



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 «ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ ЗА 2023 ГОД»

31.05.2024

34-24/КФ-3-КСП

I. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 год».

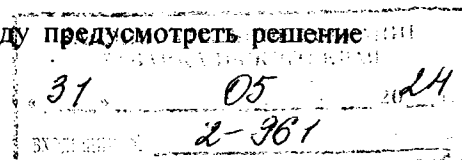
Проект закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 год» поступил в Законодательное Собрание Забайкальского края и размещен на официальном сайте 15 мая 2024 года.

Одновременно с проектом закона в Законодательное Собрание Забайкальского края представлены документы, предусмотренные частью 2 статьи 36 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

В соответствии с требованиями части 1 статьи 37 закона о бюджетном процессе статьей 1 проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 год» предлагается утвердить отчет об исполнении краевого бюджета за 2023 год по доходам в сумме 128 901 496,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 128 757 622,1 тыс. рублей с профицитом в сумме 143 874,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенной экспертизы установлено, что предлагаемые для утверждения в статье 1 законопроекта основные характеристики исполнения бюджета края за 2023 год (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит), а также показатели, представленные в приложениях 1-4 к законопроекту, соответствуют аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 год.

При рассмотрении проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края от 21.12.2022 №319 Правительству Забайкальского края было рекомендовано в процессе исполнения бюджета края в 2023 году предусмотреть решение



касающихся исполнения бюджета Забайкальского края вопросов, оказывающих влияние на социально-экономическое развитие региона.

В ходе подготовки заключения проведен анализ выполнения рекомендаций, изложенных в постановлении Законодательного Собрания Забайкальского края от 21.12.2022 №319. Информация об исполнении рекомендаций подробно изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

II. Доходы бюджета края

II.1. Внесение изменений в доходную часть бюджета в отчетном году. Анализ исполнения краевого бюджета показал, что в течение 2023 года в основные характеристики бюджета, утвержденные Законом Забайкальского края от 22.12.2022 №2134-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в доходную часть бюджета было внесено 5 изменений, в результате которых доходы были увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 16 841 650,1 тыс. рублей, или на 16,1%, в том числе назначения по налоговым и неналоговым доходам увеличены на 13 610 488,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления - на 3 231 161,2 тыс. рублей:

тыс. рублей

| Закон Забайкальского края | Утверждено | Отклонения от первоначальной редакции | | | |
|---|-------------|---------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------------------|
| | | % | Сумма, всего | в том числе: | |
| | | | | налоговые и неналоговые доходы | безвозмездные поступления |
| Итого внесено изменений (к первоначальной редакции), назначения на 2023 год | 5 изменений | 16,1 | 16 841 650,1 | 13 610 488,9 | 3 231 161,2 |
| Всего в актуальной редакции закона | | | 120 953 319,2 | 67 370 814,7 | 53 582 504,5 |
| отклонение, % | | | 16,1 | 25,3 | 6,4 |
| внесено изменений в ЗЗК от 27.12.2021 №2007-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2022 год | 4 изменения | 15,5 | 15 010 876,5 | - 560 863,7 | 15 571 740,2 |
| внесено изменений в ЗЗК от 30.12.2020 №1899-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2021 год | 4 изменения | 18,5 | 15 588 432,5 | 3 536 627,1 | 12 031 805,4 |
| внесено изменений в ЗЗК от 19.12.2019 №1778-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2020 год | 2 изменения | 5,8 | 11 646 922,3 | - 1 545 901,9 | 13 192 824,2 |

Изменения в закон о бюджете края в части уточнения доходной части вносились:

- по налоговым доходам – 4 раза (годовые бюджетные назначения увеличены на 12 812 445,7 тыс. рублей);
- по неналоговым доходам – 3 раза (увеличены на 798 043,2 тыс. рублей);
- по безвозмездным поступлениям 5 раз (в целом увеличены на 3 231 161,2 тыс. рублей).

В соответствии с данными годовой бюджетной отчетности объем утвержденных годовых бюджетных назначений составил 121 254 455,9 тыс. рублей, отклонение от законодательно утвержденных назначений составило 301 136,7 тыс. рублей, или 0,2% к объему назначений.

В 2023 году объем законодательно не утвержденных назначений сократился. В 2022 году расхождения к законодательно утвержденным назначениям составляли 636 506,1 тыс. рублей, или 0,6%, в 2021 году – 2 100 178,5 тыс. рублей, или 2,1%.

При этом исполнение доходов в целом в отчетном году составило 106,6% к бюджетным назначениям в актуальной редакции закона о бюджете края и 106,3% к утвержденным бюджетным назначениям, согласно данным годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края, в том числе бюджетные назначения по группе доходов «Безвозмездные поступления» исполнены на 100,2 % и 99,6%, соответственно.

Исполнение по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составило 111,7% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Исполнение по налоговым доходам в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета составило 110,7% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Динамика поступления налоговых доходов характеризуется следующими данными: темп роста фактических поступлений в 2016 году в сравнении с данными 2015 года составил 118,8%, в 2017 году – 107,0%, в 2018 году – 109,1%, в 2019 году – 113,3%, в 2020 году – 103,7%, в 2021 году – 120,6%, в 2022 году – 3,3%.

Рост фактических поступлений налоговых доходов в 2023 году в сравнении с отчетными данными 2022 года составил 50,1%.

Исполнение годовых бюджетных назначений по неналоговым доходам составило 146,5% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета исполнение в разрезе подгрупп собственных доходов бюджета варьирует от 102,2% до 183,9%.

II.2. Исполнение бюджета по доходам. Подробный анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2023 году по доходам представлен в приложении №1 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края за 2023 год в разрезе кодов классификации доходов бюджета по группам, подгруппам, статьям и подстатьям краевого

бюджета (по данным годовой бюджетной отчетности) представлен в приложении №2 к настоящему заключению.

В соответствии с годовой бюджетной отчетностью Министерства финансов Забайкальского края исполнение бюджетных назначений по доходам за 2023 год характеризуется следующими параметрами:

| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | | Неисполненные назначения (-), перевыполнение (+) |
|---------------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------|--|
| | | сумма | % | |
| Налоговые доходы | 65 550 707,4 | 72 571 140,8 | 110,7 | 7 020 433,4 |
| Неналоговые доходы | 1 820 107,4 | 2 665 823,2 | 146,5 | 845 715,8 |
| Безвозмездные поступления | 53 883 641,1 | 53 664 532,5 | 99,6 | -219 108,6 |
| Всего | 121 254 455,9 | 128 901 496,5 | 106,3 | 7 647 040,7 |

В сравнении с 2022 годом фактические поступления доходов бюджета в отчетном году увеличились на 18 822 698,3 тыс. рублей, или на 17,1%:

| Наименование показателя | Поступило доходов | | Отклонение | Темп роста, % |
|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| | 2022 год | 2023 год | | |
| Налоговые доходы | 48 363 319,8 | 72 571 140,8 | 24 207 821,0 | 150,1 |
| Неналоговые доходы | 1 212 133,8 | 2 665 823,2 | 1 453 689,4 | 219,9 |
| Безвозмездные поступления | 60 503 344,7 | 53 664 532,5 | -6 838 812,2 | 88,7 |
| Всего | 110 078 798,3 | 128 901 496,5 | 18 822 698,2 | 117,1 |

По собственным доходам объемы поступлений в бюджет 2023 года увеличились по сравнению с предыдущим годом на 25 661 510,4 тыс. рублей, или на 51,8%.

II.2.1. Исполнение бюджета по налоговым доходам. В структуре собственных доходов бюджета налоговые доходы составили 96,5%. Основную долю налоговых поступлений в 2023 году (как и в предыдущие годы) обеспечили 4 налога (на них приходится 90,4% от всех налоговых поступлений):

- налог на доходы физических лиц – 33,9%;
- налог на прибыль организаций – 36,9%;
- акцизы по подакцизным товарам – 11,8%;
- налог на имущество организаций – 7,8%.

При этом, по сравнению с 2022 годом произошло изменение структуры налоговых доходов. Доля поступлений налога на прибыль организаций увеличилась на 18,7 процентных пункта, при этом уменьшилась доля налога на доходы физических лиц на 7,6 процентных пункта, налога на имущество организаций – на 4,8 процентных пункта, акцизов по подакцизным товарам – на 4,7 процентных пункта.

Темп роста налоговых доходов в 2023 году к уровню 2022 года составил 50,1%, поступило больше на 24 207 820,9 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений составило 110,7%.

В разрезе основных видов налоговых доходов исполнение в отчетном году характеризуется следующими данными.

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

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

Акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации, поступили в сумме 15 018,8 тыс. рублей, или 117 % от уточненных годовых бюджетных назначений в связи со значительным объемом производства пива ЗАО «Читинские ключи». В 2023 году отмечено снижение фактических поступлений к уровню прошлого года на 5 321,8 тыс. рублей (26,2%) в связи с уменьшением объемов реализации продукции основным налогоплательщиком акциза – ЗАО «Читинские ключи».

Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, этиловый спирт поступили в сумме 3 760,5 тыс. рублей, или 165,9% от уточненных годовых бюджетных назначений.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, в том числе по национальному проекту «Безопасные качественные дороги» поступили в сумме 6 942 797,8 тыс. рублей, или 103,7% от уточненных годовых бюджетных назначений.

Рост фактических поступлений к аналогичному периоду 2022 года доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, этиловый спирт, нефтепродукты, производимым на территории Российской Федерации, составил 552 709,7 тыс. рублей (6,9%), что обусловлено фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию и акцизов на нефтепродукты через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме 2 887 839,1 тыс. рублей, рост фактических поступлений к аналогичному периоду 2022 года составил 320 100,0 тыс. рублей (12,5%), что обусловлено ростом налогооблагаемой базы по видам деятельности «Деятельность по предоставлению продуктов

питания и напитков», «Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами», «Деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта».

Налог на профессиональный доход поступил в сумме 97 163,5 тыс. рублей, или 107,6% от уточненных годовых бюджетных назначений. Рост фактических поступлений к аналогичному периоду 2022 года составил 56 955,4 тыс. рублей (в 2,4 раза), что обусловлено увеличением количества налогоплательщиков.

Транспортный налог поступил в сумме 767 997,9 тыс. рублей, или 102,2%. Рост фактических поступлений к аналогичному периоду 2022 года составил 47 791,9 тыс. рублей (6,6%), что обусловлено зачетами с единого налогового счета в погашение долга.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил в сумме 3 098 072,5 тыс. рублей, или 110,1%. Рост фактических поступлений к аналогичному периоду 2022 года составил 1 090 125,7 тыс. рублей (54,3%), что обусловлено ростом поступлений в виде угля по налогоплательщикам, добывающим каменный уголь (АО «Разрез Тугнуйский», ООО «Разрезуголь», АО «Забайкальская угольная энергетическая компания»), в связи с увеличением ставки по налогу за 1 тонну добытого полезного ископаемого, а также ростом цены на золото в 2023 году по сравнению с 2022 годом (темп роста за 2023 год составил 141,2%).

Государственная пошлина поступила в сумме 108 709,3 тыс. рублей. Рост фактических поступлений к аналогичному периоду 2022 года составил 27 986,0 тыс. рублей (34,7%), что обусловлено увеличением количества юридически значимых действий.

Налог на имущество организаций поступил в сумме 5 639 998,9 тыс. рублей, со снижением на 449 383,8 тыс. рублей к уровню прошлого года (7,4%), что обусловлено изменением отражения начислений налога в условиях ЕНС, досрочной уплатой в ноябре 2022 года авансовых платежей ГКУ «Служба единого заказчика».

В соответствии со ст.37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Анализ исполнения краевого бюджета показал, что фактическое исполнение краевого бюджета по налоговым доходам составило 137,6% к бюджетным назначениям в первоначальной редакции закона о бюджете, 110,7% к бюджетным назначениям в актуальной редакции закона о бюджете.

В 2022 году аналогичные показатели составляли 95,9% и 97,2%, в 2021 году – 106,5% и 100,0%, в 2020 году – 95,8% и 99,7%, в 2019 году – 113,7% и 99,99%, в 2018 году – 108,5% и 102,8% соответственно.

В отчетном году расчет доходов недостаточно реалистичен.

С 01.01.2023 в связи со вступлением в силу Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» введен механизм Единого налогового счета и Единого налогового платежа, что

повлекло изменение порядка и механизма формирования налоговых доходов бюджетов всех уровней. Списание денежных средств с Единого налогового счета налогоплательщика налога на доходы физических лиц, погашение недоимки по иным налогам и сборам в совокупности оказало влияние на рост объема поступлений в разрезе налогов в 2023 году к уровню 2022 года.

Переход на новую систему формирования налоговых доходов бюджета повлек сложности прогнозирования поступления доходов в бюджет края в течение 2023 года.

При осуществлении бюджетных проектировок при подготовке проекта бюджета на очередной год и плановый период, а также при исполнении бюджета текущего года необходимо продолжить работу по повышению реалистичности расчетов.

Поступление платежей *по налоговым доходам, по которым бюджетные назначения не запланированы* в 2023 году, является несущественным (по различным налоговым платежам составляет менее 1 тыс. рублей).

В целом, главными администраторами доходов бюджета исполняются полномочия по учету при прогнозировании всех возможных к поступлению источников доходов. Поступление платежей, по которым бюджетные назначения не запланированы, в 2023 году составляют менее 0,01% фактических поступлений собственных доходов.

Необходимо отметить, что на поступление налоговых доходов существенное влияние оказывает объем предоставляемых на региональном уровне налоговых льгот (налоговых расходов).

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

тыс. рублей

| Наименование показателя | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Налог на прибыль организаций | 5 772 240,0 | 11 954 900,0 | 9 164 200,0 | 5 514 900,0 |
| Налог на имущество организаций | 670 484,0 | 758 900,0 | 799 200,0 | 804 200,0 |
| Транспортный налог | 11 415,0 | 15 400,0 | 16 400,0 | 16 400,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 188 722,0 | 1 707 700,0 | 2 057 800,0 | 2 057 800,0 |
| Патентная система налогообложения | 4 638,0 | - | - | - |
| Всего, в том числе: | 6 647 499,0 | 14 436 900,0 | 12 037 600,0 | 8 393 300,0 |
| в % к общему объему налоговых доходов краевого бюджета | 17,1 | 30,8 | 24,9 | 11,6 |

Объем снижения доходов краевого бюджета, связанных с предоставлением (планируемым) налоговых льгот в соответствии с законодательством Забайкальского края, по отношению к общему объему налоговых доходов составил 17,1% по факту 2020 года, 30,8% по факту 2021 года, 24,9% по факту 2022 года, 11,6% по оценке 2023 года.

По 2023 году приведены оценочные показатели в связи с тем, что соответствующие формы налоговой отчетности на момент формирования настоящего заключения на официальном сайте УФНС России по Забайкальскому краю не размещены.

В соответствии с информацией об оценке эффективности налоговых расходов Забайкальского края, размещенной на сайте Министерства финансов Забайкальского края, осуществлена оценка налоговых льгот, установленных региональным законодательством (по отчетным данным 2023 года).

Из перечня налоговых льгот, принятых по категориям налогоплательщиков в соответствии с региональным законодательством, оценка эффективности которых проведена по итогам 2022 отчетного года (всего 28, оценивались 28):

- в качестве эффективных оценены налоговые льготы, предоставленные (по различным налогам) в 17 случаях (по итогам 2021 года – 17);
- в качестве неэффективных оценены налоговые льготы, предоставленные (по различным налогам) в 6 случаях (по итогам 2021 года – 7);
- не востребованы налоговые льготы в 9 случаях (по итогам 2021 года – 10).

Неэффективными (по оценке уполномоченных органов) признаны налоговые льготы по следующим категориям налогоплательщиков:

- ***налог на прибыль организаций:***

- организации - участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, включенные в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующие региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей (**факт 2020 года – 5 768 804,0 тыс. рублей, факт 2021 года – 11 154 000,0 тыс. рублей, факт 2022 года – 8 799 983,6 тыс. рублей, оценка 2023 года 5 133 300,0 тыс. рублей**). Данная льгота признавалась неэффективной также по итогам 2020 – 2021 годов;

- ***налог на имущество организаций:***

- организации - участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, включенные в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующие региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей (**факт 2020 года – 557 804,0 тыс. рублей, факт 2021 года – 548 983,0 тыс. рублей, факт 2022 года – 492 903,0 тыс. рублей, оценка 2023 года – 492 900,0 тыс. рублей**);

- ***налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:***

- налогоплательщики, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70% доходов, определяемых в порядке, установленном п.346.15 гл.26.2 НК РФ,

составили доходы от осуществления вида экономической деятельности, включенного в подгруппу 47.72.1 "Торговля розничная обувью в специализированных магазинах" класса 47 "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" раздела G Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (**факт 2020 года – 15 606,0 тыс. рублей, факт 2021 года и факт 2022 года – 39 459,0 тыс. рублей ежегодно, оценка 2023 года – 39 500,0 тыс. рублей**);

- налогоплательщики, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70 процентов доходов, определяемых в порядке, установленном ст.346.15 гл.26.2 НК РФ, составили доходы от осуществления вида экономической деятельности, включенного в группу 47.73 "Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)" класса 47 "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" раздела G Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 №14-ст (**факт 2022 года и оценка 2023 года – 168 798,0 тыс. рублей ежегодно**);

- налогоплательщики, применявшие в 2020 году в отношении осуществляемых ими видов деятельности систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в том числе одновременно с упрощенной системой налогообложения (**факт 2022 года и оценка 2023 года – 1 312 400,0 тыс. рублей ежегодно**).

То есть, **неэффективными признаны налоговые льготы, на которые приходится основной объем выпадающих доходов краевого бюджета: 3 412 640,0 тыс. рублей в 2019 году, 6 398 823,0 тыс. рублей в 2020 году, 11 788 950,0 тыс. рублей в 2021 году, 12 037 600,0 тыс. рублей в 2022 году, 8 393 300,0 тыс. рублей в 2023 году (по оценке).**

В 2022 году приняты изменения в Закон 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 части изменения размера налоговых ставок для участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края с объемом капитальных вложений не менее 30 млрд. рублей, что привело к частичному сокращению налоговых льгот для указанной категории налогоплательщиков.

Учитывая значительное количество неэффективных и невостребованных налоговых льгот, Контрольно-счетная палата считает необходимым продолжить работу, проводимую в регионе, по оценке и оптимизации налоговых расходов (льгот).

II.2.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам. В отчетном году неналоговые доходы поступили в сумме 2 665 823,3 тыс. рублей, что составляет 2,1% в общем объеме доходов бюджета края и 3,5% в объеме собственных доходов.

В 2023 году отмечается недостаточно реалистичное прогнозирование неналоговых доходов: отклонение фактического исполнения неналоговых доходов от плановых бюджетных назначений составляет 845 715,8 тыс. рублей, или 46,5%. **Отмечаются также существенные отклонения от прогнозируемых поступлений по подгруппам неналоговых доходов (варьируют от 104,4% до 183,9%).**

Исполнение фактических поступлений неналоговых доходов (свыше 100% к уточненным бюджетным назначениям) обеспечено поступлением доходов от:

сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доходы от размещения средств бюджетов);

платежей при пользовании природными ресурсами;

оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

продажи материальных и нематериальных активов;

административных платежей и сборов;

штрафов, санкций, возмещения ущерба.

В основном поступления неналоговых доходов в 2023 году обеспечены следующими основными видами (подгруппами) доходов (которые занимают 99,4% в структуре общего объема поступлений):

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доходы от размещения средств бюджетов) – 45,0%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 33,7%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 11,1%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 9,6%.

При этом, по сравнению с 2022 годом, произошло изменение структуры неналоговых доходов. Доля поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба снизилась на 17 процентных пунктов, платежей при пользовании природными ресурсами – на 8,3 процентных пункта, доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 6,9 процентных пункта. Доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доходы от размещения средств бюджетов) увеличилась на 32,9 процентных пункта, что обусловлено поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 897 716,1 тыс. рублей, исполнение уточненных назначений составило 135,8%. Поступления увеличились в сравнении с данными 2022 года на 283 510,4 тыс. рублей, или на 46,2%, что обусловлено увеличением

поступлений административных штрафов, установленных Кодексом РФ об административных правонарушениях.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 296 595,0 тыс. рублей, исполнение уточненных назначений составило 111,3%. Поступления увеличились в сравнении с данными 2022 года на 61 612,6 тыс. рублей, или на 26,2%, что обусловлено активностью субъектов малого и среднего предпринимательства в реализации предоставленного им права приобретения древесины, а также погашением задолженности и уплатой авансовых платежей.

Фактические поступления **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составили 256 643,1 тыс. рублей, исполнение уточненных назначений составило 111,1%. Поступления увеличились в сравнении с данными 2022 года на 56 807,5 тыс. рублей, или на 28,4% в связи с увеличением суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 1 199 366,5 тыс. рублей, исполнение уточненных назначений составило 183,9%. Поступления увеличились в сравнении с данными 2022 года на 1 052 119,2 тыс. рублей, или в 8 раз, что обусловлено поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ.

Фактические поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составили 6 629,6 тыс. рублей, исполнение уточненных назначений составило 105,4% в связи с утверждением условий приватизации недвижимого имущества, находящегося в собственности Забайкальского края.

По сравнению с 2022 годом поступления снизились на 7 712,6 тыс. рублей, или на 53,8%, что обусловлено продажей нежилого помещения субъекту малого предпринимательства, имеющему преимущественное право в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в связи с чем имущество продано с рассрочкой платежа на пять лет.

Административные платежи и сборы поступили в сумме 3 190,9 тыс. рублей, исполнение уточненных назначений составило 105,5%. Поступления увеличились в сравнении с данными 2022 года на 1 192,3 тыс. рублей, или на 59,7%, что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций.

В 2023 году поступления *прочих неналоговых доходов* составили 5 682,0 тыс. рублей (в том числе невыясненные поступления – 4 454,7 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы – 1 227,3 тыс. рублей).

II.2.3. Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Забайкальского края

Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Забайкальского края на 2023-2025 годы, утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 18.10.2022 №410-р (далее – Прогнозный план приватизации), первоначально предусматривалась приватизация 3 государственных предприятий Забайкальского края, которые планировалось приватизировать в 2023-2025 годах, в том числе 1 предприятие в 2023 году, 2 предприятия в 2024 году.

В окончательной редакции Прогнозным планом приватизации предусмотрена приватизация 38 объектов, в том числе:

- 4 государственных предприятия Забайкальского края, из них 2 предприятия в 2023 году, 2 предприятия в 2024 году;

- 1 открытое акционерное общество, находящееся в собственности Забайкальского края, акции которого планировалось приватизировать в 2023 году;

- 33 объекта иного имущества (в том числе 27 объектов недвижимого имущества и 6 земельных участков) с предполагаемым сроком приватизации 2023 год, из них 25 объектов ранее планировались к приватизации:

объекты: контора (Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, г. Петровск-Забайкальский, ул. Станционная, д.20); земельный участок (Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, г. Петровск-Забайкальский, ул. Станционная, д.20) планировались к приватизации в 2019, 2021, 2022 годах;

объекты: оздоровительный корпус курорта «Шиванда» (Забайкальский край, Шилкинский район, пгт. Первомайский, ул. Зеленая, д.1); земельный участок (кадастровый номер 75:24:300101:189, Забайкальский край, Шилкинский район, с. Шиванда) планировались к приватизации в 2019, 2021, 2022 годах;

объекты: дом-интернат для престарелых и инвалидов, часть здания хозблока дома-интерната, земельный участок (кадастровый номер 75:09:120101:142, Забайкальский край, Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул. Груздева, д.51) планировались к приватизации в 2021, 2022 годах;

объекты: лечебные корпуса №1, №2 (Забайкальский край, г. Чита, мкр. Светлый, 345), лечебный корпус №3 (Забайкальский край, г. Чита, мкр. Светлый, 346) геронтологического центра, земельные участки (кадастровые номера: 75:32:030202:24, Забайкальский край,

г.Чита, мкр. Светлый, 1; 75:32:030202:25, Забайкальский край, г.Чита, мкр. Светлый, 2) планировались к приватизации в 2021, 2022 годах;

объект: нежилое помещение (Забайкальский край, Акшинский район, с. Акша, ул. Октябрьская, 3, стр.2, пом.3) планировалось к приватизации в 2021, 2022 годах;

объект незавершенного строительства (Забайкальский край, г. Чита, ул. Кадалинская, 1е, стр.10) планировался к приватизации в 2021, 2022 годах;

объекты: помещение (Забайкальский край, г.Чита, ул. Красноармейская, 35а) планировалось к приватизации в 2019, 2021 годах, овощные кладовые №№ 4,6,9,10,12,20 (Забайкальский край, г. Чита, ул. Красноармейская, 35а) планировались к приватизации в 2021, 2022 годах;

объекты: административное здание, земельный участок (кадастровый номер 75:18:180913:2, Забайкальский край, Сретенский район, г. Сретенск, пер. Шилкинский, 1) планировались к приватизации в 2021, 2022 годах;

объекты: нежилое здание, общежитие (Забайкальский край, Кыринский район, с. Мангут, ул. Богомолова, 68) планировались к приватизации в 2022 году.

В соответствии с данными отчета о результатах приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2023 год, одобренного распоряжением Правительства Забайкальского края от 15.03.2024 №104-р, в 2023 году планируемые к приватизации объекты приватизированы не были за исключением 3 иных объектов: помещение по адресу Забайкальский край, г.Чита, ул. Красноармейская, 35а, стоянка для автомашин №2, овощная кладовая №4, №20 на общую сумму 1 668,1 тыс. рублей, а также продан на аукционе пакет акций ОАО «Читаинформпечать» в размере 74,62% от уставного капитала по цене 10 936,1 тыс. рублей (средства от продажи акций поступили в 2024 году).

По перечню государственных предприятий Забайкальского края, планируемых к приватизации в 2023 году, не осуществлена приватизация следующих объектов:

| № п/п | Приватизируемое имущество | Способ приватизации | Реализация Прогнозного плана (программы) приватизации | Рыночная стоимость объектов оценки (рублей) с НДС | Цена сделки (рублей) с НДС |
|-------|---|---------------------|---|---|----------------------------|
| 1 | Контора (Петровск-Забайкальский район, г. Петровск-Забайкальский, ул. Станционная, д. 20) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 5 615 760,00 | - |
| 2 | Земельный участок (Петровск-Забайкальский район, г. Петровск-Забайкальский, ул. Станционная, д. 20) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 1 515 200,00 | - |
| 3 | Помещение (г. Чита, ул. Красноармейская, д. 35а, стоянка для автомашин №2) | Продажа на аукционе | Продано на аукционе | 501 000,00 | 1 251 000,00 |

| № п/п | Приватизируемое имущество | Способ приватизации | Реализация Прогнозного плана (программы) приватизации | Рыночная стоимость объектов оценки (рублей) с НДС | Цена сделки (рублей) с НДС |
|----------|---|------------------------|--|--|----------------------------------|
| 4 | Оздоровительный корпус курорта «Шиванда» (Шилкинский район, пгт Первомайский, ул. Зеленая, Д-1) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 4 879 680,00 | - |
| 5 | Земельный участок (Шилкинский район, с. Шиванда) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 158 500,00 | - |
| 6 | Дом-интернат для престарелых и инвалидов (Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул. Груздева, д.51) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 1 690 080,00 | - |
| 7 | Часть здания хозблока дома- интерната для престарелых и инвалидов (Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул. Груздева, д.51) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 1 823 040,00 | - |
| 8 | Земельный участок (Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул. Груздева, д.51) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 603 600,00 | - |
| 9 | Лечебный корпус №1 геронтологического центра (г. Чита, мкр. Светлый, д.345) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 17 446 680,00 | - |
| 10 | Лечебный корпус №2 геронтологического центра (г. Чита, мкр. Светлый, д.345) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 12 602 760,00 | - |
| 11 | Земельный участок (г.Чита, мкр. Светлый, д. 345) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 7 354 400,00 | - |
| 12 | Лечебный корпус №3 геронтологического центра (г.Чита, мкр. Светлый, д.346) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 15 941 640,00 | - |
| 13 | Земельный участок (г.Чита, мкр. Светлый, д. 2) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 870 500,00 | - |
| 14 | Нежилое помещение (Акшинский район, с.Акша, ул. Октябрьская, д. 3, стр.2, пом. 3) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 559 764,00 | - |
| 15 | Объект незавершенного строительства (г.Чита, ул. Кадалинская, д. 1е, стр. 10) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 55 878 336,00 | - |
| 16 | Овощная кладовая №4 (г.Чита, ул. Красноармейская, д. 35а) | Продажа на аукционе | Продано на аукционе | 211 200,00 | 211 200,00 |
| 17 | Овощная кладовая №6 (г.Чита, ул. Красноармейская, д. 35а) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 211 200,00 | - |
| 18 | Овощная кладовая №9 (г.Чита, ул. Красноармейская, д. 35а) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 391 716,00 | - |
| 19 | Овощная кладовая №10 (г.Чита, ул. Красноармейская, д. 35а) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 391 716,00 | - |

| № п/п | Приватизируемое имущество | Способ приватизации | Реализация Прогнозного плана (программы) приватизации | Рыночная стоимость объектов оценки (рублей) с НДС | Цена сделки (рублей) с НДС |
|-------|---|--|---|---|----------------------------|
| 20 | Овощная кладовая №12 (г. Чита, ул. Красноармейская, д. 35 а) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 211 200,00 | - |
| 21 | Овощная кладовая №20 (г. Чита, ул. Красноармейская, д. 35а) | Продажа на аукционе | Продано на аукционе | 205 920,00 | 205 920,00 |
| 22 | Административное здание (Сретенский район, г. Сретенск, пер. Шилкинский, д. 1) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 4 629 840,00 | - |
| 23 | Земельный участок (Сретенский район, г. Сретенск, пер. Шилкинский, 1) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 740 800,00 | - |
| 24 | Нежилое здание (Кыринский район, с. Мангут, ул. Богомолова, д. 68) | Продажа на аукционе посредством публичного предложения | Продажа в 2023 году не состоялась | 510 000,00 | - |
| 25 | Общежитие (Кыринский район, с. Мангут, ул. Богомолова, д. 68) | Продажа на аукционе посредством публичного предложения | Продажа в 2023 году не состоялась | 975 000,00 | - |
| 26 | Котельная, гараж (г. Чита, мкр. Светлый) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 2 220 360,00 | - |
| 27 | Проходная (г. Чита, мкр. Светлый, д. 345, стр. 1) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 203 040,00 | - |
| 28 | Водонапорная башня (г. Чита, мкр. Светлый) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 121 320,00 | - |
| 29 | Канализационный выгреб (г. Чита, мкр. Светлый) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 30 600,00 | - |
| 30 | Ограждение с воротами (г. Чита, мкр. Светлый) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 1 029 600,00 | - |
| 31 | Наружная канализация (г. Чита, мкр. Светлый) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 288 720,00 | - |
| 32 | Наружные электросети (г. Чита, мкр. Светлый) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 150 360,00 | - |
| 33 | Теплотрасса (г. Чита, мкр. Светлый) | Продажа на аукционе | Продажа в 2023 году не состоялась | 248 400,00 | - |
| 34 | Пакет акций ОАО «Читаинформпечать» в размере 74,62% от уставного капитала (г. Чита, ул. Анохина, д. 48, стр. 2) | Продажа на аукционе | Продано на аукционе | 10 936 068,00 | 10 936 068,00 |

В соответствии с данными отчета о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2023 год, одобренного распоряжением Правительства Забайкальского края от 15.03.2024 №104-р, рыночная стоимость 34 объектов имущества, планируемых к приватизации в 2023 году, составила 151 148 тыс. рублей.

В соответствии с данными пояснительной записки в 2023 году доходы от приватизации поступили по объекту, не включенному в прогнозный план приватизации, нежилого

помещения (местонахождение: Забайкальский край, Агинский район, пгт. Агинское, ул. Цыбикова, д.14, пом.6), находящегося в государственной собственности Забайкальского края (договор купли-продажи заключен 28.02.2020). Сумма фактических поступлений – 132 тыс. рублей.

Продажа данного имущества осуществлена субъекту малого предпринимательства, имеющему преимущественное право на приобретение имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Имущество, согласно нормам указанного закона, продано с рассрочкой платежа на 5 лет.

Данные Прогнозного плана приватизации соответствуют данным Отчета о результатах приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2023 год.

II.2.4. Безвозмездные поступления в бюджет Забайкальского края в отчетном году согласно данным отчетности, **составили 53 664 532,5 тыс. рублей**, или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям и 100,2% к законодательно утвержденным назначениям. Доля безвозмездных поступлений в фактических поступлениях доходов бюджета в 2023 году составила 41,6% (в 2022 году – 54,96%, в 2021 году – 52,1%, в 2020 году – 53,6%, в 2019 году – 51,4%, в 2018 году – 43,8%), что ниже поступлений за 2022 год на 6 838 812,2 тыс. рублей, или на 11,3%.

Дотации, поступившие в бюджет Забайкальского края от других уровней бюджета, **составили 14 982 858,0 тыс. рублей**, или 100,0% к уточненным назначениям.

Субсидии бюджету края из федерального бюджета **поступили в сумме 23 375 731,8 тыс. рублей**, или 99,6% к уточненным назначениям.

Неисполнение плановых показателей отмечается по следующим субсидиям:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (96,2%);
- на развитие паллиативной медицинской помощи (98,3%);
- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (99,3%);
- на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» (94,8%);
- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет

включительно (99,8%);

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (98,9%);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (98,9%);

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (98,3%);

- на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (98,2%);

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (99,6%).

Существенное отклонение (более 10%) отмечается по субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (исполнение 54,6%).

Субвенции бюджету Забайкальского края в отчетном году *поступили в общей сумме 3 926 827,0 тыс. рублей* и составили 99,9% к уточненным назначениям. Исполнены не в полном объеме назначения по следующим видам субвенций:

- на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений (99,9%);

- на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (99,7%).

Наиболее существенные отклонения (более 10%) отмечаются в части субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (исполнение 38,6%); на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17.09.1998 №157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» (исполнение 85,1%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме *10 213 807,9 тыс. рублей* и составили 99,5% к уточненным назначениям, в том числе исполнены не в полном объеме межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (99,0%);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов РФ и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные

программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья (94,8%);

- за счет средств резервного фонда Правительства РФ (98,9%).

Наиболее значительная сумма неисполнения отмечается в части иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по восстановлению автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (исполнение 89,9%).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций исполнены в сумме **1 195 704,0 тыс. рублей**, или на 100%.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в сумме **96 562 600,0 тыс. рублей**, исполнение составило 100,0%.

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2023 году по безвозмездным поступлениям приведен в приложении №3 к настоящему заключению.

В отчете также отражены **доходы от возврата остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, в сумме **72 194,6 тыс. рублей** (343,3% к уточненным бюджетным назначениям).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составил в 2023 году – **(-)199 153,4 тыс. рублей** (в 2022 году – (-)164 443,5 тыс. рублей, в 2021 году – (-)757 247,4, в 2020 году – (-)64 820,9 тыс. рублей, в 2019 году – (-)44 421,9 тыс. рублей, в 2018 году – (-)111 273,1 тыс. рублей).

В 2023 году возвраты осуществлялись 10 главными администраторами доходов. Основной объем возвратов в 2023 году приходился на Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 39,7%, или 79 124,2 тыс. рублей, Министерство здравоохранения Забайкальского края – 17,6%, или 35 081,1 тыс. рублей, Министерство сельского хозяйства Забайкальского края – 13,3%, или 26 449,3 тыс. рублей, Министерство труда и социальной защиты населения – 12,3%, или 24 516,6 тыс. рублей, Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края – 10,9% или 21 767,2 тыс. рублей.

Общий объем возвратов в 2023 году в сравнении с данными 2022 года увеличился (в 1,2 раза) и составил 199 153,4 тыс. рублей.

Основные причины, по которым средства возвращены в федеральный бюджет (по данным главных администраторов доходов):

- **Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края** (основные суммы):

- 1 833,7 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на мероприятия по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья в зоне Байкало-Амурской магистрали из бюджетов

субъектов РФ: восемь семей реализовали право на получение социальной выплаты, образовавшегося остатка средств не хватило для предоставления выплаты хотя бы одной семье;

- 2 893,0 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений из бюджетов субъектов РФ: взыскание средств с ООО «Мир» согласно предписанию УФК по Забайкальскому краю №91-13-27/24-1625;

- 2 225,1 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на мероприятия по переселению граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока, из бюджетов субъектов РФ: в связи с невостребованностью (35 семей использовали право на получение социальной выплаты, иные семьи в списках для замены отсутствовали);

- 12 750,9 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации нацпроекта «Безопасные качественные дороги» из бюджетов субъектов РФ: возврат по банковской гарантии ранее выплаченного аванса ООО «БАЙКАЛ-ТЕХСТРОЙ» согласно условиям государственного контракта, который был расторгнут решением об одностороннем отказе от исполнения контракта;

- 14 053,5 тыс. рублей - возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей из бюджетов субъектов РФ: в связи с внесением изменений в список молодых семей - претендентов на получение социальных выплат на приобретение (строительство) жилья по Забайкальскому краю (по причинам отказа молодых семей в получении социальной выплаты в связи с проведенной в администрации муниципального района проверкой использования средств молодой семьей, по результатам которой выявлен факт нецелевого использования средств, не явкой семьи-претендента за выплатой в связи с заменами семей - претендентов на получение социальной выплаты, а также в связи с предоставлением молодыми семьями документов об остатке основного долга и сумме задолженности по выплате процентов за пользование ипотечными жилищными кредитами меньше размера социальной выплаты);

- 19 681,8 тыс. рублей – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» из бюджетов субъектов РФ: возврат подрядчиком ООО «Мостремстрой» ранее выплаченного аванса в размере 19 375,5 тыс. рублей (реконструкция путепровода через железную дорогу и моста через р. Ингода в пгт Дарасун на автомобильной дороге подъезд к пгт Дарасун Карымского района); возврат

администрацией ГО «Город Чита» иного межбюджетного трансферта в сумме 306,3 тыс. рублей;

- 2 520,0 тыс. рублей – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по восстановлению автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций из бюджетов субъектов РФ: 2 350,2 тыс. рублей - возврат средств подрядчиком на счет администрации городского поселения в связи с невыполнением работ в срок и расторжением государственного контракта; 169,8 тыс. рублей - остаток неиспользованных средств субсидии образовался на 01.01.2023;

- 19 103,0 тыс. рублей – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения из бюджетов субъектов РФ: 9 847,6 тыс. рублей - возврат подрядчиком ООО «Забдорстрой» ранее выплаченного аванса (ремонт автомобильной дороги «Подъезд к с. Кука (курорт) в Читинском районе»); 9 255,4 тыс. рублей - возврат подрядчиком КГУП «Автомобильные дороги Забайкалья» ранее выплаченного аванса по банковской гарантии в связи с неисполнением государственного контракта (объект «Ремонт автомобильной дороги регионального значения Баляга - Ямаровка на участке км 46+000 - км 49+000 в Петровск-Забайкальском районе»);

- 2 938,3 тыс. рублей – возврат остатков иного межбюджетного трансферта бюджету Забайкальского края на финансовое обеспечение реализации мер социальной поддержки граждан, жилые помещения которых повреждены в результате чрезвычайной ситуации, обусловленной паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в мае-августе 2021 года на территории Забайкальского края, за счет средств резервного фонда Правительства РФ из бюджетов субъектов РФ: возврат банком со счетов граждан денежных средств (вступление в законную силу решения суда в отношении граждан, пострадавших в результате ЧС 2021 года, в части признания их родственников членами семьи собственника или доли права собственности на жилое помещение, а также о замене капитального ремонта жилого помещения на аварийное жилое помещение);

- **Министерство здравоохранения Забайкальского края** (основные суммы):

- 18 791,4 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, из бюджетов субъектов РФ (возврат медицинскими работниками, переехавшими в сельскую местность и расторгнувшими трудовые договоры раньше установленного срока);

- 14 080,0 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, из бюджетов субъектов РФ в размере (невыполнение целевых показателей);

- 1 242,0 тыс. рублей – возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов РФ (возврат медицинскими работниками, переехавшими в сельскую местность и расторгнувшими трудовые договоры раньше установленного срока);

- **Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края** (основные суммы):

- 1 204,5 тыс. рублей – возврат остатков субсидии на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан, из бюджетов субъектов РФ (возврат по причине невыполнения социального контракта);

- 11 028,6 тыс. рублей – возврат остатков субсидии на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения из бюджетов субъектов РФ (мобильность трудовых ресурсов. Возврат работодателями Забайкальского края, участвовавшими в программе, по причине увольнения работников, которых привлекли из других регионов, не отработавших установленный срок);

- 3 669,6 тыс. рублей – возврат остатков субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» из бюджетов субъектов Российской Федерации (возврат пособий, полученных мошенническим путем, возврат в связи с несвоевременным сообщением в органы занятости о трудоустройстве);

- 4 800,8 тыс. рублей – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ, за счет средств резервного фонда Правительства РФ из бюджетов субъектов РФ (возврат неиспользованных средств работодателем - «Троллейбусное депо»);

- **Министерство сельского хозяйства Забайкальского края** (основные суммы):

- 13 965,5 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования из бюджетов субъектов РФ в сумме возврата неиспользованного гранта по соглашению от 27.09.2021 №30-2021-02569 от СППК «Урожайный» в сумме 13 451,49 тыс. рублей по требованию Министерства сельского хозяйства края; возврат субсидий прошлых

лет на финансовое обеспечение части затрат на развитие мясного животноводства в сумме 513,96 тыс. рублей;

- 2 453,2 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства из бюджетов субъектов РФ по требованиям Министерства сельского хозяйства Забайкальского края;

- 9 550,70 тыс. рублей – возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ - субсидий прошлых лет по требованиям Министерства сельского хозяйства края и по исполнительным листам;

• *Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края:*

- 20 640,0 тыс. рублей – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды из бюджетов субъектов РФ;

- 1 127,2 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды из бюджетов субъектов РФ;

Возвраты в общей сумме 21 767,2 тыс. рублей обусловлены следующими причинами:

- 19 606,0 тыс. рублей – по акту проверки УФК по Забайкальскому краю от МР «Нерчинский район»;

- 1 034,0 тыс. рублей – по выставленному требованию по возврату средств в федеральный бюджет в связи с невыполнением обязательства Забайкальского края по дополнительному соглашению от 21.12.2021 №069-17-2021-013/1 от МР «Сретенский район»;

- 332,5 тыс. рублей – возврат субсидии 2021 года по решению суда;

- 8,8 тыс. рублей – возврат субсидии 2020 года по решению суда;

- 785,8 тыс. рублей – возврат субсидии 2018 года по акту проверки УФК по Забайкальскому краю.

В соответствии с данными Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю (ф.0531858) в 2023 году фактически поступили платежи, администрирование которых осуществлялось 37 главными администраторами доходов.

Поступление доходов краевого бюджета за 2023 год в разрезе главных администраторов доходов приведены в приложении №4 к настоящему заключению.

Анализ приведенных в приложении данных свидетельствует о том, что в 2023 году наибольший удельный вес в доходах краевого бюджета занимают доходы, администрируемые

УФНС России по Забайкальскому краю – 56,4%, Министерством финансов Забайкальского края – 15,4%. Доходы, администрируемые Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края составили 6,4%, Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 6,1%, Министерством образования и науки Забайкальского края – 4,9%, Министерством природных ресурсов Забайкальского края – 4,9%, Министерством здравоохранения Забайкальского края – 3,0%. На долю остальных главных администраторов доходов краевого бюджета приходится 2,9% от общего объема доходов.

По данным Министерства финансов Забайкальского края установленные задания по мобилизации налоговых и неналоговых доходов (задания установлены для 28 главных администраторов доходов) не исполнены следующими главными администраторами доходов: Росприроднадзор по Забайкальскому краю, Государственная инспекция Забайкальского края, Государственная служба по охране объектов культурного наследия Забайкальского края, Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Забайкальскому краю, Министерство обороны РФ, Управление Министерства юстиции РФ по Забайкальскому краю.

Дебиторская задолженность по доходам в бюджет края по состоянию на 01.01.2024 составляет 11 620 938,9 тыс. рублей. Значительная задолженность (более 1 000 млн. рублей) числится за УФНС по Забайкальскому краю 6 711 570,8 тыс. рублей, Министерством природных ресурсов Забайкальского края – 2 588 504,8 тыс. рублей, Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 1 043 208,4 тыс. рублей, Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края – 1 016 636,5 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам в бюджет края по состоянию на 01.01.2024 составляет 2 763 740,6 тыс. рублей. Значительная задолженность (более 50 млн. рублей) числится за Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 1 015 675,9 тыс. рублей, УФНС по Забайкальскому краю – 756 226,5 тыс. рублей, Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края – 746 184,1 тыс. рублей, Министерством природных ресурсов Забайкальского края – 169 002,9 тыс. рублей.

Так, по данным отчетности Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 629 249,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 1 043 113,3 тыс. рублей (в том числе просроченная – 1 015 657,9 тыс. рублей), из них:

- 351 433,7 тыс. рублей АО «Коммунальник» (по государственному контракту №52 от 30.03.2022 (ЕП), выполнение работ по строительству объекта «Строительство школы на 250 мест в селе Александровский завод, Александрово-Заводского района»);

- 179 309,2 тыс. рублей ООО «Бурятпроектреставрация» (по государственному контракту №Ф.2021.14012 от 08.02.2022 «Реконструкция здания ГУК «Забайкальский государственный театр кукол «Тридевятое царство»);

- 150 961,1 тыс. рублей ООО «Стройконструкция» (по государственному контракту №644-ЧС от 11.04.2017 «Строительство 105 квартирного дома в г.Чита - переселение из аварийного жилья»);

- 100 882,4 тыс. рублей АО «Коммунальник» (по государственному контракту №51 от 30.03.2022 (ЕП), выполнение работ по строительству объекта «Ледовая арена по адресу: Забайкальский край, пгт Приаргунск») и другие.

По задолженности ведутся судебные разбирательства либо направлены исполнительные листы в УФССП России по Забайкальскому краю.

По данным отчетности Департамента по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края дебиторская задолженность числится по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в размере 1 016 636,5 тыс. рублей – не оплачены вынесенные мировыми судьями в 2020 – 2023 годах административные штрафы, в том числе 746 184,1 тыс. рублей – просроченная задолженность по штрафам, по которым истек срок добровольной оплаты (постановления направлены в РО ФССП по Забайкальскому краю).

По данным отчетности Министерства природных ресурсов Забайкальского края по состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность составляет 2 588 504,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в размере 169 002,9 тыс. рублей:

- 155 862,1 тыс. рублей – задолженность по арендной плате по договорам аренды лесных участков, в том числе: задолженность имеющая признаки безнадежной к взысканию – 31 010,2 тыс. рублей (по причинам признания должников не состоятельными (банкротами), исключения должников уполномоченным органом из Единого государственного реестра юридических лиц, смерть физических лиц); задолженность организаций, по которым идет процедура ликвидации (банкротства) – 74 028,5 тыс. рублей; задолженность по расторгнутым договорам аренды, взысканная в судебном порядке и в отношении которой ведется исполнительное производство и судебная деятельность – 14 983,6 тыс. рублей; задолженность по действующим договорам аренды, в отношении которой осуществляется претензионная (досудебная) и судебная деятельность – 35 839,7 тыс. рублей;

- 13 140,9 тыс. рублей – задолженность по неустойкам за несвоевременное внесение арендной платы, в том числе: задолженность имеющая признаки безнадежной к взысканию –

1 100,0 тыс. рублей (по причинам признания должников не состоятельными (банкротами), исключения должников уполномоченным органом из Единого государственного реестра юридических лиц, смерть физических лиц); задолженность организаций, по которым идет процедура ликвидации (банкротства) – 6 609,0 тыс. рублей; задолженность, взысканная в судебном порядке, и в отношении которой ведется исполнительное производство по расторгнутым договорам аренды – 4 612,2 тыс. рублей; задолженность по действующим договорам аренды, взысканная в судебном порядке, и в отношении которой ведется исполнительное производство – 819,6 тыс. рублей.

По данным отчетности за главным администратором доходов бюджета края – УФНС по Забайкальскому краю числится дебиторская задолженность в сумме 6 711 570,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность составляет 756 226,5 тыс. рублей, в том числе задолженность по:

налогу на прибыль организаций – 364 288,5 тыс. рублей;
 единому налогу на вмененный доход – 6 870,9 тыс. рублей;
 налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 6 696,2 тыс. рублей;
 налогу на имущество организаций – 15 669,8 тыс. рублей;
 транспортному налогу – 362 496,5 тыс. рублей.

Анализ отчетности показал наличие значительного роста дебиторской задолженности перед бюджетом края.

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляла 6 747 970,5 тыс. рублей, в том числе просроченная – 2 700 331,9 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом дебиторская задолженность увеличилась на 4 872 968,4 тыс. рублей, или на 72,2%, в том числе просроченная задолженность увеличилась на 63 408,7 тыс. рублей, или на 2,3%.

Для снижения просроченной дебиторской задолженности исполнительными органами Забайкальского края разработаны и утверждены распоряжением Правительства Забайкальского края от 27.03.2024 №124-р:

- План («дорожная карта») мероприятий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в консолидированный бюджет Забайкальского края, пеням и штрафам по ним, сложившейся на 1 января 2024 года;

- Целевые показатели по снижению просроченной дебиторской задолженности по платежам в консолидированный бюджет Забайкальского края, пеням и штрафам по ним, сложившейся на 1 января 2024 года, администрируемой органами государственной власти Забайкальского края, государственными органами Забайкальского края.

Предполагается, что реализация указанных мер позволит в течение трех лет достичь снижения образовавшейся на 01.01.2024 просроченной дебиторской задолженности на 60%.

Контрольно-счетная палата рекомендует главным администраторам доходов бюджета края продолжить работу по погашению дебиторской задолженности в бюджет, принять меры по исполнению вышеуказанного распоряжения Правительства Забайкальского края, Министерству финансов Забайкальского края осуществлять контроль за выполнением целевых показателей, установленных Правительством Забайкальского края.

III. Расходы бюджета края

В целом расходы бюджета края в 2023 году исполнены в сумме 128 757 622,1 тыс. рублей, или на 98,0% к уточненным и на 98,3% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям. Сумма неисполненных расходов составила 2 579 874,1 тыс. рублей, или 2,0% от объема уточненных и 2 278 737,4 тыс. рублей, или на 1,7% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

В течение отчетного года расходная часть бюджета законодательно уточнялась 7 раз, в результате объем расходов увеличен по сравнению с первоначально утвержденным на 19 608 796,3 тыс. рублей, или на 17,6%.

Утвержденные сводной бюджетной росписью расходы по состоянию на 01.01.2024 на 301 136,7 тыс. рублей, или на 0,2% больше законодательно утвержденного объема расходов, что не противоречит положениям п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, законодательно не утвержденные изменения бюджетных ассигнований приводят к затруднениям в осуществлении оценки обоснованности и достоверности вносимых изменений.

При среднем проценте исполнения 98,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям процент исполнения выше среднего наблюдается по 9 из 14 разделов функциональной классификации расходов. По 5 разделам процент исполнения сложился ниже среднего («Национальная экономика» - 97,0%; «Культура, кинематография» - 96,6%; «Физическая культура и спорт» - 95,0%; «Охрана окружающей среды» - 89,1%; «Общегосударственные вопросы» - 86,4%).

Анализ исполненных расходов бюджета с учетом функциональной направленности за отчетный период показал прирост бюджетных расходов к предыдущему году по всем разделам бюджетной классификации за исключением расходов по разделам «Здравоохранение» - процент исполнения к прошлому периоду составил 97,5%; «Общегосударственные вопросы» - 95,1%; «Социальная политика» - 92,9%; «Охрана окружающей среды» - 53,5%.

В последние годы отмечается положительная динамика по снижению размера процентных платежей на обслуживание государственного и муниципального долга. В 2023 году к предыдущему году снижение составило 124 833,6 тыс. рублей, или 28,5% (по

состоянию на 01.01.2024 расходы составили 312 715,2 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 437 548,8 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 786 184,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 952 857,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2023 году по расходам (по разделам и подразделам бюджетной классификации) представлен в приложении №5 к настоящему заключению.

В соответствии с утвержденной ведомственной структурой в отчетном году исполнение краевого бюджета по расходам осуществлял 31 главный распорядитель бюджетных средств. При среднем проценте исполнения 98,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям исполнение выше среднего сложилось по 27 ГРБС (в диапазоне от 100,0% до 97,7%), ниже среднего – по 4 ГРБС (Министерство природных ресурсов Забайкальского края – 97,7%, Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края и Представительство Правительства Забайкальского края при Правительстве РФ – 94,8%, Министерство финансов Забайкальского края – 94,0%).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наибольший удельный вес расходов в их общем объеме приходится на исполнение расходов ГРБС социальной сферы – 50,5%, или 64 990 358,9 тыс. рублей (в 2022 году – 54,2%, или 61 396 167,6 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2023 году по расходам (в разрезе главных распорядителей бюджетных средств) представлен в приложении №6 к настоящему заключению.

Традиционно наибольший удельный вес исполнения расходной части бюджета в отчетном году приходится на 4 квартал – 36,5%, что связано с сезонностью отдельных расходов, расчётами с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы в конце отчетного периода. В 1, 2 и 3 кварталах исполнение составило 20,0%, 23,5% и 20,0%, соответственно.

Анализ поквартального исполнения бюджета Забайкальского края по расходам в 2023 году приведен в приложении №7 к настоящему заключению.

Согласно представленной к законопроекту пояснительной записке, в отчетном году осуществлены следующие основные расходы:

- на социальные выплаты гражданам – 15 387 376,0 тыс. рублей (в 2022 году – 19 547 633,9 тыс. рублей);

- на заработную плату и начисления на оплату труда (с учетом выплаты органам государственной власти и государственным органам, казенным учреждениям, субсидии автономным и бюджетным учреждениям) – 17 097 453,7 тыс. рублей (в 2022 году – 15 428 286,0 тыс. рублей);

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность – 10 578 394,3 тыс. рублей (в 2022 году – 9 746 239,5 тыс. рублей);

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и иные цели (без учета заработной платы и начислений) – 7 742 263,3 тыс. рублей (в 2022 году – 5 778 575,6 тыс. рублей).

III.1. Исполнение бюджета Забайкальского края в программном формате.

Бюджет Забайкальского края в 2023 году был сформирован на основе 32 государственных программ. Общий объем расходов на реализацию госпрограмм, предусмотренный законом о бюджете края в первоначальной редакции, составлял 102 207 126,7 тыс. рублей, предусмотренный законом о бюджете края с изменениями – 122 990 513,3 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2024 – 123 250 560,0 тыс. рублей. **Общий объем исполненных программных расходов составил 121 429 829,7 тыс. рублей**, или 98,7% к утверждённым в последней редакции закона и 98,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законом о бюджете на 2023 год в первоначальной редакции утвержден в сумме 9 220 436,5 тыс. рублей, в последней редакции закона – 8 045 846,2 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования на конец отчетного периода составили 8 086 936,2 тыс. рублей. Фактически в 2023 году **непрограммные мероприятия исполнены в сумме 7 327 792,5 тыс. рублей**, или 91,1% к утверждённым в последней редакции закона и 90,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Анализ исполнения государственных программ показал следующее. Общий объем исполненных бюджетных ассигнований краевого бюджета на реализацию государственных программ в сумме 121 429 829,7 тыс. рублей увеличился по сравнению с 2022 годом на 12,6%, с 2021 годом – на 24,1% (в 2022 году исполнение по госпрограммам составило 107 871 374,1 тыс. рублей, в 2021 году – 97 823 482,3 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущими периодами наблюдается уменьшение объема неисполненных бюджетных ассигнований по программным расходам: в 2023 году сумма неисполненных расходов составила 1 820 730,3 тыс. рублей, что ниже на 38,1% по сравнению с 2022 годом и на 1,8% по сравнению с 2021 годом (в 2022 году – 2 942 733,3 тыс. рублей, в 2021 году – 1 854 991,0 тыс. рублей).

В ходе анализа исполнения программных расходов к уточненным бюджетным ассигнованиям установлено, что наибольшее исполнение (более 99,0%) сложилось по 21 государственной программе, в диапазоне от 98,7% до 82,3% исполнено 11 госпрограмм.

В течение 2023 года Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль и анализ эффективности реализации госпрограмм в ходе проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Так, специалистами КСП проведено 6 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия, в ходе которых были рассмотрены вопросы реализации мероприятий 6 государственных программ Забайкальского края: «Формирование современной городской среды»; «Развитие транспортной системы Забайкальского края»; «Социальная поддержка граждан»; «Управление государственной собственностью Забайкальского края»; подпрограмма «Стимулирование инвестиционной деятельности в Забайкальском крае» государственной программы «Экономическое развитие»; подпрограмма «Развитие малых форм хозяйствования» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения на общую сумму 2 603,5 тыс. рублей и сделаны выводы, что государственные программы не являются инструментом управления экономикой в регионе, так как до сих пор не удалось установить чёткую взаимосвязь между бюджетными ассигнованиями и результатами, которые за эти ассигнования достигаются. Показатели государственных программ не отражают итоговый эффект реализации мероприятий; целевые показатели не согласованы с документами стратегического планирования, не показывают информативность госпрограммы; разработанные механизмы реализации государственных программ не предполагают программного и поэтапного решения поставленных задач.

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края по бюджетным ассигнованиям на реализацию государственных программ Забайкальского края в 2023 году приведен в приложении №8 к настоящему заключению.

В 2023 году специалистами КСП подготовлено 81 заключение на внесение изменений в утвержденные государственные программы Забайкальского края. В течение года ответственными исполнителями было представлено на экспертизу в среднем по 2-3 изменения в каждую программу. Основными недостатками, указанными в заключениях КСП, являются: отсутствие финансово-экономических обоснований дополнительных расходов на мероприятия госпрограмм; сведений о причинах изменения показателей конечных результатов реализации госпрограмм; расчётов об увязке объёмов финансирования с новыми значениями показателей; несвоевременное внесение изменений в госпрограмму; арифметические и технические ошибки.

Переход к программному формату бюджета предполагал увязку бюджетных ассигнований с целевыми показателями и показателями результативности государственных программ (далее – целевые показатели). При этом, как отмечалось в заключениях КСП по результатам экспертизы госпрограмм, изменение перечня мероприятий либо объемов финансирования государственных программ в отчетном периоде осуществлялось без изменения целевых показателей и ожидаемых конечных результатов.

На момент формирования настоящего заключения Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2023 год Правительством Забайкальского края не рассмотрен и не принят к сведению. Анализ реализации государственных программ Забайкальского края за 2023 год проведен в соответствии с годовыми отчетами о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, представленными ответственными исполнителями госпрограмм, и проектом Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края (далее – Проект сводного годового доклада), представленного в адрес КСП Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края 24 апреля 2024 года.

Согласно данным, представленным в Проекте сводного годового доклада, из 32 утвержденных госпрограмм ответственными исполнителями в Проект сводного годового доклада не представлены годовые отчеты о реализации 3 госпрограмм, в результате чего государственные программы признаны неэффективными: «Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края» (ответственный исполнитель – Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края», «Энергосбережение и развитие энергетики в Забайкальском крае» (ответственный исполнитель – Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края).

Анализ реализации государственных программ за 2023 год показал следующее. По 29 госпрограммам предусматривалось выполнение 766 контрольных событий, из которых выполнено 678, средняя степень реализации контрольных событий составила 88,5% (в 2022 году – 89,5%, в 2021 году – 87,0%). В полном объеме выполнены контрольные события по 14 программам (в 2022 году по 10, в 2021 году по 12), в диапазоне от 98,0% до 91,1% степень реализации контрольных событий достигнута по 5 программам (в 2022 году по 8, в 2021 году по 3), по 10 программам – на уровне от 88,8% до 59,3% (в 2022 году по 11, в 2020 году по 14).

В Проекте сводного годового доклада представлены результаты оценки эффективности государственных программ, критериями которой являются показатели степени достижения

запланированных значений показателей конечного результата государственной программы, подпрограмм, основных мероприятий, мероприятий.

Госпрограммы по результатам оценки их эффективности сгруппированы по трём категориям: высокая степень эффективности реализации в диапазоне от 1,0 до 0,90 достигнута по 24 программам (в 2022 - 2021 годах по 22 программам); средняя степень эффективности в диапазоне от 0,89 до 0,81 достигнута по 3 программам (в 2022 году по 5, в 2021 году по 7); удовлетворительная степень эффективности в диапазоне от 0,80 до 0,61 достигнута по 2 программам (в 2022 году по 2, в 2021 году данная степень отсутствовала); неудовлетворительная степень эффективности признана по 3 программам в связи отсутствием отчета о реализации государственной программы.

III.1.1. Расходы по государственной программе «Управление государственными финансами и государственным долгом Забайкальского края» исполнены в сумме 8 909 799,1 тыс. рублей, или на 99,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2024 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------|-------|
| | | | | сумма | % |
| Управление государственными финансами и государственным долгом | 8 970 388,1 | 8 918 286,8 | 8 918 286,8 | 8 909 799,1 | 99,9 |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Забайкальского края | 175 342,1 | 84 342,1 | 84 342,1 | 79 124,9 | 93,8 |
| Управление государственным долгом Забайкальского края | 321 864,2 | 312 715,3 | 312 715,3 | 312 715,2 | 100,0 |
| Совершенствование межбюджетных отношений | 8 242 326,3 | 8 290 373,9 | 8 290 373,9 | 8 290 189,1 | 99,99 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 230 641,8 | 230 641,8 | 230 641,8 | 227 556,2 | 98,7 |
| Повышение финансовой грамотности населения | 213,7 | 213,7 | 213,7 | 213,7 | 100,0 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 26.12.2023 №716. Бюджетные ассигнования на реализацию программы, утвержденные законом о бюджете края и сводной бюджетной росписью на 31.12.2023, тождественны, но менее объема финансового обеспечения по паспорту программы на 0,6%, или на 52 101,3 тыс. рублей.

Объем неисполненных ассигнований образовался в сумме 8 487,8 тыс. рублей, или 0,1% от плана, из них:

178,0 тыс. рублей за счет фактически произведенных расходов на диспансеризацию сотрудников, курсы повышения квалификации;

258,5 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в расходах на иностранное программное обеспечение в целях перехода на отечественное;

5 217,2 тыс. рублей в связи с отсутствием коммерческого предложения на оказание услуг по развитию ГИС «Автоматизированная система управления региональными финансами Забайкальского края».

Выполнение показателей реализации госпрограммы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|--|---------------------|-------|--|
| | план | факт | отклонение |
| Увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Забайкальского края, % | 106,0 | 144,3 | Рост доходов на 28 200,1 млн. рублей |
| Отношение дефицита бюджета Забайкальского края к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), % | 10,0 | - | Профицит в сумме 143,8 млн. рублей |
| Улучшение качества управления региональными финансами в Забайкальском крае, степень качества | 2 | 3 | Невыполнение и не достижение результатов национальных проектов |
| Повышение уровня открытости бюджетных данных среди субъектов РФ по результатам мониторинга, проводимого по заказу Минфина России, место в рейтинге | 58 | 45 | По рейтингу открытости Забайкальский край на 45 месте |
| Увеличение охвата населения мероприятиями по повышению финансовой грамотности | 1 | 1 | 500,0 тыс. человек приняли участие в мероприятиях |

Плановые значения показателей госпрограммы в 2023 году достигнуты по 4 позициям из 5.

По итогам исполнения бюджета края сложился профицит в объеме 143 874,4 тыс. рублей (при плановом предельном значении дефицита – 10% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), что обусловлено увеличением поступлений собственных доходов.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Забайкальского края составило 144,3% при плановом значении 106,0%, что обусловлено ростом указанных доходов на 28 200,1 млн. рублей, в основном, за счет поступлений налога на прибыль и налога на доходы физических лиц.

Показатель качества управления региональными финансами в Забайкальском крае по оценке Минфина России не достигнут в связи с невыполнением показателей и степени достижения результатов национальных проектов, реализуемых на территории Забайкальского края. По результатам 2022 года регион включен в перечень 17 субъектов РФ с низким качеством управления, которым присвоена 3 степень.

По предварительной оценке результатов рейтинга по уровню открытости бюджетных данных среди всех субъектов РФ Забайкальский край занял 45 место (план – 58).

Количество человек, посетивших мероприятия по повышению финансовой грамотности населения, в 2023 году составило порядка 500 тыс. человек, что на уровне показателя 2022 года.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе Проекта сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2023 год, уровень эффективности определен как высокий. В составе госпрограммы на 2023 год предусмотрено 73 показателя, из них не достигнуто плановое значение 7 показателей в связи с изменениями законодательства в части налогов, а также низкой исполнительской дисциплиной ГРБС и муниципальных образований (по данным Министерства финансов Забайкальского края).

Мероприятия подпрограммы «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Забайкальского края» нацелены на сохранение и развитие доходного потенциала региона. По информации Министерства финансов Забайкальского края в 2023 году в консолидированный бюджет края дополнительно поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 6 112,0 млн. рублей, или 6,7% к общему объему доходов (в 2022 году – 1 588,1 млн. рублей, или 2,5%) за счет реализации следующих мероприятий:

- стимулирования роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета путем заключения соглашений между Правительством Забайкальского края и 32 хозяйствующими субъектами на взаимовыгодных условиях – 3 207,9 млн. рублей (в 2022 году – 241,1 млн. рублей);

- мобилизации поступлений доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию – 186,3 млн. рублей (в 2022 году – 65,8 млн. рублей с учетом доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты);

- увеличения объектов недвижимости за счет постановки на учет недвижимого имущества, стимулирования экономически активных субъектов предпринимательской деятельности, создание новых рабочих мест от резидентов ТОР «Забайкалье» и ТОР «Краснокаменск» – 1 222,8 млн. рублей (в 2022 году – 314,2 млн. рублей);

- проведения заседаний межведомственных комиссий по мобилизации доходов в консолидированный бюджет и контролю за соблюдением налоговой дисциплины, по противодействию неформальной занятости населения на территории края, рабочих групп, отраслевых подгрупп по работе с источниками доходов консолидированного бюджета – 797,4 млн. рублей (в 2022 году – 188,7 млн. рублей).

В рамках выполнения Плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов в 2021-2024 годах, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 30.12.2021 №488-р, в отчетном году экономический эффект от оптимизации расходов составил 753,0 млн. рублей (в 2022 году – 499,6 млн. рублей).

В целом доходы консолидированного бюджета Забайкальского края за 2023 год составили 145 511,7 млн. рублей, или 106,2% к уточненным назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 91 842,4 млн. рублей, или 110,5% к уточненному плану; безвозмездные поступления – 53 669,3 млн. рублей, или 99,5%.

Расходы консолидированного бюджета в 2023 году исполнены в сумме 143 957,7 млн. рублей, или на 97,5% к плану, с ростом к уровню 2022 года на 13,3%. Социально-значимые расходы составили 71 656,2 млн. рублей, или 49,8% к общему объему расходов консолидированного бюджета, из них:

на выплату заработной платы – 46 828,5 млн. рублей;

социальные выплаты гражданам – 16 545,0 млн. рублей;

расходы на ОМС неработающего населения – 8 281,5 млн. рублей.

В рамках выполнения подпрограммы «Управление государственным долгом Забайкальского края» утверждены основные направления долговой политики на трехлетний период.

В 2023 году в целях обеспечения сбалансированности бюджета привлечены кредиты только из федерального бюджета в сумме 7 038,9 млн. рублей. Погашено кредитов в сумме 4 685,6 млн. рублей, из них федеральному бюджету – 1 985,6 млн. рублей, кредитным организациям – 2 700,0 млн. рублей.

В результате объем государственного внутреннего долга Забайкальского края на 01.01.2024 составил 34 100,3 млн. рублей, или 45,3% от годовых доходов без учета безвозмездных поступлений, что на 2 353,4 млн. рублей, или на 7,4% более государственного долга, сложившегося на 01.01.2023 (31 746,9 млн. рублей). Коммерческие заимствования в составе государственного долга отсутствуют. Предельные значения государственного долга, установленные бюджетным законодательством, соблюдены.

В результате полного погашения кредитов от кредитных организаций расходы на обслуживание государственного долга в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшились на 124,8 млн. рублей, или на 28,5%. Просроченная задолженность по процентным платежам отсутствует.

Подробная информация о реализации мероприятий по оптимизации структуры и объема государственного долга, минимизации расходов на его обслуживание представлено в разделе «IV. Источники финансирования дефицита. Государственный долг» настоящего заключения.

Финансовая помощь бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов в отчетном году в рамках подпрограммы «Совершенствование межбюджетных отношений» составила 8 290,2 млн. рублей (в 2022 году – 7 436,5 млн. рублей). Средства направлены на решение первоочередных расходных обязательств местного бюджета, с учетом

повышения оплаты труда, что позволило: не допустить просроченную кредиторскую задолженность по выплате заработной платы и оплате услуг; ликвидировать последствия чрезвычайных ситуаций; разработать проектно-сметную документацию для участия во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды; не допустить блокировку счетов учреждений бюджетной сферы и обеспечить устойчивое финансово-экономическое состояния муниципальных образований и др.

В отчетном году в целях расширения возможности вовлечения ОМСУ в межмуниципальное сотрудничество и повышение ответственности за социально-экономическое развитие территорий, а также стимулирования муниципальных образований на реализацию мероприятий по повышению эффективности (в целях поощрения муниципальных образований за повышение эффективности расходов бюджетов и наращивание налогооблагаемой базы) выделено 163,7 млн. рублей.

Показатель «Объем средств, направляемых на решение вопросов местного значения в общем объеме межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края» в 2023 году составил 61,9% при плане 24,0% (в 2022 году – 58,9%). Перевыполнение сложилось в связи с увеличением финансовой помощи в виде целевых дотаций и иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения. Объемы дополнительной финансовой помощи предоставлены муниципальным образованиям в общей сумме 1 197 366,7 тыс. рублей, из них:

537 860,5 тыс. рублей – на выплату заработной платы;

350 893,3 тыс. рублей – на оплату коммунальных услуг;

123 455,5 тыс. рублей – на компенсацию выпадающих доходов и другие.

Таким образом, рекомендации, определенные постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края от 22.12.2022 №319 в указанной части, выполнялись.

На исполнение подпрограммы «Осуществление внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок» бюджетные ассигнования не предусматривались. В целях выполнения задачи подпрограммы в отчетном году в рамках осуществления внутреннего государственного финансового контроля Министерством финансов Забайкальского края проведено 23 контрольных мероприятия (в 2022 году – 29), общая сумма установленных нарушений составила 455,4 млн. рублей, или 9,2% от объема проверенных средств (в 2022 году – 1 091,3 млн. рублей, или 30,9%). Возмещен ущерб в размере 11,4 млн. рублей (в 2022 году – 1,1 млн. рублей).

В целях осуществления полномочий по контролю в сфере закупок Министерством финансов проведена 41 проверка (в 2022 году – 25). Выявлено нарушений в сумме 1 209,6 млн. рублей, или 13,1% от объема проверенных средств (в 2022 году – 2 031,6 млн. рублей, или 42,9%). В рамках административного производства рассмотрено 128 дел (в 2022 году – 134

дела), вынесено 88 постановлений (в 2022 году – 69) на общую сумму 1,66 млн. рублей (в 2022 году – 1,2 млн. рублей).

Расходы на обеспечивающую подпрограмму составили 2,6% в общем объеме расходов госпрограммы, или 227 556,2 тыс. рублей (в 2022 году – 212 937,5 тыс. рублей).

В рамках мероприятий подпрограммы выполнены условия соглашения с Минфином России о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Забайкальского края. Сведения об исполнении консолидированного бюджета размещались на сайте Министерства финансов Забайкальского края в полном объеме в течение отчетного года.

Расходы на подпрограмму «Повышение финансовой грамотности населения» составили 213,7 тыс. рублей (в 2022 году – 576,6 тыс. рублей). В рамках выполнения мероприятий подпрограммы распоряжением Правительства Забайкальского края от 10.08.2020 №227-р утверждена региональная программа по повышению финансовой грамотности населения Забайкальского края на 2020-2023 годы, целью которой является содействие формированию у жителей региона разумного финансового поведения, их ответственного отношения к личным финансам, а также повышения эффективности защиты их интересов как потребителей финансовых услуг.

Дебиторская задолженность по госпрограмме на конец отчетного периода составила 30,8 тыс. рублей по авансовым платежам за работы, услуги.

На конец 2023 года кредиторская задолженность уменьшилась с 218,1 тыс. рублей до 74,4 тыс. рублей, или почти в 3 раза и сложилась, в основном, по услугам связи в сумме 69,6 тыс. рублей и по коммунальным платежам в сумме 4,5 тыс. рублей.

III.1.2. Расходы по государственной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края» исполнены в сумме 2 115 575,5 тыс. рублей, или на 99,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограмма | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете края | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края | 1 114 564,7 | 2 117 810,4 | 2 117 810,4 | 2 115 575,5 | 99,9 |

| Государственная программа, подпрограмма | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете края | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|-------|
| | | | | сумма | % |
| Подготовка в области гражданской обороны, обеспечения пожарной безопасности и защиты от чрезвычайных ситуаций | 7 200,0 | 9 571,3 | 9 571,3 | 9 571,3 | 100,0 |
| Содержание объектов и имущества гражданской обороны, резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера | 21 565,0 | 30 985,1 | 30 985,1 | 30 951,7 | 99,9 |
| Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» | 46 959,0 | 197 335,4 | 197 335,4 | 197 335,4 | 100,0 |
| Организация и проведение поисково-спасательных, аварийно-спасательных и водолазных работ | 37 533,3 | 53 728,2 | 53 728,2 | 53 728,2 | 100,0 |
| Тушение пожаров и проведение связанных с ними аварийно-спасательных работ | 985 220,3 | 1 805 990,6 | 1 805 990,6 | 1 804 011,0 | 100,0 |
| Обеспечение и управление | 16 087,1 | 20 199,8 | 20 199,8 | 19 977,9 | 98,9 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 24.04.2023 №195. Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы законом о бюджете края в последней редакции, превышает объем паспортного финансового обеспечения программы в 1,9 раза.

В соответствии с действующей в 2023 году редакцией программы в ее структуру включено 5 целевых показателей реализации, по которым предусмотрены плановые значения. Согласно годовому отчету Департамента по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы Забайкальского края, плановые показатели исполнены:

| Показатель госпрограммы | План | Факт |
|--|-------|-------|
| Сокращение количества лиц, погибших в чрезвычайных ситуациях, % | 25,4 | 25,4 |
| Уменьшение доли населения, пострадавшего в результате чрезвычайных ситуаций, % | 0,052 | 0,052 |

| Показатель госпрограммы | План | Факт |
|--|-------|-------|
| Увеличение темпа прироста размера предотвращенного ущерба в результате чрезвычайных ситуаций, % | 22,3 | 22,3 |
| Увеличение до 100 % доли населения, охваченного оповещением и информированием о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, % | 100,0 | 100,0 |
| Уменьшение доли населенных пунктов, в которых не обеспечивается требуемый уровень пожарной безопасности, в общем количестве населенных пунктов, % | 4,3 | 4,3 |

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в годовом отчете Департамента по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы Забайкальского края, значение показателя эффективности составило 0,99 (или 99,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий. По итогам 2022 года значение показателя эффективности также составляло 0,99.

Дебиторская задолженность по государственной программе на 01.01.2024 отсутствует. В форме 0501369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) на 01.01.2024 по счету 401 60 «Резервы предстоящих расходов» числится начисленный резерв отпусков в сумме 466,34 тыс. рублей.

В рамках реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 21.12.2022 № 319 Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

В части исполнения рекомендаций о выделении ассигнований на мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности, реконструкции и оснащению водокачек техническими средствами заправки пожарных автомашин, замене насосов, устройству пирсов (пп. «а» п. 2): по информации Министерства финансов Забайкальского края, в соответствии с Порядком предоставления и распределения субсидии бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на софинансирование по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в целях реализации мероприятий по созданию источников наружного противопожарного водоснабжения, принято постановление Правительства Забайкальского края от 23.06.2023 №310 по распределению субсидии между районами, прошедшими конкурсный отбор: Нерчинский район – 1 водоисточник, Красночикойский район – 7 водоисточников, Карымский район – 2 водоисточника. Неполное освоение обусловлено расторжением договора подряда из-за недобросовестного исполнения обязательств по водоисточнику в Нерчинском районе.

III.1.3. Расходы по государственной программе «Экономическое развитие» исполнены в сумме 3 376 801,0 тыс. рублей, или на 99,96% к уточнённым бюджетным

ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточнённые бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------|-------|
| | | | | сумма | % |
| Экономическое развитие | 3 366 554,1 | 3 366 554,2 | 3 378 215,9 | 3 376 801,0 | 99,96 |
| Стимулирование инвестиционной деятельности в Забайкальском крае | 2 531 123,3 | 2 531 123,3 | 2 531 115,4 | 2 531 115,4 | 100,0 |
| Развитие малого и среднего предпринимательства | 225 264,8 | 225 264,8 | 236 941,3 | 236 506,3 | 99,8 |
| Стимулирование и государственная поддержка инновационной деятельности в Забайкальском крае | - | - | - | - | - |
| Повышение эффективности государственного и муниципального управления | 432 063,1 | 432 063,1 | 432 063,1 | 432 063,1 | 100,0 |
| Совершенствование системы стратегического управления в Забайкальском крае | 4 677,8 | 4 677,8 | 4 677,9 | 4 677,9 | 100,0 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 73 425,1 | 73 425,1 | 73 418,2 | 72 438,3 | 98,7 |
| Развитие промышленности в Забайкальском крае | 100 000,0 | 100 000,0 | 100 000,0 | 100 000,0 | 100,0 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 19.12.2023 №684. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 3 378 215,9 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения программы на 0,35%. Указанное в основном обусловлено увеличением объема субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в конце декабря 2023 года. **В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ** госпрограмма не приведена в соответствие с законом о бюджете в установленный срок.

Неисполненные ассигнования за 2023 год составили 1 414,9 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией в части выплат, необлагаемых страховыми взносами, и применением регрессивной налоговой ставки в части выплаты за интенсивность для руководителей исполнительных органов Забайкальского края, а также с возвратом получателями поддержки в декабре 2023 года субсидий, выделенных на реализацию мероприятия «Предоставление субъектам малого и среднего предпринимательства, включенным в реестр социальных предпринимателей, или субъектам малого и среднего предпринимательства, созданным физическими лицами в возрасте до 25 лет включительно, финансовой поддержки в виде грантов в форме субсидий» регионального проекта «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса».

В рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» в 2023 году осуществлялось финансирование 3 региональных проектов на общую сумму 115 682,5 тыс. рублей: «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» (59 990,2 тыс. рублей), «Создание условий для лёгкого старта и комфортного ведения бизнеса» (48 907,3 тыс. рублей), «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» (6 785,0 тыс. рублей).

Кассовое исполнение утверждённых назначений по региональным проектам, реализуемым в рамках госпрограммы, составило 99,6%.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

В соответствии с пояснительной запиской к годовому отчету о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы за 2023 год (далее – годовой отчет) в структуре госпрограммы, действующей в 2023 году, предусмотрен 131 показатель (из них 15, или 11,5%, имеют нулевые значения), из которых уровня государственной программы – 5 показателей, уровня подпрограмм – 126 показателей.

В Приложении 3 к годовому отчету отражена информация о достижении только 100 показателей, что не позволяет достоверно определить уровень эффективности реализации госпрограммы.

В соответствии с информацией, представленной Министерством экономического развития Забайкальского края (исх. от 08.05.2024 №03-15-2240) в программный комплекс «Проект-СМАРТ Про» внесены все показатели, предусмотренные госпрограммой, однако при выгрузке годового отчета в Приложении 3 отражаются не в полном объеме, что указывает на технические неисправности программного комплекса.

Минэкономразвития дополнительно представлена информация о плановых и фактически достигнутых значениях невыгруженных показателей. Следует отметить, что дополнительные пояснения содержат информацию о 37 невыгруженных показателях, что указывает на некорректное отражение общего количества показателей в пояснительной записке – общее количество составляет 137 показателей.

Плановые и фактические значения показателей госпрограммы представлены в следующей таблице.:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|--|---------------------|-----------|------------|
| | План | Факт | Отклонение |
| Индекс физического объёма валового регионального продукта, в % к предыдущему году, % | 101,5 | 103,6 | 2,1 |
| Объём инвестиций в основной капитал (за счёт всех источников финансирования), млн. рублей | 202 684,2 | 270 281,5 | 67 597,3 |
| Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых, чел. | 99 600 | 113 036 | 13 436 |

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|--|---------------------|------|------------|
| | План | Факт | Отклонение |
| Уровень удовлетворённости граждан РФ качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, % | 90 | 99 | 9,0 |
| Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объёме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг, % | 7,9 | 7,9 | - |

По показателю «Индекс физического объёма валового регионального продукта, в % к предыдущему году, %» указана оценка, фактическое значение показателя будет сформировано Забайкалкрайстатом в 2024 году в соответствии с Перечнем официальной статистической информации в рамках формирования Федерального плана статистических работ.

В соответствии с Информацией о плановых и фактических показателях и плановых и фактических объемах расходов на реализацию государственной программы «Экономическое развитие» и результатах оценки эффективности (Приложение 3) в рамках реализации подпрограмм не достигнуты плановые значения по 8 показателям, перевыполнены значения по 40 показателям (в том числе значительное перевыполнение (более 30%) имеют 23 показателя). Пояснения о причинах отклонения фактического значения от планового представлены только в отношении 1 неисполненного показателя («Количество объектов инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития в Забайкальском крае, введенных в эксплуатацию») и 6 перевыполненных показателей.

Таким образом, в **нарушение п.п. 3 п. 57 Методических указаний** по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р (в ред. от 21.12.2018 №61- р), в отношении остальных показателей пояснения не представлены.

По показателю «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства и самозанятых, получивших государственную поддержку» не установлено плановое значение.

Следует отметить, что ряд показателей имеет существенное отклонение от плановых значений (значительное недостижение/перевыполнение), что свидетельствует как о недостаточно эффективной работе по реализации мероприятий госпрограммы, так и об установлении легкодостижимых плановых значений показателей, например:

- показатель «Прирост количества посетителей сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» «Забайкальский инвестиционный портал» перевыполнен в 6,3 раза;

- показатель «Объем финансовой поддержки, оказанной субъектам малого и среднего предпринимательства, при гарантийной поддержке региональной гарантийной организации» перевыполнен на 131,4%;

- показатель «Количество консультаций в сфере защиты прав потребителей» перевыполнен на 448,7%;
- показатель «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку» перевыполнен в 37,6 раза;
- показатель «Количество уникальных социальных предприятий, включенных в реестр социальных предпринимателей, и количество субъектов малого и среднего предпринимательства, созданных физическими лицами в возрасте до 25 лет включительно, получивших комплекс услуг и (или) финансовую поддержку в виде грантов, накопленным итогом» перевыполнен на 90,5% и др.

Согласно пояснениям, основными причинами неисполнения показателя «Количество объектов инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития в Забайкальском крае, введенных в эксплуатацию» является перенос сроков строительства объектов инфраструктуры, связанных с конкурсными процедурами определения подрядчиков и задержкой поставки строительных материалов.

Перевыполнение показателей обусловлено улучшением платежеспособного спроса со стороны населения, развитием инфраструктуры торговли, общественного питания, расширением перечня предлагаемых услуг, более высокой активностью ОМСУ по организации проведения ярмарок, более высокой активностью населения, ростом количества обращений населения за консультациями в сфере защиты прав потребителей, в том числе по разъяснениям в связи с введением обязательной маркировки на отдельные виды товаров и проч.

Показатель «Уровень освоения средств, предусмотренных в бюджете Забайкальского края на предоставление государственной поддержки завоза продукции (товаров) в населенные пункты с ограниченными сроками завоза грузов (продукции)» установлен для оценки реализации основного мероприятия «Государственная поддержка инвестиционной и инновационной деятельности, завоза продукции (товаров) в населенные пункты с ограниченными сроками завоза грузов (продукции) в Забайкальском крае, градообразующих организаций промышленности и приоритетных организаций, составляющих экономическую основу Забайкальского края» и мероприятия «Государственная поддержка инвестиционной и инновационной деятельности, завоза продукции (товаров) в населенные пункты с ограниченными сроками завоза грузов (продукции) в Забайкальском крае, градообразующих организаций промышленности и приоритетных организаций, составляющих экономическую основу Забайкальского края». Плановое значение установлено 100%, при этом фактические результаты указанного показателя, согласно Приложению 3, различны – для основного мероприятия фактическое значение установлено 100%, для мероприятия – 98,8%. Таким

образом, в первом случае указана недостоверная информация о достижении данного показателя.

В соответствии с годовым отчетом Минэкономразвития, планом реализации госпрограммы предусмотрено 45 контрольных событий, из которых не выполнено 4. Степень наступления контрольных событий составила 91,1%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчёта, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,97 (или 97,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий.

В рамках исполнения пп. и) п. 1) рекомендаций, изложенных в постановлении Законодательного Собрания Забайкальского края от 21.12.2022 №319, увеличен объем финансирования мероприятий государственной программы «Экономическое развитие», выделены дополнительные бюджетные ассигнования в размере 1 874 451,3 тыс. рублей, в том числе на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства бюджетные ассигнования увеличены на 111 641,8 тыс. рублей.

III.1.4. Расходы по государственной программе «Содействие занятости населения» исполнены в сумме 917 179,8 тыс. рублей, или на 99,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Содействие занятости населения | 782 248,5 | 922 482,8 | 918 167,9 | 917 179,8 | 99,9 |
| Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан | 614 047,8 | 679 903,7 | 675 588,8 | 674 828,1 | 99,9 |
| Развитие институтов рынка труда | 17 180,9 | 19 008,5 | 19 008,5 | 19 008,5 | 100,0 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 150 519,8 | 183 070,6 | 183 070,6 | 182 843,2 | 99,9 |
| Повышение мобильности трудовых ресурсов | 0,0 | 40 000,0 | 40 000,0 | 40 000,0 | 100,0 |
| Подпрограмма "Оказание содействия добровольному переселению в Забайкальский край соотечественников, проживающих за рубежом" | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 100,0 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 13.04.2023 №179. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 918 167,9 тыс.

рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения госпрограммы на 17,4%, что указывает на несвоевременность актуализации параметров госпрограммы.

В соответствии с действующей в 2023 году редакцией госпрограммы в ее структуре предусмотрен 81 показатель (в годовом отчете Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края указаны **неподтвержденные и противоречивые** данные: в текстовой части отчета – 83 показателя, в Приложении 3 к отчету – 61 показатель, отсутствуют данные по показателям уровня госпрограммы, что обусловлено в том числе некорректной выгрузкой отчета из программного комплекса «Проект-СМАРТ Про»), из которых уровня государственной программы – 7 показателей, уровня подпрограмм – 74 показателей. В результате реализации мероприятий госпрограммы, согласно отчету, достигнуты следующие значения показателей результативности госпрограммы:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|---|---------------------|-------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Среднегодовая численность постоянного населения Забайкальского края, чел. | 1031,8 | 988,4 | -43,4 |
| Уровень общей безработицы, % | 8,9 | 6,7 | -2,2 |
| Уровень регистрируемой безработицы, % | 1,5 | 0,8 | -0,7 |
| Уровень безработицы сельского населения, % | 10,2 | 10,2 | 0 |
| Уровень безработицы молодежи в возрасте 20-29 лет, % | 10,6 | 10,6 | 0 |
| Доля населения с денежными доходами ниже региональной величины прожиточного минимума в общей численности населения, % | 16,7 | 16,7 | 0 |
| Уровень производственного травматизма в расчете на 1000 работающих, % | 1,3 | 1,3 | 0 |

В отчете не указаны источники информации о фактических данных, их достоверность не подтверждена.

Согласно отчету, из общего числа показателей уровня подпрограмм достигнуты 74 показателя. Вместе с тем, приведенные данные расходятся с Приложением 3 к отчету, согласно которому 15 показателей не достигнуто (уровень достижения показателей – 79,7%).

В соответствии с планом реализации госпрограммы (утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края от 27.01.2023 №110, в ред. от 15.05.2023 №641) предусмотрено 81 контрольное событие, согласно отчетным данным за рассматриваемый период наступило (исполнено) 64 контрольных события, не наступило – 17 контрольных событий. Степень выполнения контрольных событий плана реализации государственной программы – 79% (в 2022 году – 91,5% динамика отрицательная).

В рамках госпрограммы в 2023 году осуществлялось финансирование регионального проекта «Содействие занятости (Забайкальский край)», входящего в состав национального проекта «Демография». Согласно госпрограмме, финансирование регионального проекта планировалось в сумме 134 798,1 тыс. рублей, фактическое финансирование составило 83 385,0 тыс. рублей. Исполнение плановых бюджетных назначений – 60,5%, исполнение

утвержденных бюджетных ассигнований – 100,0%.

| Наименование показателя | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|-------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------|-------|
| | | | сумма | % |
| Региональный проект | 83 385,0 | 83 385,0 | 83 385,0 | 100,0 |

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в составе годового отчета за 2023 год, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,97 (или 97%), уровень эффективности реализации программы – высокий (в 2022 году – 97%, динамика отсутствует). Учитывая приведенный выше анализ, указанная оценка вызывает сомнения.

III.1.5. Расходы по государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» исполнены в сумме 2 320 580,8 тыс. рублей, или на 99,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия | 2 201 242,1 | 2 344 581,5 | 2 329 052,5 | 2 320 580,8 | 99,6 |
| Развитие отраслей агропромышленного комплекса | 420 588,4 | 661 311,5 | 668 789,8 | 664 809,6 | 99,4 |
| Развитие малых форм хозяйствования | 39 284,0 | 361 098,0 | 361 097,9 | 361 097,9 | 100,0 |
| Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса | 1 118 405,7 | 1 172 576,0 | 1 176 002,8 | 1 171 511,2 | 99,6 |
| Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса | 146 596,0 | 146 596,0 | 123 162,1 | 123 162,1 | 100,0 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 26.12.2023 №717.

Сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 бюджетные ассигнования по госпрограмме на 2023 год доведены на 0,7% меньше, чем предусмотрено законом о бюджете края и на 5,8% больше, чем паспортом госпрограммы. Расхождения в размере 15 529,0 тыс. рублей обоснованы, в основном, уменьшением финансирования (в связи с фактическим предоставлением субсидий).

Объем неисполненных ассигнований образовался в сумме 8 471,9 тыс. рублей, или 0,4% от плана по мероприятиям, направленным на развитие отраслей АПК и обеспечение условий его развития, из них:

- в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края в сумме 4 009,2 тыс. рублей, в том числе – 3 980,0 тыс. рублей в связи с тем, что госконтракт на НИР работы по проекту «Разработка научных изысканий в технологии ведения процессов овцеводства и усовершенствования элементов технических средств и технологических приемов в процессе производства продукции овцеводства путем создания овцеводческого комплекса (фермы) на не менее 3000 голов овец, включая не менее 1500 голов овцематок» расторгнут по обоюдному согласию 29.12.2023. Причина - представленный исполнителем отчет не соответствует наименованию в соответствии с пунктом 1.1 Технического задания и не является основой для создания овцеводческого комплекса (фермы) на не менее 3000 голов овец при стойлово-пастбищном содержании и ведения научно – обоснованного овцеводства (раздел 4 Технического задания);

- в Государственной ветеринарной службе Забайкальского края в сумме 4 462,7 тыс. рублей, в основном, ввиду неполного освоения бюджетных средств муниципальными образованиями (ГО «Город Чита» - 756,5 тыс. рублей (экономия), ГО «Город Петровск-Забайкальский» - 148,4 тыс. рублей, МР «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» - 680,8 тыс. рублей, МР «Нерчинский район» - 2 622,0 тыс. рублей и др.).

В 2023 году осуществлялась реализация 4 подпрограмм из 14 предусмотренных, действие 10 подпрограмм завершилось, в основном, в 2019 году.

В рамках заключенных на 2023 год соглашений на реализацию мероприятий в сфере сельского хозяйства из федерального бюджета направлено средств в общей сумме 693 460,2 тыс. рублей и из краевого бюджета – 1 627 120,4 тыс. рублей.

В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в 2023 году не достигнуты 2 из 4 значений показателей результатов реализации госпрограммы:

| | Наименование показателя | план | факт | Причины |
|----|--|-------|------|--|
| 1. | Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) к предыдущему году, % | 99,8 | 88,8 | Предварительная оценка органа статистики. Общая тенденция – отрицательная динамика, обусловлена снижением объемов производства в хозяйствах всех категорий, и связана со снижением количества ЛПХ, вследствие уменьшения численности сельского населения |
| 2. | Индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к предыдущему году, % | 100,0 | 84,1 | Предварительная оценка органа статистики. Снижение объемов производства в мясной и молочной промышленности |

| | Наименование показателя | план | факт | Причины |
|----|--|--------|----------|---|
| 3. | Объем экспорта продукции АПК (в сопоставимых ценах, млрд. долл. США) | 0,0085 | 0,0497 | Рост экспорта зерновых на 85,5%, впервые экспортирована пшеница в объеме 8,3 тыс. тонн; в 3,6 раза больше уровня 2022 года вывезено продукции пищевой и перерабатывающей промышленности; увеличен транзитный экспорт сырья и продовольствия |
| 4. | Среднемесячная номинальная заработная плата в сельском хозяйстве, рублей | 19 199 | 47 166,9 | Обусловлено высоким уровнем оплаты труда в одной из четырех СХО, отвечающих критериям отнесения к субъектам крупного и среднего предпринимательства |

В 2023 году из 111 запланированных контрольных событий выполнено 84, или 75,7%, не выполнено 27 событий, из них по подпрограмме «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» - 12. Согласно расчету Министерства, степень эффективности реализации государственной программы составила 0,85 (средняя степень эффективности).

В рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» сельскохозяйственные товаропроизводители стали получателями господдержки на возмещение (финансовое обеспечение) части затрат, связанных с производством сельхозпродукции, сырья и продовольствия, стимулирование производства картофеля и овощей, возмещение затрат на оплату страховых премий, приобретение сельхозтехники и оборудования, сельскохозяйственных животных и других. Расходы на реализацию регионального проекта «Экспорт продукции АПК» составили 23 247,3 тыс. рублей на господдержку производства масличных культур. Показатель «Прирост объема производства масличных культур» не достигнут (0,83 тыс. тонн при плане 3,12 тыс. тонн) по причине понижения температуры почвы во время сева и длительное отсутствие осадков на отдельных территориях в вегетационный период (июнь-июль).

В рамках мероприятия «Строительство и (или) модернизация объектов АПК, приобретение техники и оборудования» за счет дополнительно выделенных средств в сумме 7 982,6 тыс. рублей приобретено 2 новых модульных убойных пункта, а также оборудование для модернизации 2 действующих убойных пунктов в целях исполнения рекомендаций Законодательного Собрания Забайкальского края (постановление от 22.12.2022 №319).

В рамках реализации подпрограммы «Развитие малых форм хозяйствования» предоставлена государственная поддержка малым формам хозяйствования, фермерам на развитие сельской кооперации. В результате реализации мероприятий регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» количество новых мест, созданных сельхозпредприятиями, получившими грант «Агростартап», начиная с 2021 года, составило 48 ед. (при плане – 40 ед.), количество сельскохозяйственных товаропроизводителей, получивших поддержку, накопительным итогом с 2021 года составило 84 ед. (при плане 80 ед.), количество новых членов сельских потребительских кооперативов

из числа вовлеченных субъектов малого и среднего предпринимательства в АПК и ЛПХ составило 416 единиц (при плане 323 ед.).

В отчетном году специалистами КСП проведена проверка использования средств субсидий (грантов), направленных на поддержку фермеров и развитие сельской кооперации в регионе, выявившая следующие основные моменты:

- меры господдержки нацелены, в основном, на увеличение объемов производства продукции мясного животноводства и полное обеспечение собственными говядиной и бараниной. При этом остается низкой самообеспеченность яйцами, свининой, мясом кур, овощами;

- анализ краевой нормативной правовой базы выявил несоответствие ее положений требованиям федеральному законодательству, включая наличие коррупциогенных факторов, а также отдельные недостатки;

- Министерством сельского хозяйства края ненадлежащим образом исполнялись полномочия по предоставлению отдельных субсидий (грантов), а также по контролю за их использованием.

Показатели региональных проектов, реализуемых в рамках госпрограммы, достигнуты.

В рамках подпрограммы «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса» проведены презентационные мероприятия, выполнялись государственные задания учреждениями и функции Министерства сельского хозяйства и Государственной ветеринарной службы.

По итогам проведенных в отчетном году конкурсных процедур в текущем году введена в эксплуатацию экспозиция «Центрально-ландшафтная» и запланированы ремонтные работы по замене крыши в 3-х теплицах ГУ «Забайкальский ботанический сад» и (в рамках исполнения рекомендаций, утвержденных постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края от 22.12.2022 №319).

В рамках подпрограммы «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса» осуществлена поддержка мелиорации, а также возмещены расходы органов местного самоуправления по межеванию земельных участков и проведению кадастровых работ.

Расходы на содержание подведомственных Министерству сельского хозяйства учреждений в 2023 году к уровню 2022 года увеличились на 8 237,0 тыс. рублей, или на 19%, что обусловлено увеличением ФОТ учреждений в связи с поэтапной индексацией заработной платы в соответствии с законом об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае.

По информации Министерства (письмо от 13.05.2024 №09-14/153) мероприятия по оптимизации расходов подведомственных учреждений в 2023 году не проводились. Указанное

свидетельствует о том, что Министерством в отчетном периоде соответствующие мероприятия, предусмотренные Планом мероприятий по оздоровлению государственных финансов Забайкальского края (росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Забайкальского края), не реализовывались.

Дебиторская задолженность по госпрограмме отсутствует. Кредиторская задолженность на конец года, согласно годовой бюджетной отчетности, составила 458,8 тыс. рублей (резервы предстоящих расходов), просроченная задолженность отсутствует.

III.1.6. Расходы по государственной программе «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Забайкальском крае» исполнены в сумме 212 422,3 тыс. рублей, или на 99,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | тыс. рублей Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Забайкальском крае | 204 521,5 | 213 026,2 | 213 026,3 | 212 422,3 | 99,7 |
| Совершенствование государственного управления за счет применения информационно-коммуникационных технологий | 19 858,1 | 17 675,5 | 17 675,5 | 17 675,4 | 100,0 |
| Эксплуатация подсистем электронного правительства | 79 007,0 | 79 000,0 | 79 000,0 | 79 000,0 | 100,0 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 46 608,2 | 49 999,2 | 49 999,2 | 49 972,1 | 99,9 |

В результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуто плановое значение по всем 4 показателям результативности уровня госпрограммы:

- «Цифровая зрелость» органов государственной власти Забайкальского края в сфере здравоохранения, образования, городского хозяйства и строительства, общественного транспорта, подразумевающая использование ими отечественных информационно-технологических решений, %» (план – 58, факт – 62,4);

- «Увеличение доли массовых социально значимых услуг, доступных в электронном виде, %» (план – 75, факт – 100);

- «Рост доли домохозяйств, которым обеспечена возможность широкополосного доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», %» (план – 89, факт – 89);

- «Доля жителей Забайкальского края, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, %» (план – 70, факт – 77,1).

Из 62 показателей уровня подпрограмм плановые значения достигнуты по 53 показателям.

В рамках госпрограммы реализуется 3 региональных проекта: «Информационная инфраструктура (Забайкальский край)», «Цифровое государственное управление (Забайкальский край)», «Информационная безопасность».

III.1.7. Расходы по государственной программе «Воспроизводство и использование природных ресурсов» исполнены в сумме 910 287,4 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------|-------|
| | | | | сумма | % |
| Воспроизводство и использование природных ресурсов | 521 732,9 | 911 985,8 | 910 385,8 | 910 287,4 | 99,99 |
| Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 521 732,9 | 911 985,8 | 910 385,8 | 910 287,4 | 99,99 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 01.07.2022 №277. **В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ** госпрограмма не приведена в соответствие с законом о бюджете в установленный срок. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 910 385,8 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения на 74,5%. Превышение сложилось в связи с несвоевременными внесениями изменений в госпрограмму, что носит системный характер.

В соответствии с действующей в 2023 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 48 показателей (из них 32, или 66,7%, имеют нулевые значения), из которых уровня госпрограммы – 4 показателя, уровня подпрограмм – 44 показателя. Проверка выявила расхождения при выгрузке Приложения 3 годового отчета из программного комплекса «Проект-СМАРТ Про», где отражен 51 показатель, что указывает на технические недостатки программного комплекса.

В соответствии с годовым отчётом Министерства природных ресурсов Забайкальского края о ходе реализации и оценке эффективности программы в 2023 году достигнуты ожидаемые значения по 3 из 4 показателей уровня госпрограммы:

| Наименование показателя | План | Факт | Исполнение |
|--|-------|--------|-------------|
| Доля населения, проживающего на подверженных негативному воздействию вод территориях, защищенного в результате проведения мероприятий по повышению защищенности от негативного воздействия вод, в общем количестве населения, проживающего на таких территориях, % | 7,8 | 7,8 | 100 % |
| Доля гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, имеющих безопасное техническое состояние, в общем числе гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, % | 51,0 | 51,0 | 100 % |
| Прирост ценности недр, млн. руб. | 1 700 | 56 000 | в 32,9 раза |
| Количество водных объектов, на которых были проведены мероприятия по рыбохозяйственной мелиорации, шт. | 4,0 | 0,0 | 0 % |

Значительное перевыполнение планового значения показателя «Прирост ценности недр» обусловлено увеличением заявок на право пользования недрами и увеличением площадей испрашиваемых участков с большим содержанием ОПИ. Указанная тенденция наблюдалась и в 2022 году, соответственно, имеются **недостатки планирования значений показателя**.

Показатель «Количество водных объектов, на которых были проведены мероприятия по рыбохозяйственной мелиорации» не исполнен по причине передачи в 2021 году полномочий в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов Министерству сельского хозяйства Забайкальского края. При этом, соответствующие изменения показателей госпрограммы не внесены ни в 2022, ни в 2023 годах, что указывает на несвоевременность актуализации госпрограммы.

Согласно отчётным данным, планом реализации госпрограммы на 2023 год (утвержден распоряжением Министерства природных ресурсов Забайкальского края от 08.02.2023 №20-р) предусмотрено 4 контрольных события, выполнено – 4. Степень наступления контрольных событий составила 100%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в Сводном годовом докладе, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,85 (или 85,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – средний.

Вместе с тем, значения 66,7% показателей не установлены, имеются недостатки планирования значений показателей, что указывает на необходимость корректировки методики оценки госпрограмм.

III.1.8. Расходы по государственной программе «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 813 324,8 тыс. рублей, или на 89,6% к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено паспортом программы на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточнённые бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|---|------------------------------------|---|------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Охрана окружающей среды | 184 586,5 | 913 008,6 | 907 781,6 | 813 324,8 | 89,6 |
| Развитие особо охраняемых природных территорий в Забайкальском крае | 800,0 | 909,0 | 909,0 | 909,0 | 100,00 |
| Совершенствование охраны компонентов окружающей среды | 48 481,3 | 707 645,1 | 701 901,2 | 608 099,8 | 86,6 |
| Воспроизводство и сохранение охотничьих ресурсов Забайкальского края | 4 500,0 | 9 200,0 | 9 950,0 | 9 950,0 | 100,0 |
| Обеспечение реализации государственной программы | 130 805,2 | 195 254,5 | 195 021,4 | 194 366,0 | 99,7 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 29.12.2022 №674. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 907 781,6 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения в 4,9 раза. **В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ** госпрограмма не приведена в соответствие с законом о бюджете в установленный срок.

Кассовое исполнение утверждённых назначений по региональным проектам, реализуемым в рамках госпрограммы в 2023 году, представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

| Наименование регионального проекта | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточнённые бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|---|------------------------------------|---|-----------|-------|
| | | | | сумма | % |
| Чистая страна | 0 | 580 335,5 | 574 591,6 | 493 142,8 | 85,8 |
| Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами | 0 | 13 666,3 | 13 666,2 | 13 666,2 | 100,0 |
| Чистый воздух | 0 | 66 555,1 | 66 555,1 | 66 555,1 | 100,0 |
| Сохранение озера Байкал | 0 | 41 414,5 | 41 414,6 | 29 061,9 | 70,2 |

В соответствии с действующей в 2023 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 47 показателей (из них 22, или 46,8% имеют нулевые значения), из которых уровня госпрограммы – 4 показателя (2 показателя с нулевыми значениями), уровня подпрограмм – 43 показателя (2 показателя не достигнуты: "Доля твердых коммунальных отходов, направленных на обработку (сортировку), в общей массе образованных твердых коммунальных отходов" и "Доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате раздельного накопления и обработки (сортировки) твердых коммунальных отходов, в общей массе образованных твердых коммунальных отходов"). Проверка выявила расхождения по количеству показателей с отчетными данными и при выгрузке Приложения 3 годового отчета из программного комплекса «Проект-СМАРТ Про», где отражено 43

показателя, что указывает на технические недостатки программного комплекса и недостоверность отчета.

В соответствии с Приложением 3 к годовому отчёту Министерства природных ресурсов в 2023 году достигнуты следующие значения целевых показателей:

| Наименование показателя | Значение показателя | | |
|---|---------------------|------|------------|
| | План | Факт | Отклонение |
| Доля площади территории края, занятой особо охраняемыми природными территориями в общей площади территории Забайкальского края, % | 8,5 | 8,5 | - |
| Количество ликвидированных несанкционированных свалок в границах городов, шт. | 0 | 0 | - |
| Доля площади закреплённых охотничьих угодий к общей площади охотничьих угодий Забайкальского края, % | 39,5 | 39,5 | - |
| Количество приобретённых установок для утилизации биологических отходов – крематоров, ед. | 0 | 0 | - |

При этом в текстовой части отчета приведены иные значения, которые не соответствуют утвержденным в госпрограмме и (или) Приложении 3 к отчету: «Доля утилизации образовавшихся отходов производства и потребления, в том числе твердых коммунальных отходов» – факт 0,1% (план 0,1%); «Доля площади закреплённых охотничьих угодий к общей площади охотничьих угодий Забайкальского края» - факт 39 % (план 39%); «Количество приобретенных установок для утилизации биологических отходов – крематоров» – факт 10 (план 0) ед. (перевыполнено).

Согласно отчётным данным, планом реализации госпрограммы на 2023 год предусмотрено 43 контрольных события, выполнено – 41, из которых 2 выполнены частично. Степень наступления контрольных событий составила 100%. В отчете не указано, чем утвержден план реализации госпрограммы. Достоверность представленных сведений не подтверждена.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в проекте Сводного годового доклада, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 98,0%, уровень эффективности реализации программы – высокий.

Согласно п.3 Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, оценка эффективности реализации государственной программы проводится на основе оценки степени достижения значений показателей, установленных в государственной программе.

Необходимо отметить, что из 47 показателей, принятых на уровне подпрограмм, 22 имеют плановые нулевые значения, отчетные данные имеют расхождения и не подтверждены,

что не позволяет объективно оценить степень эффективности реализации государственной программы.

III.1.9. Расходы по государственной программе *«Развитие лесного хозяйства Забайкальского края»* исполнены в сумме 2 487 690,1 тыс. рублей, или на 99,9% к уточнённым бюджетным ассигнованиям, в том числе средства федерального бюджета – 2 021 438,3 тыс. рублей, регионального бюджета – 466 251,8 тыс. рублей.

Показатели исполнения расходов по госпрограмме представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено паспортом программы на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточнённые бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|--|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие лесного хозяйства Забайкальского края | 2 407 641,1 | 2 421 875,7 | 2 490 099,6 | 2 487 690,1 | 99,9 |
| Обеспечение использования и сохранения лесов | 1 782 177,7 | 1 796 429,7 | 1 845 277,9 | 1 845 277,9 | 100,0 |
| Организация обеспечения использования и сохранения лесов | 620 663,6 | 625 446,0 | 644 821,7 | 642 412,2 | 99,6 |
| Организация осуществления мер пожарной безопасности и тушения лесных пожаров в лесах, расположенных на землях особо охраняемых природных территорий регионального значения | 4 799,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 14.12.2023 №675. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 2 490 099,6 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения на 3,4%.

Расхождения между бюджетной росписью и Законом о бюджете на 2023 год обусловлены выделением из Резервного фонда Правительства РФ средств в размере 68 223,9 тыс. рублей на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров (распоряжение Правительства РФ от 15.12.2023 №3654-р «О выделении в 2023 году бюджетных ассигнований на предоставление субвенций из федерального бюджета на финансовое обеспечение затрат субъектов РФ по тушению лесных пожаров»).

В рамках госпрограммы осуществлялась реализация трёх подпрограмм, основным мероприятием одной из которых является реализация регионального проекта «Сохранение лесов» национального проекта «Экология». Расходы по региональному проекту исполнены в сумме 115 576,3 тыс. рублей, или на 100% от утвержденных госпрограммой и законом о бюджете бюджетных назначений.

Показатели регионального проекта «Сохранение лесов» в 2023 году установлены с нулевым значением ввиду того, что их достижение в соответствии с паспортом регионального проекта запланировано на 2024 год.

В соответствии с пояснительной запиской к годовому отчету о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы за 2023 год в ее структуре предусмотрено 24 показателя, из которых уровня госпрограммы – 2 показателя, уровня подпрограмм – 22 показателя.

Информация о плановых и фактических показателях и плановых и фактических объемах расходов на реализацию госпрограммы и результатах оценки эффективности (Приложение 3) включает 26 показателей. Расхождения связаны с тем, что по не отраженным в пояснительной записке показателям отсутствуют плановые значения ввиду того, что:

- срок реализации одного из показателей, согласно госпрограмме, установлен до 2018 года, в связи с чем он является недействующим;

- другой показатель дублирует аналогичный показатель Регионального проекта, но из госпрограммы после утверждения Регионального проекта исключен не был.

Согласно отчетным данным Министерства природных ресурсов Забайкальского края, ожидаемые значения конечных показателей уровня госпрограммы достигнуты:

| Наименование показателя | План | Факт | Исполнение |
|---|------|-------|--|
| Лесистость территории Забайкальского края, % | 68,4 | 68,5 | 100 |
| Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений (региональный проект «Сохранение лесов», % | 60,8 | 196,8 | +136,0 п.п. за счет естественного лесовосстановления |

В связи с тем, что для формирования годового отчёта не использовалась статистическая информация, подтвердить достоверность представленных данных не представляется возможным.

Из 17 утверждённых показателей уровня подпрограмм, имеющих плановые значения, выполнены 13, степень достижения показателей составляет 76,5%.

В соответствии с планом реализации госпрограммы предусмотрено 11 контрольных событий, согласно отчетным данным за рассматриваемый период выполнено 6 событий, 5 – выполнено частично. Степень выполнения контрольных событий программы в 2023 году составила 54,5%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета за 2023 год, уровень эффективности реализации госпрограммы – высокий (значение показателя – 0,97).

В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.29 Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600 (в ред.

от 29.12.2022), госпрограмма не была приведена в соответствие с положениями закона Забайкальского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период в срок до трех месяцев со дня вступления в силу соответствующего закона о бюджете. Нарушение носит системный характер.

III.1.10. Расходы по *государственной программе «Управление государственной собственностью Забайкальского края»* исполнены в сумме 276 977,2 тыс. рублей, или на 99,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------|------|
| | | | | сумма | % |
| Управление государственной собственностью Забайкальского края | 287 067,9 | 273 242,7 | 278 217,1 | 276 977,2 | 99,6 |
| Повышение эффективности управления государственной собственностью Забайкальского края | 172 346,8 | 150 285,1 | 155 384,6 | 154 245,5 | 99,3 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 114 721,1 | 122 957,6 | 122 832,5 | 122 731,7 | 99,9 |

По состоянию на 31.12.2023 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 24.05.2023 №255. **В нарушение положений ст.179 БК РФ** государственная программа не приведена в соответствие с законом о бюджете края в установленный срок.

Объем паспортного финансового обеспечения программы превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы законом о бюджете края, на 3,1%.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности управления государственной собственностью Забайкальского края» к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы не исполнены на 1 139,1 тыс. рублей, или на 0,7% (выставление счетов на оплату взносов в Забайкальский фонд капитального ремонта многоквартирных домов не в полном объеме; образование экономии по расходам на публикацию информационных сообщений; позднее предоставление исполнительных документов истцами в УФК по Забайкальскому краю; отсутствие потребности в возмещении коммунальных услуг (электропотребление и водоотведение) за жилые помещения, находящиеся в собственности Забайкальского края; предоставление Управляющей компанией не полного комплекта документов для заключения договора на возмещение коммунальных услуг; образование экономии в результате меньшего объема публикаций, чем было запланировано на 2023 год; образование экономии в результате заключенного договора по страхованию автомобиля; образование экономии в результате отнесения затрат по договору на КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря»;

перерасчет налогооблагаемой базы; образование экономии в результате освобождения судебными органами от оплаты государственной пошлины).

В рамках обеспечивающей подпрограммы к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы исполнены на 122 731,7 тыс. рублей, или на 99,9% (снижение стоимости услуг по найму жилых помещений; отсутствие потребности в уплате страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации; отсутствие потребности в услугах Федеральной фельдъегерской связи в течение 2023 года; образование экономии в результате проведения торговых процедур).

Выполнение целевых показателей реализации госпрограммы по данным годового отчета за 2023 год о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|--|---------------------|-------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Доля оптимизированных (реорганизованных, преобразованных и ликвидированных) ГУП и ГУ Забайкальского края по отношению к общему количеству ГУП и ГУ, подлежащих оптимизации, % | 80,0 | 80,0 | 0,0 |
| Доля объектов недвижимого имущества казны Забайкальского края, для которых определена целевая функция (наличие пользователя объекта), от общего количества объектов недвижимого имущества казны края, % | 95,0 | 95,0 | 0,0 |
| Доля земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края, для которых определен вид целевого использования, от общего количества земельных участков, находящихся в собственности края, % | 100,0 | 100,0 | 0,0 |

В рамках реализации мероприятий программы плановое задание по поступлению доходов в краевой бюджет от использования и распоряжения государственной собственностью края за 2023 год выполнено на 102,9%.

В 2023 году Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Забайкальского края не выполнен, планируемые к приватизации 36 объектов, в том числе 2 государственных унитарных предприятия, пакет акций открытого акционерного общества, находящегося в государственной собственности Забайкальского края, 27 объектов недвижимости и 6 земельных участков, находящихся в государственной собственности края, в полном объеме приватизированы не были: приватизировано 3 объекта недвижимости и пакет акций ОАО «Читаинформпечать». По 8 объектам недвижимости и 2 земельным участкам объявленные аукционы признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок, по 2 объектам недвижимости объявленные торги по публичному предложению признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок, по 14 объектам недвижимости и 4 земельным участкам аукционы отменены.

Приватизация объектов энергетики (в соответствии с утвержденным долгосрочным планом-графиком мероприятий по консолидации электросетевого комплекса Забайкальского края) в 2023 году также не осуществлялась.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в годовом отчете за 2023 год, значение показателя эффективности составило 0,93 (или 93,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий. По итогам 2022 года значение показателя эффективности составляло 0,91, динамика положительная.

Дебиторская задолженность по госпрограмме за 2023 год сократилась на 206,8 тыс. рублей и на конец года составила 371,1 тыс. рублей, просроченная задолженность на конец года отсутствует. Основная сумма задолженности числится по следующим авансовым платежам: 198,4 тыс. рублей по заключенному договору на поставку мебели; 109,7 тыс. рублей за почтовые услуги и услуги телефонной связи.

Кредиторская задолженность по программе за 2023 год отсутствует. В форме 0501369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) на 01.01.2024 резервы предстоящих расходов по счету 40160 отражены в сумме 1 858,0 тыс. рублей.

III.1.11. Расходы по государственной программе Забайкальского края «Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае» исполнены в сумме 39 767,9 тыс. рублей, или на 98,7% к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | тыс. рублей Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае | 37 636,9 | 40 387,3 | 40 307,6 | 39 767,9 | 98,7 |
| Развитие международного сотрудничества и внешнеэкономических связей Забайкальского края | 2 306,4 | 2 008,6 | 2 008,63 | 1 962,0 | 97,7 |
| Развитие туризма в Забайкальском крае | - | - | - | - | - |
| Обеспечивающая подпрограмма | 35 330,5 | 38 378,7 | 38 299,01 | 37 805,9 | 98,7 |

В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.29 Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600 (в ред. от 29.12.2022), **госпрограмма не была приведена** в соответствие с положениями закона Забайкальского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период в установленный срок.

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 05.06.2023 №275. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 40 307,6 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения на 7,1% и указывает на несвоевременность актуализации госпрограммы.

Объём неисполненных ассигнований 2023 года составил 539,84 тыс. рублей, в том числе:

- 46,7 тыс. рублей ввиду объема затрат на приемы официальных делегаций меньше запланированного;
- 482,74 тыс. рублей ввиду объема затрат на командировки меньше запланированного, а также остатков на выплаты, необлагаемые страховыми взносами, и стимулирующих выплат ввиду увольнения сотрудника (заместителя министра);
- 5,29 тыс. рублей ввиду затрат, меньше запланированных на услуги связи и почты;
- 5,133 тыс. рублей кредиторская задолженность за поставку электроэнергии АО «Читаэнергосбыт» за декабрь 2023 года.

Дебиторская задолженность по программе на 01.01.2024 составила 1,56 тыс. рублей ввиду фактических расходов за услуги связи за декабрь 2023 года меньше оплаченных.

В соответствии с действующей в 2023 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 38 действующих показателей, из которых уровня госпрограммы – 2 показателя, уровня подпрограмм – 36 показателей: 6 показателей подпрограмм, 30 показателей основных мероприятий и мероприятий, в том числе 1 с нулевым значением.

В результате реализации мероприятий госпрограммы, согласно годовому отчету, плановые значения достигнуты по обоим показателям уровня госпрограммы:

| Наименование показателя государственной программы | млн. долларов США Значение показателя | | |
|---|--|----------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Объем внешней торговли | 2 106,70 | 2 500,75 | +394,1 |
| Объем иностранных инвестиций, привлеченных в реализацию основных проектов, сопровождаемых Министерством | 60,90 | 68,10 | +7,2 |

В ходе проведения экспертизы было выявлено отсутствие 4 действующих показателей в сведениях о достижении целевых показателей программы по форме, согласно Приложению 3 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р, выгруженной из программного комплекса «Проект-СМАРТ Про». Согласно пояснениям Министерства по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края (далее – Минплан) (письмо от 14.05.2024 №06-

1328) показатели не сформировались в отчете в результате технического сбоя при прикреплении к соответствующим карточкам программы, выявленные недостатки на дату подготовки ответа в Контрольно-счетную палату Забайкальского края были устранены. Письмом от 21.05.2024 №03-1409 Минпланом направлен уточненный годовой отчет, включающий отсутствующие показатели.

В соответствии с уточненным годовым отчетом в 2023 году не достигнуты 3 показателя: 1 показатель подпрограммы и 2 показателя основных мероприятий. Процент достижения показателей уровня подпрограмм составил 91,7%.

| Наименование показателя | План | Факт | Отклонение | Причина отклонения |
|--|-------|------|------------|---|
| Подпрограмма «Развитие международного сотрудничества и внешнеэкономических связей» | | | | |
| Количество граждан КНР, обслуженных в рамках реализации Соглашения между Правительством РФ и Правительством КНР о безвизовых групповых туристических поездках от 29.02.2000, тыс. чел. | 20,00 | 1,88 | -18,1 | Осуществление безвизовых туристических обменов туристами начато только с 23.09.2023 |
| Основное мероприятие «Развитие межрегиональных связей Забайкальского края» | | | | |
| Количество подписанных документов при осуществлении межрегионального сотрудничества с субъектами РФ, ед. | 2,00 | 0,00 | -2,00 | В 2023 году соглашения с субъектами РФ не заключались |
| Основное мероприятие «Реализация на территории Забайкальского края положений Межправсоглашения» | | | | |
| Количество российских и китайских граждан, обслуженных в рамках безвизовых групповых туристических поездок, в отчетном году, тыс. человек | 50,00 | 16,4 | -33,6 | Осуществление безвизовых туристических обменов туристами начато только с 23.09.2023 |

Согласно уточненным отчётным данным, планом реализации госпрограммы предусмотрено 38 контрольных событий, из которых не выполнено 3. Степень наступления контрольных событий плана реализации госпрограммы составила 92,1%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными Минпланом, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,90 (или 90%), уровень эффективности – высокий.

III.1.12. Расходы по государственной программе «Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края» исполнены в сумме 319 483,1 тыс. рублей, или на 92,2% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------|------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края | 298 482,0 | 346 599,9 | 346 599,9 | 319 483,1 | 92,2 |

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|---|------------------------------------|---|-----------|-------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие территорий Забайкальского края | 80 000,0 | 80 000,0 | 80 000,0 | 80 000,0 | 100 |
| Обеспечение жильем молодых семей | 113 239,7 | 114 211,6 | 114 211,6 | 114 209,8 | 99,99 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 105 242,3 | 152 388,3 | 152 388,3 | 125 273,4 | 82,2 |

По состоянию на 31.12.2023 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 18.08.2023 №440. **В нарушение положений ст.179 БК РФ** государственная программа не приведена в соответствие с законом о бюджете края в установленный срок.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию госпрограммы законом о бюджете края, превышает объем паспортного финансового обеспечения программы на 13,9%.

Оценка кассового исполнения расходов к уточненному плану бюджетных ассигнований составляет 92,2%, в 2022 году – 99,7%, динамика отрицательная.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие территорий Забайкальского края» расходы исполнены в сумме 80 000,0 тыс. рублей, или на 100%. Средства предоставлены на реализацию Закона Забайкальского края от 04.05.2010 №358-33К «О статусе административного центра (столицы) Забайкальского края». Бюджетные ассигнования направлены на софинансирование расходных обязательств по организации благоустройства и озеленения территории городского округа, выполнению перевозок пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок, охране образовательных учреждений.

В рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» кассовое исполнение составило 99,99% в размере 114 209,8 тыс. рублей. Достигнуты следующие результаты:

- 214 семьям предоставлены свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья. На 01.01.2024 реализовали свое право 140 семей, 74 семьям выплаты будут предоставлены в 2024 году;

- социальными выплатами при рождении (усыновлении) одного ребенка обеспечены 27 молодых семей.

В рамках обеспечивающей подпрограммы расходы осуществлялись на основные мероприятия «Содержание аппарата Министерства», «Обеспечение деятельности КГУ «Служба единого заказчика», исполнение составило 82,2%.

По данным годового отчета за 2023 год о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы выполнение целевых показателей реализации госпрограммы характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|---|---------------------|------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Улучшение инфраструктуры в муниципальных образованиях Забайкальского края (с учетом реализации всех подпрограмм), ед. | 0 | 0 | - |
| Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия (в т.ч. с использованием ипотечных жилищных кредитов и займов), ед. | 214 | 214 | 0 |

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в годовом отчете за 2023, значение показателя эффективности составило 0,93 (или 93,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий. По итогам 2022 года значение показателя эффективности составляло 0,72, динамика положительная.

Дебиторская задолженность по госпрограмме за 2023 год сократилась на 12 179,5 тыс. рублей и на конец года составила 4 373,1 тыс. рублей. Основная сумма задолженности числится по авансовому платежу в сумме 683,1 тыс. рублей на выполнение работ по технологическому присоединению к электрическим сетям «Строительство очистных сооружений в п.Тарбагатай Петровск-Забайкальского района»; 3 600,0 тыс. рублей по суммам перечисленных денежных средств на депозит суда за проведение экспертизы по объектам «Подготовка проектной документации и выполнение инженерных изысканий, выполнение работ по строительству объектов «Многokвартирные жилые дома для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Железнодорожном районе городского округа "Город Чита" Забайкальского края», «Многokвартирные жилые дома для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Черновском районе городского округа "Город Чита" Забайкальского края». Просроченная задолженность на конец года отсутствует.

Кредиторская задолженность по госпрограмме за 2023 год числится в сумме 0,2 тыс. рублей. Просроченная задолженность на конец года отсутствует. В форме 0501369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) на 01.01.2023 отражены резервы предстоящих расходов в сумме 3 328,3 тыс. рублей.

III.1.13. Расходы по государственной программе «Развитие транспортной системы Забайкальского края» исполнены в сумме 1 814 742,4 тыс. рублей, или на 99,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие транспортной системы Забайкальского края | 572 907,1 | 1 823 662,0 | 1 823 661,8 | 1 814 742,4 | 99,5 |
| Развитие транспортного комплекса на территории Забайкальского края | 427 907,1 | 1 671 076,0 | 1 671 076,0 | 1 666 726,7 | 99,7 |
| Безопасность дорожного движения в Забайкальском крае | 145 000,0 | 152 586,0 | 152 585,9 | 148 015,7 | 97,0 |

В соответствии с годовым отчетом Министерства строительства о ходе реализации и оценке эффективности программы в 2023 году достигнуты 2 из 2 показателей уровня госпрограммы - «Количество пассажиров, перевезенных транспортом общего пользования, млн. человек» (план – 54, факт – 54); «Темп снижения (роста) количества ДТП на сети дорог регионального и местного значения на 1 тыс. зарегистрированных автотранспортных средств» (план – 1%, факт – 1%).

В государственную программу интегрированы 3 региональных проекта: «Чистый воздух (Забайкальский край)» федерального проекта «Чистый воздух» национального проекта «Экология»; «Развитие региональных аэропортов и маршрутов (Забайкальский край)» федерального проекта «Развитие региональных аэропортов и маршрутов»; «Безопасность дорожного движения» федерального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

III.1.14. Расходы по государственной программе «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы» исполнены в сумме 29 505 024,8 тыс. рублей, или на 98,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие образования в Забайкальском крае | 27 971 194,0 | 30 037 167,2 | 30 020 432,0 | 29 505 024,8 | 98,3 |
| Развитие дошкольного образования | 6 770 722,3 | 7 594 102,7 | 7 592 896,8 | 7 213 537,7 | 95,0 |
| Развитие общего образования | 17 889 005,5 | 18 762 301,0 | 18 741 389,7 | 18 627 607,7 | 99,4 |
| Развитие систем воспитания и дополнительного образования детей | 589 895,0 | 596 928,7 | 584 086,3 | 576 692,9 | 98,7 |
| Развитие профессионального, дополнительного профессионального образования и науки | 2 139 390,6 | 2 354 762,2 | 2 340 394,9 | 2 329 845,6 | 99,5 |
| Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования | 193 883,2 | 209 419,9 | 209 487,4 | 209 046,2 | 99,8 |

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------|------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие молодежной политики и системы поддержки молодежных инициатив | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Развитие кадрового потенциала системы образования | 205 320,5 | 295 590,2 | 300 567,00 | 298 864,9 | 99,4 |
| Развитие системы профилактики и комплексного сопровождения участников образовательных отношений | 65 163,6 | 77 491,2 | 78 630,3 | 78 032,9 | 99,2 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 117 813,3 | 146 571,3 | 172 979,6 | 171 397,0 | 99,1 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 12.12.2023 №666. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 30 020 432,0 тыс. рублей, что превышает паспортный объем финансового обеспечения на 7,3%. **В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ** госпрограмма не приведена в соответствие с законом о бюджете в установленный срок.

В ходе проведения экспертизы выявлено расхождение на 784,5 тыс. рублей отчетных данных по мероприятию «Обеспечение в отношении объектов капитального ремонта требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), установленных законодательством» подпрограммы «Развитие общего образования» (КБК: 0702 1420971445 521 – 40 750,6 тыс. рублей) с данными формы годовой бюджетной отчетности 0503127 Министерства образования и науки Забайкальского края (далее – Министерство образования) за 2023 год (41 535,1 тыс. рублей).

Министерством финансов Забайкальского края (далее – Министерство финансов) выдано заключение по итогам проверки отчета от 11.04.2024 №02/1-32-121, согласно которому фактическое исполнение по госпрограмме за счет средств краевого и федерального бюджетов соответствует данным годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 год. Согласно пояснениям Министерства финансов (письмо от 13.05.2024 №02/1-32-164), проверка годового отчета за 2023 год осуществлялась неоднократно, однако расхождение по фактическому исполнению расходов по мероприятию «Обеспечение в отношении объектов капитального ремонта требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), установленных законодательством» выявлено не было.

Таким образом, данные годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы по фактическому исполнению финансового обеспечения на реализацию программы в размере 29 504 240,3 т тыс. рублей являются **некорректными и составляют 29 505 024,8 тыс. рублей, расхождение составляет 784,5 тыс. рублей.**

По данным текстовой части годового отчета о ходе реализации и оценке

эффективности, в соответствии с действующей в 2023 году редакцией госпрограммы в ее структуре предусмотрено 416 показателей, из которых уровня госпрограммы – 15, уровня подпрограмм – 401 показатель. 32 показателя результативности госпрограммы имеют нулевые значения, для 97 показателей значения не установлены в связи с завершением реализации мероприятий. Таким образом, по данным годового отчета количество действовавших в 2023 году показателей госпрограммы составляло 319 единиц.

В ходе экспертизы выявлено расхождение в размере 29 показателей в текстовой части годового отчета (319 показателей) и сведений о достижении целевых показателей госпрограммы, представленных по форме согласно приложению 3 к методическим указаниям по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края (290 показателей). Согласно пояснениям Министерства образования (письмо от 13.05.2024 №4280), расхождение обусловлено некорректной выгрузкой информации разделов «ПЛАН показателей» и «ФАКТ показателей» в программном комплексе «Проект-СМАРТ Про». Министерством проводится анализ соответствия показателей в вышеуказанных разделах отчетной формы, информация о проведенной работе будет направлена в Контрольно-счетной палату Забайкальского края дополнительно. На момент подготовки настоящего заключения информация о результатах проведенного анализа в КСП не представлена.

В результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуты плановые значения по 12 из 15 показателей результативности:

| Наименование показателя | План | Факт | Отклонение |
|--|---------------|---------------|------------|
| Доступность дошкольного образования (отношение численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования), % | 100,00 | 100,00 | - |
| Доля образовательных организаций, имеющих службу комплексного сопровождения обучающихся и воспитанников, от общего количества образовательных организаций, % | 45,00 | 70,00 | 25,0 |
| Доля муниципальных систем общего образования, в которых разработаны и реализуются мероприятия по повышению качества образования в общеобразовательных организациях, показавших низкие образовательные результаты по итогам учебного года, и в общеобразовательных организациях, функционирующих в неблагоприятных социальных условиях, в общем количестве муниципальных систем общего образования, % | 100,00 | 100,00 | - |
| Исполнение годовых бюджетных ассигнований, % | 100,00 | 100,00 | - |
| Доля педагогических работников, прошедших повышение квалификации и (или) профессиональную переподготовку, от общей численности педагогических работников края, % | 39,30 | 84,00 | 44,7 |
| Удельный вес числа образовательных организаций, обеспечивающих предоставление нормативно закрепленного перечня сведений о своей деятельности на официальных сайтах, в общем числе образовательных организаций, % | 100,00 | 100,00 | - |

| Наименование показателя | План | Факт | Отклонение |
|---|--------|--------|------------|
| Охват населения программами дополнительного профессионального образования (удельный вес численности занятого населения в возрасте 25-65 лет, прошедшего повышение квалификации и (или) профессиональную переподготовку, в общей численности занятого в экономике населения данной возрастной группы), % | 25,00 | 26,20 | 1,20 |
| Удельный вес численности учителей общеобразовательных организаций в возрасте до 35 лет в общей численности учителей общеобразовательных организаций, % | 30,00 | 24,00 | -6,00 |
| Удельный вес численности обучающихся в государственных и муниципальных образовательных организациях общего образования в соответствии с основными современными требованиями (с учетом федеральных государственных образовательных стандартов) в общей численности обучающихся в образовательных организациях общего образования, % | 100,00 | 100,00 | - |
| Удельный вес численности молодых людей в возрасте от 14 до 35 лет, вовлеченных в реализуемые органами исполнительной власти Забайкальского края проекты и программы в сфере поддержки талантливой молодежи, в общей численности молодежи в возрасте от 14 до 35 лет, % | 24,00 | 0,00 | -24,00 |
| Удельный вес численности выпускников образовательных организаций профессионального образования последнего года выпуска, трудоустроившихся в течение одного года после окончания обучения по полученной специальности (профессии), в общей численности выпускников образовательных организаций профессионального образования очной формы обучения, % | 47,00 | 51,93 | 4,93 |
| Среднее значение количества баллов по единому государственному экзамену (далее – ЕГЭ), полученных выпускниками, освоившими образовательные программы среднего общего образования по математике, по русскому языку, балл | 50,00 | 54,60 | 4,60 |
| Среднее значение количества баллов по государственной итоговой аттестации (далее - ГИА), полученных выпускниками, освоившими образовательные программы основного общего образования: по математике, по русскому языку, балл | 20,50 | 21,3 | 0,8 |
| Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет (отношение численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования), % | 99,87 | 88,73 | -11,14 |
| Охват детей в возрасте 5 - 18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5 - 18 лет), % | 73,70 | 80,38 | 6,68 |

В сведениях о достижении целевых показателей госпрограммы (Приложении 3 к годовому отчету) отсутствуют пояснения о причинах не достижения и значительного перевыполнения показателей, что не соответствует пп.3) п.57 Методических рекомендаций.

Следует отметить, что фактическое значение показателя «Исполнение годовых бюджетных ассигнований» в Приложении 3 к годовому отчету указано некорректно -100%. С учетом методики расчета указанного показателя фактическое значение составляет 98,3%.

В соответствии с планом реализации госпрограммы предусмотрено 14 контрольных событий, согласно отчетным данным, за рассматриваемый период наступило 13 контрольных событий. Не выполнено контрольное событие «Создание дополнительных мест для детей в

возрасте от 3 до 7 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» (количество созданных мест в дошкольных учреждениях – 110 при плановых 550), причиной невыполнения является срыв сроков ввода в эксплуатацию 4 объектов. Степень выполнения контрольных событий программы в 2023 году составила 92,9%.

В рамках госпрограммы в 2023 году осуществлялось финансирование 6 региональных проектов. Исполнение бюджетных назначений составило 99,6%:

| Наименование регионального проекта | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | тыс. рублей | % |
| Содействие занятости | 10 365,6 | 10 365,6 | 10 365,6 | 100,0 |
| Модернизация школьных систем образования Забайкальского края | 2 128 075,8 | 2 124 494,8 | 2 114 238,4 | 99,5 |
| Современная школа | 1 460 429,6 | 1 460 429,6 | 1 459 029,6 | 99,9 |
| Успех каждого ребенка | 33 116,3 | 33 116,3 | 33 116,3 | 100,0 |
| Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации | 96 087,4 | 82 952,1 | 80 280,3 | 96,8 |
| Цифровая образовательная среда | 131 071,7 | 131 071,7 | 131 071,7 | 100,0 |
| Итого | 3 859 146,4 | 3 842 430,2 | 3 828 101,9 | 99,6 |

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета за 2023 год, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,97 (или 97,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий. Учитывая отсутствие ряда показателей в годовом отчете Министерства образования **подтвердить достоверность указанных в отчете результатов оценки эффективности государственной программы не представляется возможным.**

III.1.15. Расходы по *государственной программе «Развитие культуры в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 2 180 287,5 тыс. рублей, или на 97,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие культуры в Забайкальском крае | 1 877 133,0 | 2 242 403,2 | 2 238 560,6 | 2 180 287,5 | 97,4 |
| Обеспечение многообразия услуг организаций культуры | 1 605 759,8 | 1 927 092,8 | 1 922 903,5 | 1 866 691,5 | 97,1 |
| Обеспечение сохранности историко-культурного наследия | 234 861,4 | 270 533,5 | 270 248,3 | 268 812,4 | 99,5 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 36 511,8 | 44 776,9 | 45 408,9 | 44 783,6 | 98,6 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 13.10.2023 №562. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены на 0,2%, или на 3 842,6 тыс. рублей меньше паспортного финансового обеспечения программы (ответственный исполнитель Министерство культуры Забайкальского края).

Текущая дебиторская задолженность по платежам в отчетном году уменьшилась с 200 557,2 тыс. рублей до 169 640,7 тыс. рублей, или на 15,4%. Основную долю (84,9%, или 144 059,6 тыс. рублей) составляют расчеты ГКУ «Служба единого заказчика» по авансам за реконструкцию здания и техническое подключение ГКУ «Забайкальский государственный театр кукол «Тридевятое царство».

На конец отчетного года просроченная дебиторская задолженность сложилась за счет суммы задолженности, подлежащей возврату в бюджет в пользу Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края в связи с проводимым судебным разбирательством с ООО «Бурятпроектреставрация» по реконструкции здания ГКУ «Забайкальский государственный театр кукол «Тридевятое царство» (161 789,2 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по программе на конец года составила 1 794,6 тыс. рублей со снижением к началу года почти в 75 раз, или на 132 586,8 тыс. рублей. Основную долю (65,8%, или 1 180,7 тыс. рублей) составили текущие расчеты по заработной плате. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Выполнение показателей реализации госпрограммы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|--|---------------------|-------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в крае, % | 100,0 | 114,4 | +14,4 |
| Увеличение к 2030 году в 3 раза числа посещений организаций культуры к уровню 2019 года, % | 120,8 | 134,0 | +13,2 |
| Увеличение числа обращений к цифровым ресурсам в сфере культуры в 5 раз к 2024 году, млн. обращений | 0,565 | 1,2 | +0,635 |

В результате реализации мероприятий госпрограммы плановые значения целевых показателей достигнуты, включая «Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в Забайкальском крае», исполнение которого составило 114,4% при плане 100,0%. Целевым показателем средней заработной платы в регионе установлено значение 35 832 рубля.

По данным Министерства культуры средняя заработная плата работников учреждений культуры в крае в прошлом году составила 40 985,1 рубля, при этом по статистическим данным она составила 40 698,1 рубля, или 73,7% к сложившейся среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей

и физических лиц в размере 55 199,0 рублей (по статистическим данным в 2022 году – 36 227,6 рубля, или 76,4%), из них: в краевых государственных учреждениях – 52 243,4 рубля, или 94,6% к средней зарплате по экономике (в 2022 году – 46 921,3 рубля); в муниципальных учреждениях культуры – 35 937,3 рубля, или 65,1% (в 2022 году – 31 858,2 рубля).

В отчетном году из 47 подпрограммных показателей не достигнут 1 - «Количество созданных современных кинозалов в малых и средних городах». При плановом значении 2 ед. исполнение составило 1 ед. по причине того, что в результате конкурсного отбора Фондом кино в число победителей включена 1 заявка.

Исходя из сложившегося значения показателя оценки эффективности 0,98, достигнута высокая эффективность реализации государственной программы.

По подпрограмме «Обеспечение многообразия услуг организации культуры» в 2023 году исполнение составило 1 866 691,5 тыс. рублей, или 97,1% к уточненному плану. В подпрограмму интегрированы 2 региональных проекта – основных мероприятия:

- «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Культурная среда)» в сумме 407 766,2 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 332 370,9 тыс. рублей, софинансирование из краевого бюджета – 75 395,3 тыс. рублей, из которых:
 - 148 416,8 тыс. рублей на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (с. Акша Акшинский район, с. Кондуй Борзинский район, с. Алханай Дульдургинский район, с. Улёты Улётовский район, с. Засопка Читинский район, с. Ононское Шилкинский район, п. Новопавловка Петровск - Забайкальский район, с. Южный Аргалей Агинский район);
 - 6 328,7 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципальных музеев (с. Газимурский Завод);
 - 88 526,4 тыс. рублей на модернизацию региональных и муниципальных ДШИ путем их реконструкции/капитального ремонта (с. Цокто-Хангил Агинский район, с. Акша Акшинский район, пгт. Шерловая Гора Борзинский район, г. Краснокаменск Краснокаменский район, с. Малета Петровск-Забайкальский район, пгт. Атамановка Читинский район, г. Борзя Борзинский район);
 - 15 748,5 тыс. рублей на оснащение региональных театров (ГАУК «Театр национальных культур «Забайкальские узоры»);
 - 5 000,0 тыс. рублей на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту (с. Олинск Нерчинский район);
 - 143 745,8 тыс. рублей на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол (ГУК «Забайкальский государственный театр кукол «Тридцать девятое царство»).

Проведенная в отчетном году проверка реализации регионального проекта показала, что показатели и результаты по ряду лет достигаются. Вместе с тем, в ближайшей перспективе

ситуация в сфере культуры региона кардинально не поменяется по причине значительного количества объектов в ненормативном состоянии. Кроме того, установлено, что расходование бюджетных средств в муниципальных образованиях осуществляется с нарушениями, а эффективность использования бюджетных средств должным образом не контролируется (выявлены финансовые нарушения в общей сумме 3,8 млн. рублей, из них при обследовании завершённых ремонтов установлены факты оплаты невыполненных работ на общую сумму 0,65 млн. рублей);

- «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)» в сумме 2 040,9 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 2 000,0 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 40,9 тыс. рублей) на господдержку сельских муниципальных учреждений культуры и их работников, в том числе:
 - на господдержку 12 лучших работников сельских учреждений культуры и 14 лучших сельских учреждений культуры;
 - на предоставление субсидии 8 социально-ориентированным НКО, осуществляющим деятельность в социальной сфере.

По информации Министерства культуры все показатели региональных проектов достигнуты.

Кроме того, в отчетном году выделены средства:

- на поддержку отрасли культуры на мероприятия по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек в сумме 5 115,7 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 4 655,3 тыс. рублей), из которых:
 - 2 917,9 тыс. рублей для муниципальных библиотек Забайкальского края;
 - 2 197,8 тыс. рублей субсидиями для государственных краевых библиотек;
- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 23 849,8 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 21 703,3 тыс. рублей);
- на поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек в сумме 2 800,7 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 2 548,6 тыс. рублей). Субсидия направлена в ГУК «Национальный театр песни и танца «Амар Сайн» и МУК «Агинский театр «Дали ТЭ» ГО «Поселок Агинское»;
- на софинансирование мероприятий по поддержке творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров в сумме 5 404,8 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 4 918,4 тыс. рублей для ГУК «Забайкальский государственный театр кукол «Тридевятое царство»);

- на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев в сумме 14 725,3 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 13 400,0 тыс. рублей), из них 1 929,2 тыс. рублей для муниципального музея г. Сретенск; 12 796,0 тыс. рублей для ГАУК «Забайкальский краевой художественный музей».

По подпрограмме «Обеспечение сохранности историко-культурного наследия» исполнение составило 268 812,4 тыс. рублей, или 99,5% к плану. Мероприятия включают работу по выявлению, изучению, сохранению, развитию и популяризации объектов нематериального культурного наследия народов РФ в области традиционной народной культуры, проведение культурно-массовых мероприятий, осуществление издательской деятельности.

По обеспечивающей подпрограмме исполнение сложилось в сумме 44 783,6 тыс. рублей, или 98,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

В рамках оптимизации расходов подведомственными учреждениями культуры и образования в 2023 году проведены следующие мероприятия:

- в ГУК «Забайкальская краевая детско-юношеская библиотека им. Г.Р. Граубина», ГАУК «Государственный музыкальный театр национальных культур «Забайкальские узоры» проведены ремонты узлов учета тепловой энергии во 2-ой половине 2023 года, экономия составила 450,0 тыс. рублей;

- в ГПОУ «Забайкальское краевое училище культуры» произведена полная замена системы теплоснабжения и узла учета тепловой энергии в октябре-ноябре 2023 года. Поскольку разрешение от теплоснабжающей организации на подключение нового узла учета было дано на период отключения тепловой энергии 2024 года, результата реальной экономии в 2023 году не сложилось;

- в ГУК «Ансамбль песни и пляски «Забайкальские казаки», ГУК «Нерчинский краеведческий музей» произведено списание транспортных средств, при этом экономия по транспортному налогу составила 2,3 тыс. рублей.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов Министерством культуры и подведомственными учреждениями реализуются мероприятия в соответствии с распоряжением Губернатора Забайкальского края от 28.06.2023 №344-р «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») по повышению эффективности бюджетных расходов государственных учреждений и образовательных организаций, координация и регулирование деятельности которых возложены на Министерство культуры Забайкальского края, на 2023-2025 годы».

Также по представленной информации Министерство культуры на постоянной основе проводит инвентаризацию штатных расписаний на предмет выявления должностей, не относящихся к «указной» категории. В 2023 году осуществлен перевод 3,5 штатных единиц,

занятых на издательстве газеты из ГУК «Учебно-методический центр культуры и народного творчества Забайкальского края» в ГКУ «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры Забайкальского края», при этом сумма экономии составила 912,0 тыс. рублей.

При расчете суммы экономии повышение заработной платы в рамках Закона Забайкальского края №2222-ЗЗК не применялось. Рассмотрение вопроса II этапа централизации функций бухгалтерского учета государственных учреждений культуры перенесен на 2024 год ввиду отсутствия помещений в связи с выполнением поручений Правительства Забайкальского края по размещению других организаций. В настоящее время ведется поиск необходимых площадей для размещения централизованной бухгалтерии.

В 2023 году доля расходов на ФОТ государственных бюджетных и автономных учреждений культуры за счет доходов, полученных ими от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, составила 6,27%, в 2022 году – 6,34%. Из внебюджетных источников на формирование ФОТ в 2023 году направлено 63,2 млн. рублей, в 2022 году – 51,35 млн. рублей, в абсолютных значениях прирост объема доходов от внебюджетной деятельности составил 11,85 млн. рублей, или 23,1%.

Плановый показатель (39,1%) не достигнут в связи с принятием в 2023 году закона края об обеспечении роста заработной платы (№2222-ЗЗК) и начислением единовременной выплаты «указным» категориям работников в декабре 2023 года.

Следует отметить, что в рамках реализации мероприятия по внедрению отраслевого и общепрофессионального нормирования труда в государственных и муниципальных учреждениях культуры разработан проект методики нормирования труда работников государственных и муниципальных учреждений, который включен в приказ Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края от 18.10.2023 №1418 «Об утверждении методических рекомендаций по организации работы по установлению норм труда».

Таким образом, в связи с установлением в отчетном году норм труда в подведомственной Министерству культуры сети учреждений экономический эффект должен образоваться в текущем году.

В соответствии с рекомендациями Законодательного Собрания Забайкальского края (постановление от 22.12.2022 №319) в декабре 2023 года заключен договор на приобретение для ГУК «Ансамбль песни и пляски «Забайкальские казаки» автобуса в лизинг на три года на общую сумму 26 220,0 тыс. рублей (по 8 750,0 тыс. рублей ежегодно) с началом платежей в текущем году.

III.1.16. Расходы по *государственной программе «Развитие здравоохранения Забайкальского края»* исполнены в сумме 16 745 835,2 тыс. рублей, или на 99,96% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие здравоохранения в Забайкальском крае | 15 591 081,9 | 16 719 333,1 | 16 752 095,5 | 16 745 835,2 | 99,96 |
| Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи | 1 266 962,1 | 1 860 791,9 | 1 900 303,0 | 1 899 026,5 | 99,9 |
| Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации | 2 509 857,0 | 2 955 791,3 | 2 976 981,0 | 2 975 310,3 | 99,9 |
| Охрана здоровья матери и ребенка | 1 910 756,5 | 1 918 095,7 | 1 918 868,1 | 1 917 754,2 | 99,9 |
| Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в т.ч. детей | 95 495,7 | 97 724,5 | 97 724,5 | 97 714,0 | 100,0 |
| Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях | 987 742,3 | 1 000 706,8 | 1 000 706,8 | 1 000 523,6 | 100,0 |
| Кадровое обеспечение системы здравоохранения | 365 544,9 | 411 357,7 | 381 162,4 | 380 491,4 | 99,8 |
| Развитие информатизации в здравоохранении | 114 147,7 | 117 158,9 | 119 658,4 | 119 656,1 | 100,0 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 8 340 575,7 | 8 357 706,3 | 8 356 691,3 | 8 355 359,1 | 100,0 |

В результате реализации мероприятий госпрограммы в 2023 году не достигнуты следующие показатели уровня госпрограммы:

- смертность от всех причин, случаев на 1 000 населения (план – 13,5, факт – 13,6);
- ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет (план – 70,1, факт по оперативным данным – 67,17);
- удовлетворенность населения медицинской помощью, % (план – 38,0, факт – 37,1).

Из 221 показателя уровня подпрограмм, действовавших в 2023 году, достигнуты значения 158 показателей (71,5%).

В рамках госпрограммы реализуется 5 региональных проектов:

- «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»;
- «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек»;
- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»;
- «Борьба с онкологическими заболеваниями»;
- «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)».

III.1.17. Расходы по *государственной программе «Социальная поддержка граждан»* исполнены в сумме 17 980 944,8 тыс. рублей, или на 99,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой ¹ на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|--|------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Социальная поддержка граждан | 18 857 694,4* | 18 060 486,4 | 18 058 450,3 | 17 980 944,8 | 99,6 |
| Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих в Забайкальском крае | 7 551 746,8 | 6 685 487,4 | 6 691 673,2 | 6 690 186,5 | 99,98 |
| Модернизация и развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов | 2 386 679,7 | 2 393 957,1 | 2 393 957,3 | 2 392 530,8 | 99,9 |
| Совершенствование социальной поддержки семьи и детей | 8 757 038,5* | 8 819 005,3 | 8 810 783,1 | 8 736 725,3 | 99,2 |
| Ресоциализация и адаптация лиц, освобожденных из мест лишения свободы | 3 850,0 | 3 850,0 | 3 850,0 | 3 850,0 | 100,0 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 158 379,4 | 158 186,6 | 158 186,6 | 157 652,2 | 99,7 |

* без учета внебюджетных источников в сумме 11 937,7 тыс. рублей

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы законом о бюджете края в ред. от 14.12.2023, меньше объема финансового обеспечения согласно паспорту программы на 4,2%. **В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ** госпрограмма не приведена в соответствие с законом о бюджете в установленный срок.

В соответствии с аналитической запиской к годовому отчету о реализации госпрограммы за 2023 год в ее структуре предусмотрено 73 показателя, из которых уровня государственной программы – 2 показателя.

В соответствии с Информацией о плановых и фактических показателях и плановых и фактических объемах расходов на реализацию госпрограммы и результатах оценки эффективности (Приложение 3) представлены данные о достижении 67 показателей.

¹ По состоянию на дату окончания отчетного периода (31.12.2023) государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 28.12.2023 №732.

По информации Министерства социальной защиты (исх. от 03.05.2024 №15/8482) расхождение в количестве показателей обусловлены соблюдением рекомендаций Министерства по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края в части указания сведений об общем количестве показателей госпрограммы с учетом тех, значения которых в отчетном году не определены (обозначены знаком «Х»), соответственно при выгрузке в программном комплексе «Проект СМАРТ-Про» указанные показатели не отражаются.

Согласно Приложению 3, в рамках реализации подпрограмм не достигнуты плановые значения по 7 показателям, перевыполнены значения по 36 показателям (в том числе значительное перевыполнение (более 30%) имеют 11 показателей). Пояснения о причинах отклонения фактического значения от планового представлены в отношении 6 неисполненных показателей и 2 перевыполненных показателей.

Таким образом, Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края **не в полной мере выполнены требования п.п. 3 п. 57 Методических указаний** по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р (в ред. от 21.12.2018 №61-р) в части отсутствия пояснений в отношении показателей, где фактическое значение отличается от планового.

Ряд показателей подпрограммы «Ресоциализация и адаптация лиц, освобожденных из мест лишения свободы» имеют нулевые плановые значения. При этом, в соответствии с Приложением 3 имеются фактические значения, в том числе:

- по показателю «Повышение уровня информированности по вопросам оказании социальных услуг, мерах социально поддержки, трудоустройства граждан, освободившихся из мест лишения свободы» - 1 ед. (создан сайт и закуплены буклеты);

- по показателю «Количество юридических и социально-психологических услуг лицам, освободившимся из мест лишения свободы, включая экстренную социальную помощь» - 93 ед.;

- по показателю «Обеспечение граждан обувью и одеждой по сезону» - 7 единиц.

В 2023 году при наличии плановых значений не достигнуты 4 показателя, из них:

- 3 показателя по причине отсутствия финансирования в 2023 году;

- показатель «Доля мер социальной поддержки регионального уровня, которые граждане получают в проактивном формате по реквизитам счетов, направляемых гражданами посредством ЕПГУ в ЕГИССО» в связи с внедрением Минтрудом России Единой централизованной цифровой платформы в социальной сфере (ЕЦП) в срок по 31.12.2024, устанавливается переходный период для обеспечения интеграции ВИС с ЕЦП, согласно письму Минтруда России от 18.04.2023 №24-8/10/В-5695 показатели 2023 года могут быть

скорректированы со значением «0». В течение 2023 года внесение изменений в госпрограмму осуществлялось 3 раза, последние изменения были внесены 28.12.2023 (постановление Правительства Забайкальского края №732). Таким образом, при достаточных временных ресурсах Минсоцзащиты своевременно не осуществляло корректировку показателей госпрограммы.

В результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуты плановые значения показателей результативности:

| Наименование показателя | План | Факт | Исполнение |
|---|---------|---------|------------|
| Уровень удовлетворенности населения качеством государственных услуг в сфере социальной защиты | 92,00 % | 95,00 % | 103,3 % |
| Доля граждан, получивших социальную поддержку и государственные социальные гарантии, в общей численности граждан, имеющих право на их получение и обратившихся за их получением | 95,00 % | 95,00 % | 100,0 % |

В соответствии с планом реализации госпрограммы (утвержден приказом Минсоцзащиты от 25.01.2023 №92 (в ред. от 29.12.2023)) предусмотрено 49 контрольных событий, согласно отчетным данным, за рассматриваемый период наступило (исполнено) 43 контрольных события, не наступило 6 контрольных событий по причине роста числа выявленных в 2023 году детей-сирот, отсутствия необходимых средств бюджета Забайкальского края. Степень выполнения контрольных событий программы в 2023 году составила 87,8%.

В рамках программы в 2023 году осуществлялось финансирование 2 региональных проектов:

| Наименование регионального проекта | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|---|------------------------------------|---|-------------|--------|
| | | | | тыс. рублей | % |
| Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения | 80 807,9 | 75 083,0 | 75 083,0 | 75 079,0 | 99,99 |
| Финансовая поддержка семей при рождении детей | 1 512 895,4 | 1 457 993,1 | 1 457 993,1 | 457 982,4 | 99,999 |

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета за 2023 год, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,97 (или 97,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий.

В процессе исполнения бюджета края в 2023 году не в полном объеме выполнены рекомендации Законодательного Собрания Забайкальского края, изложенные в постановлении от 21.12.2022 №319 по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. По состоянию на 01.01.2024 численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, состоящих на

учете в качестве нуждающихся в обеспечении жилыми помещениями и достигших возраста 18 лет, составляет 6 954 чел. За 2023 год приобретено 103 жилых помещения для детей-сирот и 3 жилых помещения в целях исполнения судебных решений о предоставлении жилья по договорам социального найма, в результате строительства введено в эксплуатацию и распределено 139 жилых помещений, реализован 21 сертификат на приобретение жилья (всего 266 жилых помещений).

По данным бюджетной отчетности на 01.01.2024 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности в рамках госпрограммы отсутствуют.

III.1.18. Расходы по *государственной программе «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 1 469 950,0 тыс. рублей, или на 99,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае | 1 314 652,9 | 1 468 898,2 | 1 471 298,2 | 1 469 950,0 | 99,9 |
| Развитие массового спорта в Забайкальском крае | 15 250,0 | 14 960,0 | 14 960,0 | 14 960,0 | 100,0 |
| Подготовка спортивного резерва в Забайкальском крае | 532 978,3 | 675 839,8 | 678 239,8 | 678 134,8 | 100,0 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 22 610,0 | 28 031,9 | 28 031,9 | 26 937,4 | 96,1 |
| Развитие материально-технической базы отрасли «Физическая культура и спорт» | 743 814,6 | 750 066,5 | 750 066,4 | 749 917,8 | 100,0 |

Согласно отчетным данным в результате реализации мероприятий госпрограммы не достигнуто плановое значение целевого показателя «Уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта, %» (план – 54,0%; факт – 47,3%). Достигнуто плановое значение показателя «Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, %» (план – 50,77%; факт – 50,77%).

В рамках госпрограммы реализуется Региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва (Забайкальский край)».

III.1.19. Расходы по государственной программе *Забайкальского края «Совершенствование государственного управления Забайкальского края»* исполнены в сумме 14 617,6 тыс. рублей, или на 99,99% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по госпрограмме представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------|
| | | | | сумма | % |
| Совершенствование государственного управления Забайкальского края | 15 081,4 | 13 704,6 | 14 618,7 | 14 617,6 | 99,99 |
| Развитие государственной гражданской службы и резерва управленческих кадров Забайкальского края | 5 000,0 | 4 813,2 | 4 813,2 | 4 812,1 | 99,9 |
| Содействие развитию местного самоуправления в Забайкальском крае | 9 396,5 | 8 406,5 | 9 320,6 | 9 320,6 | 100,0 |
| Противодействие коррупции в Забайкальском крае | 424,3 | 374,3 | 374,3 | 374,3 | 100,0 |
| Профилактика правонарушений | 260,6 | 110,6 | 110,6 | 110,6 | 100,0 |

Всего в структуре государственной программы в отчетном году предусмотрено 8 подпрограмм, реализовывалось – 4, реализация остальных 4 подпрограмм в рамках настоящей госпрограммы завершена (в основном в 2022 году).

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 26.12.2023 №712. Сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объеме 14 618,7 тыс. рублей, что на 6,7%, или на 914,1 тыс. рублей больше утвержденного законом о бюджете края на 2023 год и на 3,1%, или на 462,7 тыс. рублей меньше паспортного объема финансового обеспечения госпрограммы.

В целях реализации основного мероприятия «Развитие резерва управленческих кадров Забайкальского края» гражданские служащие обучались на базе Забайкальского государственного университета, Университета «Синергия», Читинского политехнического колледжа, АНО «НИИДПО», Сибирского корпоративного энергетического учебного центра, Дальневосточного Федерального университета, Учебного методического центра «Финконт Столица».

Помимо этого, для государственных гражданских служащих были организованы иные мероприятия по профессиональному развитию (тренинги, семинары),

Всего в 2023 году 552 гражданских служащих приняли участие в 23 мероприятиях профессионального развития (19 мероприятий ДПО и 4 тренинга, семинаров).

В рамках реализации кадрового проекта Губернатора Забайкальского края «Забайкальский призыв» проведено 13 мероприятий с целью поиска перспективных граждан, обладающих деловыми, личностными качествами и профессиональным опытом, их дальнейшее рекрутирование в краевые органы власти. Расходы составили 1 200,0 тыс. рублей.

Техническая поддержка информационной системы управления проектной деятельностью составила 788,3 тыс. рублей (услуги по обновлению программы для ЭВМ «A2: Управление проектами»).

В рамках подпрограммы «Содействие развитию местного самоуправления в Забайкальском крае» в поселениях и городских округах в целях развития института территориального общественного самоуправления организованы и проведены краевые конкурсы на лучший ТОС «Решаем сами». Конкурс на «Лучшего сельского старосту в Забайкальском крае» не состоялся в связи с отсутствием заявок на участие.

По подпрограмме «Противодействие коррупции» ежегодно предусматривается реализация трех мероприятий:

- «Организация обучения должностных лиц, специалистов исполнительных органов государственной власти Забайкальского края, органов местного самоуправления по профилактике коррупционных правонарушений в сферах государственного и муниципального управления»;

- «Проведение конкурса на лучшее освещение в средствах массовой информации вопросов противодействия коррупции»;

- «Организация проведения социологических опросов среди населения Забайкальского края о деятельности исполнительных органов государственной власти Забайкальского края и органов местного самоуправления в целях выявления мнения об уровне коррупции в данных органах, о степени их информационной открытости».

Исполнение по подпрограмме составило 374,3 тыс. рублей, или 100,0% к плану.

В рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений» осуществляли деятельность 38 КДН муниципального уровня. В период летних каникул в 2023 году проводились межведомственные рейды, проверялись места концентрации несовершеннолетних, по месту жительства посещались несовершеннолетние, находящиеся в социально опасном положении, проводились комплексные профилактические мероприятия: «Несовершеннолетние», «Все дети в школу», «Улица», «Подросток» с участием заинтересованных служб.

На конец отчетного года по госпрограмме дебиторская задолженность по платежам сложилась в сумме 20 000,0 тыс. рублей по предоставленной в 2022 году субсидии из бюджета Забайкальского края Фонду развития Забайкальского края в соответствии с Соглашением от 24.05.2022 №32 (доп. соглашение от 16.05.2023 №2).

Кредиторская задолженность отсутствует.

Выполнение показателей реализации госпрограммы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|--|---------------------|------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Доля государственных гражданских служащих и специалистов, включенных в резерв управленческих кадров Забайкальского края, положительно оценивающих мероприятия по профессиональному развитию, % | 85 | 85 | - |
| Доля лиц, избранных (назначенных) на муниципальные должности из резерва управленческих кадров Забайкальского края, % | 30 | 30 | - |
| Доля жителей Забайкальского края, положительно оценивающих принятые органами публичной власти меры по противодействию коррупции, % | 39 | 44 | +5 |
| Количество совершенных на территории края террористических актов, ежегодно, ед. | 0 | 0 | - |

Плановые значения целевых показателей госпрограммы за 2023 год достигнуты.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы значение показателя эффективности реализации программы составило 0,98, уровень эффективности реализации программы – высокий. По сравнению с 2022 годом показатель увеличился на 0,05 процентных пункта.

Из 129 показателей уровня подпрограмм: 28 показателей установлены с нулевыми значениями, так как их достижение предусмотрено в других отчетных периодах, 71 показатель не установлен в связи с завершением реализации мероприятий.

По реализуемым в отчетном году программным мероприятиям установлено 30 показателей, из них выполнены 22. Не выполнены 8 показателей, из них:

- «Осуществлено нематериальное стимулирование участников проектной деятельности» из-за обновления состава проектных команд в исполнительных органах Забайкальского края;

- «Количество граждан, принимавших участие в оценке номинантов конкурсов» в связи с тем, что конкурсы после 2016 года не проводятся.

Остальные показатели сложились по мероприятиям «Проведение ежегодного краевого конкурса «Лучшая народная дружина по охране общественного порядка» и «Лучший народный дружинник», «Проведение конкурса на лучшее освещение в СМИ вопросов противодействия коррупции», «Реализация мероприятий по профессиональному развитию лиц, замещающих выборные муниципальные должности муниципальных образований Забайкальского края», «Организация подготовки лиц, замещающих выборные муниципальные должности, и муниципальных служащих муниципальных образований

Забайкальского края», «Проведение школы государственного администрирования» по причине отсутствия финансирования в 2023 году.

III.1.21. Расходы по государственной программе «Социально-экономическое развитие Агинского Бурятского округа Забайкальского края» исполнены в сумме 113 728,3 тыс. рублей, или на 98,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | тыс. рублей | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | | Исполнено сумма | % |
| Социально-экономическое развитие Агинского Бурятского округа Забайкальского края | 101 132,7 | 115 943,5 | 115 943,5 | 113 728,3 | 98,1 |
| Создание эффективной сбалансированной экономики Агинского Бурятского округа Забайкальского края | 11 496,9 | 11 583,2 | 11 583,2 | 11 583,2 | 100,0 |
| Развитие социальной сферы Агинского Бурятского округа Забайкальского края | 7 783,5 | 7 537,1 | 7 537,0 | 7 536,8 | 100,0 |
| Развитие инфраструктуры туризма национального парка «Алханай» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 81 852,3 | 96 823,2 | 96 823,3 | 94 608,3 | 97,7 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 13.10.2023 №565. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены на 112,5% к паспортному финансовому обеспечению госпрограммы.

Подпрограмма «Развитие инфраструктуры туризма национального парка «Алханай» включена в госпрограмму в 2015 году по итогам проведенного совещания по вопросам развития национального парка «Алханай», финансирование с момента включения не осуществлялось.

Основной удельный вес расходов приходится на обеспечивающую подпрограмму – 83,2%, или 94 608,3 тыс. рублей (в 2022 году – 82 616,2 тыс. рублей). По состоянию на 01.01.2024 количество подведомственных учреждений Администрации АБО составило 8 бюджетных и 2 автономных учреждения.

Кассовое исполнение госпрограммы составило 98,1%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 215,2 тыс. рублей, из них:

10,9 тыс. рублей – экономия по заработной плате;

543,5 тыс. рублей – в связи с применением регрессивной ставки расчета страховых взносов;

105,0 тыс. рублей – экономия, связанная с сокращением 4 шт. единиц сторожей в ГБУ «Спортивная школа олимпийского резерва №3»;

111,2 тыс. рублей – по факту оказанных коммунальных услуг (ГУК «Агинский национальный музей им. Г.Цыбикова»);

19,1 тыс. рублей – по выплатам текущего характера физическим лицам (награждение по социально - значимому мероприятию Межмуниципальный форум многодетных семей «Мы вместе»).

Согласно Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) на балансе Администрации АБО по счету 1.106 «Вложения в нефинансовые активы» числится объект «Создание инженерной инфраструктуры в пос. Агинское (строительство поселковых систем водоснабжения и канализации с очистными сооружениями)», Забайкальский край, пгт. Агинское, в сумме 746 090,9 тыс. рублей. Сметная стоимость объекта составляет 757 209,5 тыс. рублей. Начало реализации данного инвестиционного проекта – 2006 год, приостановление строительства – 2015 год, плановый срок реализации не указан. Контрольное событие «Регистрация объекта незавершенного строительства» не исполнено по причине устранения замечаний по отрицательному заключению государственной экспертизы ПСД на завершение строительства, контрольные события «Выполнение кадастровых работ», «Пультовая охрана объекта незавершенного строительства» выполнены в полном объеме.

Расходы на подпрограмму по созданию эффективной сбалансированной экономики Агинского Бурятского округа составили 10,2% в общем объеме расходов на госпрограмму, или 11 583,2 тыс. рублей (в 2022 году – 11 280,3 тыс. рублей). В целях реализации закона края о статусе п. Агинское расходы составили 11 000,0 тыс. рублей, условие по софинансированию из бюджета ГО «Поселок Агинское» в размере 1,4%, или в сумме 156,2 тыс. рублей соблюдено.

В рамках государственной поддержки АПК выдано займов 10 сельхозпроизводителям на общую сумму 8,7 млн. рублей, оказано 150 консультаций, проведено 2 обучающих семинара.

Администрацией АБО сопровождалась 2 программы в отрасли овцеводства:

- комплексная программа развития овцеводства в Забайкальском крае до 2030 года. В результате господдержку получили 90 сельскохозяйственных организаций;

- пилотный проект развития овцеводства в Забайкальском крае «Семейная ферма. Забайкалье (отара)». За последние три года 46 владельцам ЛПХ и КФХ из 9 районов края передано 11 152 ярки и овцематки, приобретено 94 барана-производителя.

В отчетном году проведен фестиваль «Рождение гурана», гастрономический фестиваль «Агинская баранина на камнях «Хорхог», конкурс «Национальный сувенир Аги», завершено строительство благоустроенных санитарных зон в Агинском и Цугольском дацанах, на

территории национального парка «Алханай», туристических базах «Кочевник» и «Приононье» Агинского района и т.д.

На реализацию мероприятий подпрограммы по развитию социальной сферы Агинского Бурятского округа направлено 7 563,8 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, из них:

- 502,7 тыс. рублей – на организацию традиционных межмуниципальных мероприятий для школьников и педагогов;

- 747,4 тыс. рублей – на меры по популяризации изучения бурятского языка;

- 3 829,0 тыс. рублей – на организацию и проведение традиционных спортивно-массовых мероприятий в АБО;

- 2 457,7 тыс. рублей – на организацию и проведение традиционных культурно-массовых мероприятий, фестивалей и конкурсов в АБО.

Дебиторская задолженность по программе на начало отчетного периода составляла 7,8 тыс. рублей по начислениям на оплату труда, на конец года задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность составила 1 102,4 тыс. рублей, в том числе по услугам связи за декабрь 2023 года – 31,5 тыс. рублей, по резервам предстоящих расходов – 1 070,9 тыс. рублей. Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Выполнение показателей реализации госпрограммы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|--|---------------------|-------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Численность постоянного населения, тыс. чел. | 74,2 | 68,4 | -5,8 |
| Уровень зарегистрированной безработицы, % | 2,0 | 1,4 | 0,6 |
| Рост объема туристских услуг, % | 152,0 | 152,0 | 0 |
| Рост среднемесячной номинальной заработной платы работающих в экономике в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 105,1 | 108,0 | 0 |

Целевой показатель госпрограммы, характеризующий численность постоянно проживающего населения на территории, не достигнут. По информации Администрации АБО причиной стало уточнение данных на основании Всероссийской переписи населения за 2021 год. Вместе с тем, по данным Забайкалкрайстата на начало 2023 года численность населения округа составила 68,8 тыс. человек, сократившись за 2022 год на 7,4%, или на 4 456 человек.

В отчетном году достигнуты плановые значения целевых показателей по росту среднемесячной номинальной заработной платы в экономике и объема туристских услуг, а также по снижению уровня зарегистрированной безработицы.

Степень эффективности выполнения показателей государственной программы в отчетном году составила 97% (на уровне 2022 года) – высокая.

III.1.23. Расходы по *государственной программе «Комплексные меры по улучшению наркологической ситуации в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 2 017,4 тыс. рублей, или на 99,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Комплексные меры по улучшению наркологической ситуации в Забайкальском крае | 2 024,5 | 2 024,5 | 2 024,5 | 2 017,4 | 99,7 |
| Профилактика табакокурения, наркомании и алкоголизма | | 501,9 | 501,9 | 501,9 | 100,0 |
| Пресечение незаконного оборота наркотиков | | 529,5 | 529,5 | 522,4 | 98,7 |
| Выявление, лечение и реабилитация лиц с наркологическими расстройствами в сфере здравоохранения | 2 024,5 | 993,1 | 993,1 | 993,1 | 100,0 |

Согласно отчетным данным Министерства здравоохранения Забайкальского края в результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуты плановые значения по всем показателям уровня государственной программы:

- «Уровень алкоголизации и наркотизации населения Забайкальского края, на 100 тыс. населения (план – 210,0, факт – 204,2);

- «Уровень информированности населения по вопросам здорового образа жизни, %» (план – 70,0%, факт – 70,0%).

Из 14 показателей уровня подпрограмм плановые значения достигнуты по 13 показателям.

III.1.24. Расходы по *государственной программе «Доступная среда»* исполнены в сумме 30 355,5 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------|--------------|
| | | | | сумма | % |
| Доступная среда | 30 355,49 | 30 355,49 | 30 355,49 | 30 355,49 | 100,0 |
| Совершенствование нормативно-правовой и организационной основы формирования доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других | не предусмотрен | не предусмотрен | не предусмотрен | - | - |

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------|-------|
| | | | | сумма | % |
| маломобильных групп населения | | | | | |
| Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения | 806,7 | 806,7 | 806,7 | 806,7 | 100,0 |
| Информационно-методическое и кадровое обеспечение системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов, преодоление социальной разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения | 480,0 | 480,0 | 480,0 | 480,0 | 100,0 |
| Повышение доступности и качества реабилитационных услуг (развитие системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов) | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 100,0 |
| Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов | 28 868,79 | 28 868,79 | 28 868,79 | 28 868,79 | 100,0 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 28.11.2023 №639. Бюджетные ассигнования на реализацию программы, утвержденные законом о бюджете края, соответствуют уточненным бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи и объемам финансового обеспечения по паспорту программы.

В соответствии с пояснительной запиской к годовому отчету о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы за 2023 год в ее структуре предусмотрено 44 целевых показателя (индикатора), из которых уровня госпрограммы – 14 показателей, уровня подпрограмм – 30 показателей.

В Приложении 3 «Информация о плановых и фактических показателях и плановых и фактических объемах расходов на реализацию государственной программы и результатах

оценки эффективности» установлен 1 показатель уровня госпрограммы, значение которого в 2023 году достигнуто:

| Наименование показателя | План | Факт | Исполнение |
|--|------|------|------------|
| Доля доступных для инвалидов и других МГН приоритетных объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов в Забайкальском крае, % | 73,8 | 73,8 | 100,0 |

Согласно отчетным данным Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края всего достигнуты плановые значения 20 показателей, значения 24 показателей остались на уровне 2022 года в связи с тем, что реализация мероприятий в 2023 году не планировалась.

Согласно п.20 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р (в ред. от 21.12.2018 №61-р), **в одной подпрограмме должно быть не менее 2 основных мероприятий.** В действующей госпрограмме в 3 подпрограммах из 5 **установлено по 1 основному мероприятию.**

В соответствии с планом реализации госпрограммы предусмотрено 20 контрольных событий. Согласно отчетным данным, степень выполнения контрольных событий госпрограммы в 2023 году составила 100,0%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета за 2023 год, уровень эффективности реализации программы – высокий (значение показателя – 1,0).

В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.29 Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600 (в ред. от 29.12.2022), **госпрограмма не была приведена в соответствие** с положениями закона Забайкальского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период в срок до трех месяцев со дня вступления в силу соответствующего закона о бюджете (соответствующие изменения приняты постановлением Правительства Забайкальского края от 03.05.2023 №214 спустя 1 месяц и 12 дней после установленного законодательством срока). Нарушение носит системный характер.

III.1.26. Расходы по *государственной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края»* исполнены в сумме 1 972 502,0 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------|
| | | | | сумма | % |
| Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края | 1 948 746,20 | 1 972 502,0 | 1 972 502,0 | 1 972 502,0 | 100,0 |
| Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности | 0,0 | 11 774,0 | 11 774,0 | 11 774,0 | 100,0 |
| Создание условий для развития строительства | 1 948 746,20 | 1 960 728,0 | 1 960 728,0 | 1 960 728,0 | 100,0 |

По состоянию на 31.12.2023 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 22.11.2022 №559.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы Законом о бюджете края в ред. от 14.12.2023, превышает паспортный объем финансового обеспечения программы на 23 755,8 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности» кассовое исполнение составило 11 774,0 тыс. рублей, или 100% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Подпрограмма реализована через основные мероприятия:

- «Мероприятия по территориальному планированию», в 2023 году достигнуты следующие результаты:

- разработана и введена в промышленную эксплуатацию государственная информационная система обеспечения градостроительной деятельности Забайкальского края (приказ Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края от 02.11.2023 №211); заключен Лицензионный договор от 30.08.2023 по исполнению условий государственного контракта от 01.06.2022 №14/2023-1 на оказание услуг по передаче неисключительных прав и внедрению программного обеспечения государственной информационной системы обеспечения градостроительной деятельности Забайкальского края между Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края и ООО «Джемс Девелопмент»;

- утвержден порядок эксплуатации государственной информационной системы обеспечения градостроительной деятельности Забайкальского края (приказ Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта края от 02.11.2023 №211);

- принято постановление Правительства Забайкальского края от 26.12.2023 №718 «О внесении изменений в региональные нормативы градостроительного проектирования Забайкальского края»;

- получены заключение о прохождении аттестационных испытаний на соответствие требованиям по безопасности информации, аттестат соответствия требованиям по защите информации в рамках государственного контракта от 05.06.2023 №14/2023-2, заключенного между Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края и ООО «Конус Плюс»;

- «Предоставление субсидий муниципальным районам на реализацию мероприятий по подготовке документов территориального планирования»;

- в 2023 году направлены запросы в органы местного самоуправления, по результатам рассмотрения документов субсидии выделены не были в связи с несоответствием критериям отбора.

Кассовое исполнение подпрограммы «Создание условий для развития строительства» составило 1 960 728,0 тыс. рублей, или 100% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Подпрограмма реализована через основные мероприятия:

- «Создание условий для сокращения количества граждан (дольщиков), пострадавших от действий недобросовестных застройщиков». В 2023 году достигнут результат:

- предоставлена субсидия на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства» в целях достройки проблемного объекта, находящегося по адресу: г.Чита, мкр.Девичья сопка, д.32;

- «Региональный проект «Жилье (Забайкальский край)». В 2023 году достигнут результат:

- предоставлена субсидия строительной организации ООО СЗ «Мир» на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства для технологического присоединения к сетям теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения объекта капитального строительства с вводом жилья в 2023–2024 годах: территория, прилегающая с восточной стороны к ул. Космонавтов (от ул. Алексея Брызгалова до ул. Труда) в Черновском административном районе ГО «Город Чита» (3 мкр, д. 20, 21);

- предоставлена субсидия строительной организации ООО СЗ «Тантал-Инвест» на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства для технологического присоединения к сетям водоснабжения и водоотведения объекта капитального строительства с вводом жилья в 2023 году: Территория, ограниченная ул. Красной Звезды, Оленгуйская, пер. Каштакский, 2-ая Каштакская, Автогенная в Центральном административном районе ГО «Город Чита»;

- «Реализация инфраструктурного проекта, реализуемого в целях обеспечения, связанного с ним инвестиционного проекта «Строительство микрорайона «Романовский» на территории г. Чита Забайкальского края (Технологическое присоединение к сетям водоснабжения и водоотведения, электроснабжения и теплоснабжения, также строительство внутриквартальных дорог)». В 2023 году достигнут результат:

- предоставлена субсидия строительной организации на технологическое присоединение инфраструктурного проекта, реализуемого в целях обеспечения связанного с ним инвестиционного проекта к сетям водоснабжения и водоотведения, электроснабжения и теплоснабжения объекта, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, мкр. Романовский;

- предоставлена субсидия строительной организации на строительство внутриквартальных дорог (Забайкальский край, г. Чита, мкр. Романовский: автодороги внутриквартальные – 65 000,0 кв. м).

Выполнение целевых показателей реализации программы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными (по данным годового отчета Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края за 2023 год о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы):

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|--|---------------------|--------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Обеспеченность городских и сельских поселений и городских округов документами территориального планирования % | 100 | 100 | - |
| Обеспеченность муниципальных образований документами градостроительного зонирования % | 100 | 100 | - |
| Ввод жилья в рамках мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства, кв. м. | 0,036 | 0,0186 | -0,0174 |
| Доля сервисов (функционала) ГИС ОГД, введенных в эксплуатацию, от общего количества сервисов в ГИС ОГД, % | 50 | 100 | 50 |
| Количество кв. метров жилых домов, подключенных к источникам тепло-, энерго-, водоснабжения и водоотведения строящихся объектов, кв. м | 0 | 0 | - |
| Доля объектов капитального строительства, созданных с использованием технологий информационного моделирования, от общего количества построенных объектов | 0 | 0 | - |

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в годовом отчете, значение показателя эффективности составило 0,89 (или 89,0%), уровень эффективности реализации программы – средний.

Дебиторская задолженность по госпрограмме на 01.01.2024 составила 2 316 603,44 тыс. рублей, основные суммы: 2 278 577,0 тыс. рублей – средства субсидии на реализацию проекта «Строительство микрорайона «Романовский» (технологическое присоединение к сетям водоснабжения и водоотведения, электроснабжения и теплоснабжения), дебитор ООО «Специализированный застройщик «Строительная компания Энергожилстрой-МКР»;

22 000,0 тыс. рублей – субсидия в виде имущественного взноса, погашение авансового платежа по условиям соглашения при выполнении показателей до 01.07.2024, дебитор ПАО «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства»; 15 106,12 тыс. рублей – субсидия в целях финансового обеспечения затрат на развитие жилищного строительства по строящемуся объекту капитального строительства (технологическое присоединение к сетям тепло, водоснабжения и водоотведения), дебитор ООО Специализированный застройщик «Мир».

Кредиторская задолженность и просроченная задолженность по программе на конец 2023 года отсутствуют.

III.1.27. Расходы по *государственной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края»* исполнены в сумме 5 297 928,5 тыс. рублей, или на 98,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства | 2 374 296,5 | 5 173 508,4 | 5 365 656,2 | 5 297 928,5 | 98,7 |
| Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры | 154 604,2 | 1 674 969,9 | 1 674 970,0 | 1 670 095,5 | 99,7 |
| Чистая вода | 1 299 002,0 | 1 331 262,7 | 1 523 410,5 | 1 509 032,0 | 99,1 |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства | 920 690,3 | 2 167 275,8 | 2 167 275,7 | 2 118 800,9 | 97,8 |

По состоянию на 31.12.2023 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 14.10.2022 №472.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы законом о бюджете края, превышает паспортный объем финансового обеспечения программы более чем в 2 раза. **В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ** соответствующие изменения в государственную программу не вносились более года.

В рамках государственной программы были реализованы следующие мероприятия:

- по подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»:
 - соответствии с концессионным соглашением между Министерством ЖКХ, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края и ООО «СПК Первомайское» по строительству угольной котельной мощностью 70 МВт в пгт. Первомайский Шилкинского района, плата концедента внесена в полном объеме в размере 58 000,00 тыс. рублей. Завершение всех работ и ввод объекта в эксплуатацию был запланированы на 4 квартал 2023

года. По состоянию на 31.12.2023 строительно-монтажные работы не завершены, объект не введен в эксплуатацию. Завершение работ запланировано в 2024 году;

- за счет средств специальных казначейских кредитов в 2023 году предоставлены иные межбюджетные трансферты в размере 1 299 130,00 тыс. рублей ГО «Город Чита», МР «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» и «Читинский район»;

- в целях реализации первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности (подготовка к ОЗП), предоставлены субсидии 34 муниципальным образованиям Забайкальского края на сумму 310 722,54 тыс. рублей (исполнение составило 305 848,09 тыс. рублей, или 96,5%);

- приобретены материалы и оборудование для создания аварийно-восстановительного материального резерва на сумму 7 117,4 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Чистая вода»:

- в рамках регионального проекта «Чистая вода» в 2023 году завершено строительство 7 станций водоподготовки воды (ВНС «Рахова», ВНС «Сапун-Гора», в СП «Улётовское», «Речной №22-70БИС» Хилокского района, ВНС №2 г. Чита, ВНС №3 г. Чита, ГП «Орловский»);

- произведены лизинговые платежи по 2-м государственным контрактам на приобретение коммунальной техники;

- произведена оплата кредиторской задолженности за работы по разработке ПСД «Строительство очистных в г.Балей» в размере 9 985,13 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»:

- в 2023 году юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения предоставлены субсидии в объеме 1 880 520,4 тыс. рублей; снабжающим электрической энергией население, проживающее в населенных пунктах, не обеспеченных централизованным электроснабжением – 171 473,5 тыс. рублей;

- обеспечена деятельность Забайкальского фонда капитального ремонта многоквартирных домов. Сумма расходов составила 63 127,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по государственной программе на конец 2023 года составила 866 107,84 тыс. рублей, кредиторская задолженность отсутствует.

В рамках реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 21.12.2022 №319 в части исполнения рекомендаций Правительству Забайкальского края:

- предусмотреть решение вопросов о выделении дополнительных бюджетных ассигнований на предоставление субсидий теплоснабжающим организациям, организациям, осуществляющим горячее водоснабжение, холодное водоснабжение, водоотведение в связи с

государственным регулированием тарифов (пп. «ж» п.1 (1)). По информации Министерства финансов Забайкальского края в 2023 году бюджетные ассигнования увеличены на 669 857,5 тыс. рублей для предоставления субсидий ресурсоснабжающим организациям за период 2020-2022 годы. В 2023 году обязательства края перед ресурсоснабжающими организациями выполнены в полном объеме;

- предусмотреть решение вопросов о выделении дополнительных бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» государственной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» (пп. «з» п.1 (1)). По информации Министерства финансов Забайкальского края в 2023 году бюджетные ассигнования увеличены на 110 722,5 тыс. рублей, с учетом чего предусмотрено 310 722,5 тыс. рублей на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду. Поддержку получили 34 муниципальных образования. Неполное освоение обусловлено невыполнением работ подрядной организацией в МР «Чернышевский район».

В соответствии с действующей в 2023 году редакцией в структуре государственной программы предусмотрен 31 показатель, из которых уровня госпрограммы – 3 показателя, уровня подпрограмм и основных мероприятий – 28 показателей. Из 28 показателей 12 плановых значения равны 0: достигнуты в предыдущих этапах реализации программы либо не запланированы на 2023 год. Предусмотрены плановые значения по 16 показателям, из которых 7 показателей результативности достигнуты.

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в годовом отчете о ходе реализации госпрограммы, значение показателя эффективности составило 0,94 (или 94,0%), уровень эффективности реализации программы – средний. При этом, в проекте Сводного годового доклада, представленного в адрес КСП Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края, госпрограмма признана неэффективной в связи с отсутствием годового отчета.

III.1.28. Расходы по *Государственной программе Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа* исполнены в сумме 2 249 623,2 тыс. рублей, или на 97,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------|------|
| | | | | сумма | % |
| Государственная программа Забайкальского края по | 1 994 820,7 | 2 305 103,4 | 2 316 588,1 | 2 249 623,2 | 97,1 |

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|---|------------------------------------|---|-------------|-------|
| | | | | сумма | % |
| переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа | | | | | |
| Переселение граждан из аварийного жилищного фонда | 1 119 192,2 | 1 420 799,1 | 1 420 799,2 | 1 361 494,0 | 95,8 |
| Переселение граждан из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, находящегося в зоне БАМа | 55 966,8 | 55 966,8 | 55 966,8 | 55 966,8 | 100,0 |
| Оказание мер социальной поддержки граждан, жилые помещения которых утрачены или повреждены в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также в результате террористических актов и (или) при пресечении террористических актов правомерными действиями | 819 526,5 | 828 202,3 | 839 686,9 | 832 027,2 | 99,1 |
| Предоставление отдельным категориям граждан части социальной выплаты, установленной решением суда, вступившим в законную силу, для приобретения жилого помещения | 135,2 | 135,2 | 135,2 | 135,2 | 100 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 23.10.2023 №574. **В нарушение положений ст.179 БК РФ** государственная программа не приведена в соответствие с законом о бюджете края в установленный срок.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы законом о бюджете края, больше паспортного объема финансового обеспечения программы на 13,9%. Кассовое исполнение расходов к уточненному плану бюджетных ассигнований составляет 97,1%, в 2022 году – 47,9%, динамика положительная.

Выполнение целевых показателей реализации госпрограммы по данным годового отчета за 2023 год о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|--|---------------------|-----------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Итого по государственной программе | | | |
| Количество переселенных граждан, тыс. человек | 0,96 | 0,96 | 0 |
| Площадь расселяемого аварийного жилищного фонда, тыс. кв. м | 19,05 | 13,775 | -5,275 |
| Разработка проектно-сметной документации и привязка объектов повторного применения, объект | 0 | 0 | 0 |
| Предоставление выплат гражданам на приобретение или строительство жилых помещений общей площадью, кв.м | 8 686,36 | 8 600,76 | -85,6 |
| Предоставление выплат гражданам на осуществление капитального ремонта поврежденных жилых помещений общей площадью, кв. м | 10 539,95 | 10 496,25 | -43,7 |

Данные годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности программы за 2023 год в части планируемой площади расселяемого аварийного жилищного фонда не соответствуют показателю государственной программы.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в годовом отчете, значение показателя эффективности составило 0,99 (или 99%). По итогам 2022 года значение показателя эффективности составляло 0,84, динамика положительная. При наличии неисполнения по всем ключевым целевым показателям эффективность реализации государственной программы оценена как высокая.

В подпрограмму «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» госпрограммы интегрирован региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Забайкальский край)».

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию регионального проекта законом о бюджете края, больше паспортного объема финансового обеспечения программы на 26,9%. Исполнение составило 1 361 494,0 тыс. рублей (95,8%). Неисполнение связано с выплатами заявительного характера и из-за нарушения подрядными организациями сроков и иных обязательств по контракту по строительству многоквартирного дома в микрорайоне Молодежный д.7. Неисполненные ассигнования учтены в бюджете 2024 года при внесении изменений в полном объеме.

Расходы за счет средств Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в 2023 году составили 1 279 131,7 тыс. рублей (при плановых показателях в размере 1 036 829,9 тыс. рублей), за счет средств бюджета Забайкальского края – 82 362,3 тыс. рублей.

Выполнение показателей реализации регионального проекта по итогам отчетного года по данным годового отчета о ходе реализации программы характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя регионального проекта | Значение показателя | | |
|--|---------------------|------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Итого по региональному проекту | | | |
| Количество квадратных метров расселенного непригодного для проживания жилищного фонда (нарастающим итогом), тыс. кв. м общей площади | 13,3 | 13,3 | 100 |
| Количество граждан, расселенных из непригодного для проживания жилищного фонда (нарастающим итогом), тыс. человек | 0,75 | 0,75 | 100 |
| Разработка проектно-сметной документации и привязка объектов повторного применения, объект | 0 | 0 | 0 |

Данные годового отчета о ходе реализации программы в части планируемых и фактически достигнутых значений показателей регионального проекта содержат данные за

отчетный год, при этом в госпрограмме показатели приняты нарастающим итогом. Приведенные данные соответствуют данным «Мероприятия по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным после 1 января 2012 года».

По подпрограмме «Переселение граждан из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, находящегося в зоне БАМа» бюджетные ассигнования освоены в полном объеме, переселено 8 семей и 0,21 тыс. человек, соответственно (планируемые показатели выполнены). Показатель «Площадь расселяемого аварийного жилищного фонда» выполнен на 8,3% (0,475 тыс. кв. м из плановых 5,75 тыс. кв. м). Согласно пояснению Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края, в действующей редакции госпрограммы вследствие технической ошибки были указаны неверные (завышенные) данные плановых показателей.

По подпрограмме «Переселение граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока» бюджетные ассигнования освоены на 99,1%. Не выполнены показатели «Предоставление выплат гражданам на приобретение или строительство жилых помещений общей площадью» (99,0%), «Предоставление выплат гражданам на осуществление капитального ремонта поврежденных жилых помещений общей площадью» (99,6%) в связи со смертью физических лиц и отказом семей от выплаты.

Фактический показатель «Предоставление выплат гражданам на приобретение жилых помещений общей площадью» превысил плановый показатель (план – 0, факт - 76,5 кв. м) в связи с дополнительным выделением средств из краевого бюджета 27.12.2023 для перечисления средств социальной выплаты 2 семьям, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации 2018 года.

По подпрограмме «Предоставление отдельным категориям граждан части социальной выплаты, установленной решением суда, вступившим в законную силу, для приобретения жилого помещения» бюджетные ассигнования освоены в полном объеме, показатель достигнут.

Дебиторская задолженность по госпрограмме на 01.01.2024 уменьшилась в 37 раз и составила 2 108,7 тыс. рублей (просроченная дебиторская задолженность) – авансовый платеж по государственному контракту на технологическое присоединение многоквартирного жилого дома в рамках переселения из аварийного жилого фонда ГО «Город Чита».

Кредиторская задолженность по госпрограмме на конец отчетного года отсутствует.

В части реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 21.12.2022 №319 в части исполнения рекомендаций Правительству Забайкальского края в 2023 году предусмотреть решение вопросов о выделении дополнительных бюджетных

ассигнований на финансирование мероприятий подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (пп. «к» пп.1 п.1). По информации Министерства финансов Забайкальского края от 23.04.2024 №06-1-33-79 бюджетные ассигнования увеличены на 1 131 186,6 тыс. рублей, из них:

- 146 881,2 тыс. рублей за счет остатков средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, имеющих целевое назначение и находящихся на 1 января очередного финансового года на счете бюджета края за счет остатка целевых средств, находящихся на счете по состоянию на 01.01.2023;

- 984 305,4 тыс. рублей за счет поступления целевых средств Фонда развития территорий.

Дополнительные бюджетные ассигнования за счет средств бюджета Забайкальского края не были предусмотрены. Правительством Забайкальского края рекомендации Законодательного Собрания Забайкальского края не были выполнены.

III.1.29. Расходы по *государственной программе «Формирование современной городской среды»* исполнены в сумме 1 729 015,4 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------|-------|
| | | | | сумма | % |
| Формирование современной городской среды | 1 737 645,2 | 1 729 015,8 | 1 729 015,8 | 1 729 015,4 | 100,0 |
| Формирование городской среды | 1 737 645,2 | 1 729 015,8 | 1 729 015,8 | 1 729 015,4 | 100,0 |

По состоянию на 31.12.2023 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 15.12.2023 №676. Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию госпрограммы законом о бюджете края, ниже паспортного объема финансового обеспечения программы на 0,5%.

В рамках государственной программы были реализованы следующие мероприятия:

- по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды»:

- 724 670,00 тыс. рублей – завершена реализация 8 проектов победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях нарастающим итогом с 20018 года (при плановом значении 5), из них в 2023 году: города Балей, Хилок, Могоча, Петровск-Забайкальский;

- 24 000,00 тыс. рублей – разработаны 5 проектных документаций по проектам – победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды: Борзя, Приаргунск, ЗАТО п. Горный, Первомайск, Атамановка;

- 281 188,47 тыс. рублей – благоустроено 236 общественных территорий нарастающим итогом с 2018 года (при плановом значении 227);

- реализация мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края:

- 699 157,11 тыс. рублей – благоустроено 79 дворовых территорий, установлено 26 спортивных и 55 детских площадок.

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в годовом отчете о ходе реализации государственной программы, значение показателя эффективности составило 0,98 (или 98%), уровень эффективности реализации программы – высокий.

Дебиторская и кредиторская задолженности по государственной программе на конец 2023 года отсутствуют.

III.1.31. Расходы по *государственной программе «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»* исполнены в сумме 15 727,8 тыс. рублей, или на 98,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия | 11 043,4 | 16 226,3 | 15 965,9 | 15 727,8 | 98,5 |
| Обеспечивающая подпрограмма | 8 854,3 | 13 112,8 | 12 852,4 | 12 777,5 | 99,4 |
| Увековечение памяти погибших при защите Отечества | 3 962,1 | 3 113,5 | 3 113,5 | 2 950,3 | 93,8 |

По состоянию на 31.12.2023 программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 06.12.2022 №591. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены на 144,6% к паспортному финансовому обеспечению госпрограммы (ответственный исполнитель - Государственная служба по охране объектов культурного наследия Забайкальского края).

Объемы бюджетных ассигнований, утвержденные сводной бюджетной росписью от 31.12.2023, меньше утвержденных законом о бюджете края на 260,4 тыс. рублей, или на 1,6% по причине уменьшения субвенции из федерального бюджета на содержание аппарата

уполномоченного исполнительного органа власти (постановление Правительства Забайкальского края от 25.12.2023 №709).

Наибольшая доля программных расходов приходится на обеспечивающую подпрограмму – 12 777,5 тыс. рублей, или 81,2% в общем объеме расходов. Исполнение составило 99,4% к уточненному плану (в 2022 году – 98,2%). Не исполнено бюджетных ассигнований в объеме 238,1 тыс. рублей, из них:

- 54,9 тыс. рублей – экономия ФОТ за счет вакансии главного специалиста. На конец отчетного года штатная численность утверждена в количестве 5 единиц, фактически замещено 4 должности, среднесписочная численность составила 4,2 единицы;

- 18,0 тыс. рублей – по социальным пособиям;

- 2,0 тыс. рублей – по факту предоставленных услуг связи.

Выплаты на оплату труда со страховыми взносами исполнены в сумме 4 992,1 тыс. рублей, или 31,7% от общего объема программных расходов (в 2022 году – 4 597,2 тыс. рублей), субсидии подведомственному учреждению составили 6 223,2 тыс. рублей (в 2022 году – 5 398,8 тыс. рублей).

На реализацию мероприятий, указанных в поручении Президента РФ от 20.08.2012 №Пр-2217 «Об осуществлении мер по установлению границ и соблюдению правового режима земель на ряде объектов культурного наследия» направлено 103,3 тыс. рублей (в 2022 году – 47,9 тыс. рублей).

В отчетном году в ходе реализации мероприятий ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 09.08.2019 №1036, восстановлены 4 воинских захоронения, нанесены имена погибших при защите Отечества на мемориальные сооружения воинских захоронений в количестве 101 ед., установлены 23 мемориальных знака. Исполнение составило 2 950,3 тыс. рублей, или 94,8% при плановых назначениях 3 113,5 тыс. рублей (в 2022 году – 1 791,9 тыс. рублей, или 100,0%). Не исполнены ассигнования в сумме 163,2 тыс. рублей по мероприятию в части нанесения 100 имен погибших на мемориальные сооружения воинских захоронений в связи с отсутствием новых имен, погребенных в воинском захоронении в Оловяннинском районе.

Субвенции из федерального бюджета на финансирование полномочий по охране объектов культурного наследия федерального значения исполнены в сумме 1 369,0 тыс. рублей (в 2022 году – 1 369,7 тыс. рублей).

В результате реализации мероприятий госпрограммы проведены работы на 9 объектах культурного наследия, из них на 5 объектах регионального значения и на 4 объектах федерального значения, 368 юридическими лицами получены государственные социально значимые услуги.

По сравнению с показателем 2022 года доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, увеличилась на 0,94 процентных пункта.

Дебиторская и кредиторская задолженности на конец отчетного года отсутствуют.

Выполнение показателей реализации госпрограммы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя государственной программы | Значение показателя | | |
|---|---------------------|-------|------------|
| | план | факт | отклонение |
| Доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве объектов культурного наследия, % | 33,86 | 33,86 | 0,0 |
| Доля объектов культурного наследия, информация о которых подготовлена для внесения в электронную базу данных единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, в общем количестве объектов культурного наследия федерального и регионального значения, % | 90,0 | 90,0 | 0,0 |
| Доля восстановленных воинских захоронений, % | 96,0 | 96,0 | 0,0 |
| Доля граждан, занимающихся волонтерской деятельностью в сфере сохранения объектов культурного наследия, % | 9,0 | 9,0 | 0,0 |

Целевые показатели государственной программы достигнуты. Вместе с тем, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,87 в связи с невыполнением 2 контрольных мероприятий.

Основное мероприятие «Обеспечение проведения историко-культурной экспертизы объектов культурного наследия» выполнено на 50% от плана по причине уменьшения количества обращений в государственный орган для оказания государственной услуги.

По двум основным мероприятиям «Возрождение исторического города Нерчинск» и «Возрождение исторического города Чита» целевые значения на 2023 год не предусмотрены в связи с отсутствием финансирования.

III.1.32. Расходы по *государственной программе «Комплексное развитие сельских территорий»* исполнены в сумме 451 131,4 тыс. рублей, или на 82,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Мероприятия госпрограммы исполняются Министерством сельского хозяйства Забайкальского края и Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края.

Госпрограммой предусмотрены 3 подпрограммы, показатели исполнения расходов представлены в следующей таблице.

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | тыс. рублей Исполнено | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Комплексное развитие сельских территорий | 427 657,3 | 563 135,8 | 548 238,2 | 451 131,4 | 82,3 |
| Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения | 8 460,6 | 8 460,6 | 12 057,1 | 12 057,1 | 100,0 |

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|---|------------------------------------|---|-----------|-------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях | 1 127,9 | 1 127,9 | 1 127,2 | 1 127,1 | 100,0 |
| Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях | 418 068,8 | 553 547,3 | 535 053,9 | 437 947,2 | 81,9 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 22.12.2023 №706. Законом о бюджете края на 2023 год бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы утверждены в сумме 563 135,8 тыс. рублей, что на 31,7% больше предусмотренного паспортом финансового обеспечения программы и на 10,7% меньше объема ассигнований, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023.

В отчетном году бюджетные ассигнования, утвержденные законом края о бюджете, увеличены на 31,7% в связи с привлечением дополнительных субсидий из федерального бюджета. В связи с нереализованностью 1 проекта (из 5 запланированных) исполнение составило 80,1%. В ходе исполнения бюджетные ассигнования также увеличены за счет поступления средств федерального бюджета, поступления неиспользованных остатков средств, имеющих целевое значение, на строительство 2 объектов ФОК, а также за счет поступлений (в т. ч. безвозмездных) на строительство Ледовой арены в пгт. Приаргунск, СДК в пгт. Аксёново-Зиловское и строительство очистных сооружений в пгт. Приаргунск.

Структурой государственной программы предусмотрено 3 показателя уровня госпрограммы, из которых достигнуто 2: «Достижение соотношения среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств» - 65,14% (план - 63,32%) и «Повышение доли общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах» - 6,25% (план - 6,25%).

По предварительным данным Забайкалкрайстата показатель «Сохранение доли сельского населения в общей численности населения Забайкальского края» ниже планируемого (план - 31,32%, факт - 30,21%), что обусловлено снижением рождаемости, естественной убылью населения, переселением сельских жителей в города края, а также оттоком населения в другие регионы.

По подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» кассовые расходы исполнены в полном объеме – 12 057,1 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным назначениям. В отчетном году предоставлены социальные выплаты на улучшение жилищных условий на сельских территориях 8 семьям (в том числе 2 семьям за счет дополнительного финансирования), осуществлено строительство (приобретение) 379,4 кв. метров жилья.

Перевыполнены показатели подпрограммы:

- «Количество семей, улучшивших жилищные условия за счет предоставленных социальных выплат» в связи с привлечением в декабре 2023 года дополнительных средств субсидии из федерального бюджета (план – 7 ед., факт – 8 ед.);

- «Осуществлено строительство (приобретение) жилья гражданами, проживающими на сельских территориях или изъявившими желание постоянно проживать на сельских территориях, и нуждающимися в улучшении жилищных условий, которым предоставлены социальные выплаты» в связи с вводом (приобретением) гражданами жилья общей площадью больше учетной нормы (план – 0,31 тыс. кв. м, факт – 0,38 тыс. кв. м).

По подпрограмме «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях» расходы составили 1 127,1 тыс. рублей, или почти 100,0% к уточненным бюджетным назначениям. В целях содействия занятости сельского населения направлено на обучение 13 граждан (план – 10 чел.) для 10 сельхозтоваропроизводителей, осуществляющих переработку сельскохозяйственной продукции, а также привлечено 22 обучающихся (план – 21 чел.) для прохождения практики и осуществления трудовой деятельности для 2 сельхозтоваропроизводителей.

Таким образом, показатель подпрограммы «Численность специалистов, прошедших обучение либо привлеченных на работу на сельских территориях в результате оказания государственной поддержки» выполнен (план – 31 чел., факт – 35 чел.).

По подпрограмме «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» предусмотрено ассигнований в размере 460 250,1 тыс. рублей, в том числе Министерству сельского хозяйства края – 203 637,5 тыс. рублей, Министерству строительства, дорожного хозяйства и транспорта края – 256 612,6 тыс. рублей.

В целом по госпрограмме освоено 437 947,1 тыс. рублей, или 95,2% к уточненным бюджетным ассигнованиям, из них исполнение Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта составило 91,3%, Министерством сельского хозяйства – 100,0%. В отчетном году не исполнены бюджетные ассигнования в размере 22 303,0 тыс. рублей, что обусловлено оплатой работ в соответствии с представленными актами выполненных работ.

Наибольшую долю (97,2% в общем объеме) составили расходы на подпрограмму «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях». Исполнение подпрограммы по источникам сложилось следующим образом:

- средства федерального бюджета исполнены в сумме 368 189,1 тыс. рублей, или на 99,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям и на 90,8% к плану, предусмотренному госпрограммой;

- средства краевого бюджета исполнены в сумме 69 758,1 тыс. рублей, или на 78,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям и в 5,5 раз больше, чем предусмотрено госпрограммой.

Подпрограмма включает 3 основных мероприятия:

- «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях» - в 2023 году не реализовывалось ввиду отсутствия в 2023 году финансирования;

- «Благоустройство сельских территорий» - значение показателя «Реализованы проекты по благоустройству общественных пространств на сельских территориях» достигнуто (план и факт – 21 ед.). В 2023 году реализован 21 проект по благоустройству общественных пространств на сельских территориях в 17 муниципальных образованиях края (4 – обустройство зон отдыха; 4 – создание спортивных площадок; 5 – оформление фасадов зданий, ограждение территорий; 1 – создание детской площадки; 3 – обустройство водоразборных колонок; 2 – сохранение и восстановление памятников; 1 – обустройство мест автомобильных и велосипедных парковок; 1 – ремонтные работы дворовых проездов);

- «Современный облик сельских территорий» - значение показателя «Реализованы проекты комплексного развития сельских территорий (агломераций)» **не достигнуто** (план – 5 ед., факт – 4 ед.). Реализованы следующие проекты:

«Комплексное развитие СП «Богомягковское» МР «Шилкинский район» - капитальный ремонт дома культуры, школы, уличного освещения в с. Богомягово, капитальный ремонт дома культуры, уличного освещения в с. Кокуй-Комогорцево, капитальный ремонт дома культуры, начальной школы, уличного освещения в с. Средняя Кия и капитальный ремонт уличного освещения в с. Кызкен, а также строительство спортивной площадки в с. Богомягово;

«Комплексное развитие СП «Судунтуй» МР «Агинский район» - капитальный ремонт дома культуры, детского сада, сельского технопарка, 5 водокачек, а также построена спортивная площадка;

«Комплексное развитие пгт «Аксёново-Зиловское» в составе сельской агломерации «Аксёново-Зиловская» - строительство дома культуры, спортивной площадки, электрических сетей уличного освещения, капитальный ремонт школы и приобретение автобуса для перевозки участников культурно-досуговой деятельности;

«Комплексное развитие пгт «Карымское» - капитальный ремонт 2 школ, построен физкультурно-оздоровительный комплекс.

В 2023 году не реализован проект «Комплексное развитие пгт «Приаргунск» в составе сельской агломерации «Приаргунская» в связи с тем, что продолжается строительство очистных сооружений и ледовой арены в пгт. Приаргунск. По информации Министерства

строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края в ноябре 2023 года расторгнут контракт на строительство ледовой арены с АО «Коммунальник» в связи с неисполнением условий контракта и в декабре 2023 года заключен новый контракт с ООО «Крол». По состоянию на 31.12.2023 готовность объекта составила порядка 20%.

Согласно годовой бюджетной отчетности дебиторская задолженность по платежам на 01.01.2024 сложилась в сумме 108 337,9 тыс. рублей со снижением к началу года в 2,3 раза, по авансам:

- за технологическое присоединение к электрическим сетям, в том числе:

- физкультурно-оздоровительного комплекса пгт. Чернышевск (аванс ГК№42769-03-22/ЗАБ от 26.04.2022) ОАО «РЖД» – 10,9 тыс. рублей;
- ДК в п. Аксеново-Зиловское (аванс ГК№62931-12-23/ЗАБ от 26.12.2023) ОАО «РЖД» - 93,6 тыс. рублей;
- ледовой арены п. Приаргунск (аванс от 20.11.23 № 20.7500.3086.23) ПАО «Россети Сибирь» - 1 647,4 тыс. рублей;

- по услугам, работам для целей капитальных вложений – 106 455,5 тыс. рублей;

- по поставке машины для заливки льда и нанесения краски на ледовую поверхность ледовой арены по адресу: пгт. Приаргунск (аванс ГК Ф.2023.9833 от 16.11.2023) ИП Равельский А.Б. – 130,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года отсутствует.

III.1.33. Расходы по *государственной программе «Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края»* исполнены в сумме 13 853 398,4 тыс. рублей, или на 94,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | тыс. рублей | |
|--|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
| | | | | Исполнено сумма | % |
| Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края | 11 219 517,4 | 14 617 387,5 | 14 617 387,6 | 13 853 398,4 | 94,8 |
| Модернизация автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения | 2 241 579,6 | 2 311 000,8 | 2 311 608,4 | 2 030 072,0 | 87,8 |
| Межбюджетные трансферты, предоставляемые из дорожного фонда Забайкальского края бюджетам муниципальных образований Забайкальского края | 1 170 224,8 | 4 170 055,4 | 4 170 055,5 | 3 992 302,8 | 95,7 |
| Реализация национального проекта "Безопасные качественные дороги" | 7 440 723,0 | 7 898 777,8 | 7 898 170,2 | 7 604 430,8 | 96,3 |
| Содержание подведомственных учреждений | 366 990,0 | 237 553,5 | 237 553,4 | 226 592,8 | 95,4 |

В проекте Сводного годового доклада, представленного в адрес КСП Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края, госпрограмма признана неэффективной в связи с отсутствием годового отчета о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы за 2023 год (ответственный исполнитель - Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края).

В рамках государственной программы осуществляется реализация национального проекта «Безопасные качественные дороги» по региональным проектам «Региональная и местная дорожная сеть», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства».

III.1.34. Расходы по *государственной программе «Реализация государственной национальной политики, развитие институтов региональной политики и гражданского общества в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 109 920,2 тыс. рублей, или на 99,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | тыс. рублей Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | | сумма | % |
| Реализация государственной национальной политики и гражданского общества | 100 252,2 | 110 547,8 | 110 547,8 | 109 920,2 | 99,4 |
| Укрепление единства российской нации | 2 823,4 | 2 823,4 | 2 823,4 | 2 823,4 | 100,0 |
| Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера | 2 188,6 | 1 789,2 | 1 789,2 | 1 789,2 | 100,0 |
| Развитие молодежной политики и системы поддержки молодежных инициатив | 70 551,2 | 82 607,6 | 82 607,6 | 82 607,6 | 100,0 |
| Государственная поддержка развития казачества | 289,0 | 1 500,0 | 1 500,0 | 1 500,0 | 100,0 |
| Государственная поддержка некоммерческих организаций | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 100,0 |
| Социологический мониторинг деятельности органов власти | 4 400,0 | 1 827,6 | 1 827,6 | 1 200,0 | 65,7 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 12.10.2023 №558. Бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы, утвержденные законом о бюджете края и сводной бюджетной росписью в сумме 110 547,8 тыс. рублей, превышают паспортный объем финансового обеспечения госпрограммы на 10,3%.

Бюджетные ассигнования не исполнены только по подпрограмме «Социологический мониторинг деятельности органов государственной власти» в сумме 627,6 тыс. рублей, или

34,3% по причине длительной актуализации нормативной базы госпрограммы в связи с образованием Министерства развития гражданского общества, муниципальных образований и молодежной политики Забайкальского края (постановление Правительства Забайкальского края от 27.01.2023 №36) и поздним доведением лимитов бюджетных обязательств на 2023 год. В результате проведено 2 социологических исследования вместо 6 запланированных.

По подпрограмме «Развитие молодежной политики и системы поддержки молодежных инициатив» расходы составили 82 607,6 тыс. рублей, или 75,2% от общего объема расходов по госпрограмме. В отчетном году проведено 200 мероприятий по социализации и самореализации молодежи, в которые вовлечено 10 255 человек. Также созданы 3 центра поддержки добровольчества (при плане – 2), на их базе обучены координаторы, проведена информационная и рекламная кампания по популяризации волонтерства (в том числе созданы рекламные ролики на ТВ и в сети «Интернет»). Кроме того, обеспечено участие 14 человек в Форуме молодых деятелей культуры и искусств «Таврида».

По подпрограмме «Государственная поддержка некоммерческих организаций в Забайкальском крае» расходы составили 20 000,0 тыс. рублей. За счет краевой субсидии НКО «Фонд развития Забайкальского края» предоставлено 23 гранта некоммерческим неправительственным организациям на реализацию в регионе общественно значимых проектов.

По подпрограмме «Государственная поддержка развития казачества на территории Забайкальского края» предоставлена субсидия НКО «Забайкальское войсковое казачье общество» на реализацию мероприятий по развитию казачье-кадетского образования, военно-патриотического и нравственного воспитания казачьей молодёжи в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в 2023 году выполнено 30 контрольных событий (план – 29), достигнуты конечные результаты реализации госпрограммы:

- 35,3% жителей края, положительно оценивающих деятельность исполнительных органов Забайкальского края в сфере реализации государственной национальной политики, развития институтов региональной политики и гражданского общества в крае (план – 32%);
- 86,9% граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных (межэтнических) отношений, в общей численности граждан РФ, проживающих в крае (план – 75,5%);
- 2 532 участника мероприятий, направленных на этнокультурное развитие коренных малочисленных народов (план – 550 уч.);
- 389 мероприятия для молодежи (план – 334 мер.);
- 1 206 членов казачьих обществ, принявших на себя обязательства по несению государственной и иной службы российского казачества (план – 1 206 чл.);

- 23 НКО, получивших государственную поддержку (план – 20 ед.);
- 25 муниципальных районов, муниципальных и городских округов края, на территории которых проведены социологические исследования (план – 25 ед.).

Не достигнуты плановые значения показателей:

- «Количество общественно значимых проектов, реализованных некоммерческими организациями в сфере государственной национальной политики на территории Забайкальского края» (факт – 4 ед., план – 6 ед.). Не достижение возникло по причине низкого количества поданных на конкурс заявок (4 ед.);

- «Предоставление субсидии на материально-техническое оснащение и содержание Казачьего дома» основного мероприятия «Оказание финансовой поддержки некоммерческой организации «Забайкальское войсковое казачье общество» - «Степень оснащенности деятельности некоммерческой организации «Забайкальское войсковое казачье общество» (факт – 0%, план – 100%). Субсидия на материально-техническое оснащение и содержание в 2023 году не предусмотрена в связи с тем, что Казачий дом не создан;

- «Количество участников Гражданского форума Забайкальского края» (факт – 0 чел., план – 2 700 чел.), принято решение об отмене проведения Форума;

- «Количество проведенных социологических исследований» (факт – 2 ед., план – 6 ед.);

- «Количество проведенных социологических исследований в форме опросов населения» (факт – 0 ед., план – 1 ед.);

- «Количество проведенных социологических исследований» (факт – 0 ед., план – 1 ед.).

Степень эффективности реализации госпрограммы установлена как высокая (0,97).

Согласно годовой бюджетной отчетности дебиторская задолженность по платежам на 01.01.2024 сложилась в сумме 22 000,0 тыс. рублей, в том числе по расчетам по безвозмездным авансам текущего характера:

- НКО «Фонд развития Забайкальского края» - 20 000,0 тыс. рублей (постановление Правительства Забайкальского края от 20.07.2023 №379). Срок предоставления отчетности - декабрь 2025 года;

- на гранты в форме субсидий для реализации общественных проектов, направленных на укрепление гражданского единства и гармонизацию межнациональных отношений – 2 000,0 тыс. рублей (постановление Правительства Забайкальского края от 13.10.2023 №560). Срок предоставления отчетности - декабрь 2024 года.

Кредиторская задолженность на конец года отсутствует.

III.1.35. Расходы по *государственной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 3 051 072,8 тыс.

рублей, или на 99,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточненные бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------|------|
| | | | | сумма | % |
| Энергосбережение и развитие энергетики в Забайкальском крае | 3 079 836,90 | 3 057 148,8 | 3 057 148,8 | 3 051 072,8 | 99,8 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 3 073 836,90 | 3 044 274,8 | 3 044 274,83 | 3 044 274,83 | 100 |
| Развитие энергетики | 6 000,00 | 12 874,0 | 12 874,00 | 6 798,00 | 52,8 |

По состоянию на 31.12.2023 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02.02.2023 №50. Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы законом о бюджете края, ниже паспортного объема финансового обеспечения программы на 0,74%.

В рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в 2023 году реализовывались:

1. Мероприятия регионального проекта «Чистый воздух (Забайкальский край)» - газификация жилых домов, в том числе строительство сетей газоснабжения и перевод домовладений с угольного отопления на газовое за счет средств федерального бюджета, из которых:

- 700 730,00 тыс. рублей по результатам конкурсного отбора предоставлены в виде субсидии ООО «Энергогазинжиниринг» в целях обеспечения затрат, связанных с обеспечением технической готовности в 2023 году 3 788 частных домовладений к переводу с угольного отопления на газовое;

- 2 166 437,93 тыс. рублей предоставлены в виде иных межбюджетных трансфертов администрации ГО «Город Чита».

2. Мероприятие плана социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа - модернизация системы наружного освещения в г. Чита (финансовое обеспечение обязательств концедента в рамках концессионного соглашения в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 №115-ФЗ «О концессионных соглашениях»). Средства федерального бюджета в виде иных межбюджетных трансфертов в размере 177 106,9 тыс. рублей были предоставлены администрации ГО «Город Чита» в полном объеме.

В рамках подпрограммы «Развитие энергетики» было приобретено 1 генерирующее оборудование для дизельных электростанций в населенных пунктах, не обеспеченных

централизованным электроснабжением. Неполное кассовое исполнение (6 798,00 тыс. рублей из 10 616,04 тыс. рублей) по данному мероприятию связано с поставкой несоответствующего оборудования и задержкой в возврате средств по договору со стороны исполнителя. Мероприятие «Ремонт генерирующего оборудования для дизельных электростанций в населенных пунктах, не обеспеченных централизованным электроснабжением» не реализовано (кассовое исполнение составило 0%) по причине отсутствия технических обоснований со стороны обслуживающих организаций. Средства возвращены в бюджет Забайкальского края.

Дебиторская задолженность по государственной программе на конец 2023 года составила 700 730,00 тыс. рублей, кредиторская задолженность отсутствует.

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в годовом отчете о ходе реализации государственной программы, значение показателя эффективности составило 0,94 (или 94%), уровень эффективности реализации программы – высокий. При этом, в проекте Сводного годового доклада, представленного в адрес КСП Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края, госпрограмма признана неэффективной в связи с отсутствием годового отчета.

III.1.36. Расходы по *государственной программе «Развитие внутреннего и въездного туризма и индустрии гостеприимства в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 142 117,4 тыс. рублей, или на 100% к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

| Государственная программа, подпрограммы | Утверждено программой на 31.12.2023 | Утверждено Законом о бюджете | Уточнённые бюджетные ассигнования | Исполнено | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------|-------|
| | | | | сумма | % |
| Развитие внутреннего и въездного туризма и индустрии гостеприимства в Забайкальском крае | 142 117,4 | 142 117,4 | 142 117,4 | 142 117,4 | 100,0 |
| Создание и развитие туристской инфраструктуры в Забайкальском крае | 53 102,0 | 53 102,0 | 53 102,0 | 53 102,0 | 100,0 |
| Обеспечение государственной поддержки для стимулирования развития туризма и индустрии гостеприимства в Забайкальском крае | 89 015,4 | 89 015,4 | 89 015,4 | 89 015,4 | 100,0 |

По состоянию на 31.12.2023 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 19.12.2023 №687. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 142 117,4 тыс. рублей, что соответствует паспортному объёму финансового обеспечения.

Дебиторская задолженность по госпрограмме в отчётном году сложилась в сумме 115 919,2 тыс. рублей, в том числе:

- 70 817,1 тыс. рублей – задолженность ООО «Здравницы Забайкалья» по субсидии, связанной с реализацией мероприятия «Создание культурно-досугового центра на территории Экокурорта «Кука» основного мероприятия «Развитие инфраструктуры отдельных видов туризма» подпрограммы «Обеспечение государственной поддержки для стимулирования развития туризма и индустрии гостеприимства в Забайкальском крае»;

- 6 336,7 тыс. рублей – задолженность ООО «Забайкальское бюро международного туризма «Спутник» по субсидии, связанной с реализацией мероприятия «Государственная поддержка инвестиционных проектов по созданию модульных некапитальных средств размещения» основного мероприятия «Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры (Забайкальский край)» подпрограммы «Создание и развитие туристской инфраструктуры в Забайкальском крае»;

- 38 765,4 тыс. рублей – задолженность прочих получателей субсидий.

Кредиторская задолженность отсутствует.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

В рамках подпрограммы «Создание и развитие туристской инфраструктуры в Забайкальском крае» в 2023 году осуществлялось финансирование регионального проекта «Развитие туристической инфраструктуры (Забайкальский край)» в сумме 44 602,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100%. В соответствии с пояснительной запиской к годовому отчету о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы в структуре госпрограммы, действующей в 2023 году, предусмотрено 27 показателей (из них 2, или 7,4%, имеют нулевые значения), из которых уровня госпрограммы – 4 показателя, уровня подпрограмм – 23 показателя. В Приложении 3 к годовому отчету отражена информация о достижении только 18 показателей, что не позволяет достоверно определить уровень эффективности реализации госпрограммы.

Плановые и фактические значения показателей госпрограммы представлены в следующей таблице.

| Наименование показателя | План | Факт | Отклонение |
|--|----------|---------|------------|
| Число туристических поездок, тыс. ед. | 242,5 | 381,7 | +139,2 |
| Объем платных туристских услуг, оказанных населению, млн. рублей | 2 102,96 | 2 607,2 | +504,24 |
| Индекс физического объема туристских услуг населению, % | 102,9 | 104 | +1,1 |
| Численность работников туристической индустрии, тыс. человек | 7,4* | - | - |

* отсутствуют оперативные статистические данные, в связи с чем оценить достижение результата не представляется возможным

Согласно Приложению 3 в рамках реализации подпрограмм не достигнуты плановые значения по 2 показателям, перевыполнены значения по 8 показателям. Пояснения о причинах отклонения фактического значения от планового представлены в отношении 2 неисполненных показателей и 3 перевыполненных показателей.

Таким образом, Министерством экономического развития Забайкальского края **не в полной мере выполнены требования п.п. 3 п. 57 Методических указаний** по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р (в ред. от 21.12.2018 №61-р) в части отсутствия пояснений в отношении показателей, где фактическое значение отличается от планового.

Ряд показателей имеет существенное отклонение от плановых значений (значительное перевыполнение), что свидетельствует об установлении легкодостижимых плановых значений показателей, в том числе:

- показатель «Численность лиц, прошедших обучение по туристическим программам повышения квалификации» при плане 30 чел. достигнуто фактическое значение 68 чел., что на 126,7% превышает плановое;

- показатель «Количество созданной информационной продукции» при плане 100 ед. достигнуто фактическое значение 1 200 ед., что в 12 раз превышает плановое.

В соответствии с годовым отчетом Минэкономразвития, планом реализации госпрограммы предусмотрено 18 контрольных событий, из которых 2 события не выполнены. Степень наступления контрольных событий составила 88,9%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчёта Министерства, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,98 (или 98,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий.

III.2. Непрограммная деятельность. В соответствии с годовым отчетом об исполнении краевого бюджета исполнение непрограммных направлений деятельности в 2023 году составило 7 327 792,5 тыс. рублей, или 5,7% от общего объема расходов краевого бюджета (в 2022 году – 5 486 306,8 тыс. рублей, или 4,8%).

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание отдельных органов власти, направляемые на обеспечение их деятельности, и другие расходы.

Резервы распределены по ГРБС в составе непрограммных расходов, из них средства:

- резервного фонда Правительства Забайкальского края – 208 549,5 тыс. рублей;

- резервов для предупреждения и ликвидации последствий ЧС и стихийных бедствий природного и техногенного характера – 10 716,8 тыс. рублей и на социально-значимые для Забайкальского края мероприятия – 13 585,1 тыс. рублей.

Иные зарезервированные средства в составе непрограммной деятельности (на софинансирование расходов для участия в национальных проектах и государственных программах; на обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы; на обеспечение бюджетной устойчивости; резервного фонда Забайкальского края) распределены по основным мероприятиям краевых госпрограмм.

Исполнение судебных актов по целевой статье «Выполнение других обязательств государства» подраздела «Другие общегосударственные вопросы» составило 740 173,5 тыс. рублей, или 64,1% к уточненному плану в сумме 1 155 563,9 тыс. рублей (в 2022 году исполнено в сумме 1 712 532,6 тыс. рублей). По информации Министерства финансов края исполнительные документы к казне Забайкальского края, поступившие в 2023 году, исполнены в полном объеме (740 046,6 тыс. рублей), на конец отчетного периода не исполненные обязательства отсутствуют.

Всего в 2023 году взыскание за счет средств казны Забайкальского края произведено по следующим категориям дел: иски 13 ресурсоснабжающих организаций о взыскании за счет средств бюджета Забайкальского края убытков, возникающих в результате межтарифной разницы (на сумму 521 709,2 тыс. рублей), иски о взыскании компенсации за нарушение права на исполнение судебного акта в разумный срок (на 15 094,4 тыс. рублей), включая уплату государственной пошлины и судебных расходов на услуги представителя; иски о взыскании убытков (за перевозку пассажиров в сумме 151 181,8 тыс. рублей и на стоимость 16 жилых помещений, предоставленных в 2021 году инвалидам и семьям на общую сумму 52 061,2 тыс. рублей).

В отчетном году иные выплаты из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ, направленные на премирование органов исполнительной власти края, составили 285 054,6 тыс. рублей (в 2022 году – 113 673,4 тыс. рублей).

В отчетном году субвенции на осуществление переданных государственных полномочий предоставлены в сумме 83 944,5 тыс. рублей (по первичному воинскому учету ОМСУ; по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность; по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение единовременной социальной выплаты на приобретение или строительство жилого помещения и др.).

Расходы на обеспечение деятельности сенаторов РФ и депутатов ГД РФ, а также их помощников составили 23 503,5 тыс. рублей, на проведение выборов – 155 796,1 тыс. рублей, на обеспечение деятельности мировых судей – 136 333,7 тыс. рублей.

Расходы на освещение деятельности органов государственной власти в СМИ, печатных изданиях, в информационно-коммуникационной сети «Интернет» составили 16 051,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов предоставлены в общей сумме 490 997,1 тыс. рублей, из них:

- 31 129,0 тыс. рублей – связанные с режимом функционирования ЗАТО;
- 328 377,1 тыс. рублей – на повышение заработной платы;
- 127 791,0 тыс. рублей – за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет средств дотации (грантов) бюджетам субъектов РФ, для бюджетов муниципальных образований на поощрение;
- 3 700,0 тыс. рублей - на финансовое обеспечение реализации мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан.

В рамках непрограммной деятельности муниципальным образованиям предоставлена межбюджетная субсидия на реализацию мероприятий, направленных на восстановление экономики и поддержку жизнедеятельности населения, а также мероприятий, связанных с проведением специальной военной операции в сумме 42 000,0 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) предоставлены в объеме 470 534,6 тыс. рублей, в том числе:

- 4 244,0 тыс. рублей – на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций;
- 112 344,0 тыс. рублей – на оформление общественных пространств муниципальных районов, муниципальных и городских округов;
- 9 662,2 тыс. рублей – на капитальный ремонт зданий и оснащение военных комиссариатов муниципальных районов, муниципальных и городских округов;
- 282 500,0 тыс. рублей – на решение вопросов местного значения;
- 61 784,4 тыс. рублей – по распоряжениям Правительства Забайкальского края за счет средств резервного фонда Правительства края.

В составе расходов на непрограммную деятельность предоставлены субсидии некоммерческим организациям:

- 16 195,0 тыс. рублей – Фонду поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на финансовое обеспечение расходов по проведению ремонта помещения, включая

приобретение оборудования и мебели для оснащения помещения филиала государственного фонда поддержки участников СВО «Защитники Отечества»;

- 645 184,9 тыс. рублей – АНО по оказанию помощи гражданам в условиях СВО «Своих не бросаем», из них на реализацию мероприятий планов ЦЭР в составе ДФО в сумме 220 320,0 тыс. рублей.

Кроме того, юридическим лицам, не являющимся некоммерческими организациями, предоставлены субсидии (гранты):

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

- 8 000,0 тыс. рублей – ФГБОУ ВО «Забайкальский государственный университет» на финансовое обеспечение затрат, связанных с формированием инфраструктуры организаций высшего образования;

- 1 585,9 тыс. рублей – редакциям периодических печатных изданий на возмещение затрат за оказанные полиграфические услуги (1 551,7 тыс. рублей), на освещение деятельности органов государственной власти в СМИ (34,2 тыс. рублей);

- 424 000,0 тыс. рублей – АО «Забайкальская топливно-энергетическая компания» на внесение вклада в имущество, которое не увеличивает уставный капитал и не изменяет номинальную стоимость акций в форме субсидий.

В 2023 году социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, составили 1 863 397,2 тыс. рублей, в том числе:

- 1 759 107,1 тыс. рублей – на оказание социальной помощи отдельным категориям граждан;

- 104 902,1 тыс. рублей – на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

Субсидии автономным учреждениям в отчетном году предоставлены в объеме 22 983,9 тыс. рублей, из них:

- 5 631,8 тыс. рублей – на социально значимые для края мероприятия;

- 3 824,0 тыс. рублей – на популяризацию военной службы;

- 1 000,0 тыс. рублей – на информационное освещение международной выставки-форума «Россия»;

- 12 528,1 тыс. рублей – на информирование населения о деятельности и решениях органов государственной власти.

IV. Источники финансирования дефицита. Государственный долг

IV.1. Анализ источников финансирования дефицита бюджета края

В отчетном году главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета края являлись Министерство финансов Забайкальского края и Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края.

Дефицит бюджета Забайкальского края на 2023 год утвержден законом в последней редакции в размере 10 083 040,3 тыс. рублей (в первоначальной редакции – 7 315 894,1 тыс. рублей), что соответствует бюджетным назначениям, уточненным сводной бюджетной росписью.

В целом в 2023 году исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета края сложилось в сумме (-)143 874,4 тыс. рублей, или (-)0,1% от общего объема расходов бюджета, (-)0,02% от объема ВРП за 2023 год (оценка) и (-)1,4% от уточненных бюджетных назначений.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края в 2023 году приведен в приложении №9 к настоящему заключению.

В разрезе источников финансирования дефицита краевого бюджета исполнение сложилось следующим образом:

кредиты кредитных организаций в объеме (-)2 700 000,0 тыс. рублей:

- при плане 6 366 568,2 тыс. рублей коммерческие кредиты не привлечены по причине отсутствия потребности (по сведениям Министерства финансов края);
- погашено (-)2 700 000,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану (ПАО «Сбербанк России»).

На конец отчетного года обязательства по кредитам от кредитных организаций год отсутствуют (на начало года обязательства составляли 2 700 000,0 тыс. рублей);

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 5 053 502,6 тыс. рублей, в том числе:

- привлечено 7 038 881,6 тыс. рублей, или 64,9% к уточненным бюджетным назначениям, из них: 1 200 000,0 тыс. рублей на пополнение остатка средств на едином счете бюджета за счет средств федерального бюджета, 3 899 020,0 тыс. рублей за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета специальные казначейские кредиты (3 462 750,0 тыс. рублей на реализацию мастер-планов г. Читы и г. Краснокаменск, 400 000,0 тыс. рублей на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования; 36 270,0 тыс. рублей на модернизацию действующих котельных, работающих на угле и мазуте, при их переводе на биотопливо (в т. ч. пеллеты)), 1 939 861,6 тыс. рублей на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

- погашено (-)1 985 379,0 тыс. рублей, или 34,3%, из них бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета – 1 200 000,0 тыс. рублей.

В отчетном году неисполнение обусловлено предоставлением УФК по Забайкальскому краю бюджетных кредитов на пополнение остатков средств в сумме 1 200 000,0 тыс. рублей, что менее объема средств, предусмотренного договорами (5 000 000,0 тыс. рублей). Специальные казначейские кредиты (за счет временно свободных средств единого счета бюджета) предоставлены в сумме 3 899 020,0 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненному плану.

Объем обязательств по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2024 увеличился на 17,4% к началу отчетного года и сложился в сумме 34 100 258,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% всех долговых обязательств Забайкальского края;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-)7 585 351,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджета в размере (-)192 169 138,1 тыс. рублей, или 138,4% к уточненным бюджетным назначениям; - уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета в размере 184 583 787,1 тыс. рублей, или 131,7%.

Объем фактических остатков средств на счетах по учету средств бюджета за отчетный год увеличился в 6,7 раза и по состоянию на 01.01.2024 составил 8 923 544,4 тыс. рублей (на 01.01.2023 – 1 338 193,4 тыс. рублей), сложившись за счет средств: федерального бюджета (возврат) – 2 284,3 тыс. рублей; дорожного фонда – 1 107 913,2 тыс. рублей и др.;

иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 5 087 974,0 тыс. рублей, из них:

1) *бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам бюджетной системы*, исполнены в сумме 74 637,0 тыс. рублей. Всего в 2023 году предоставлено бюджетных кредитов муниципальным районам (городским и муниципальным округам) в сумме (-) 43 227,9 тыс. рублей, или на 19,6% к годовому плану (220 000,0 тыс. рублей). Погашение муниципальными образованиями бюджетных кредитов составило 117 864,9 тыс. рублей, или 43,8% к плановым назначениям.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг по предоставленным из краевого бюджета бюджетным кредитам муниципальным образованиям составил 1 550 697,8 тыс. рублей (включая задолженность по начисленным процентам), что на 4,6%, или на 74 678,1 тыс. рублей менее показателя на начало отчетного года.

Плата за пользование бюджетными средствами, выделенными для частичного покрытия дефицита и покрытия временного кассового разрыва, составляет 0,1% годовых. В

отчетном году в доход краевого бюджета за пользование бюджетными кредитами от муниципальных образований поступило 1 702,8 тыс. рублей, или 102,3% к плановым назначениям (1 664,0 тыс. рублей);

2) *возврат бюджетных средств юридическими лицами* составил 353,3 тыс. рублей, или 7,5% к уточненным бюджетным назначениям (4 710,9 тыс. рублей) по причине не соблюдения АО «Забайкальский центр племенного животноводства» графика платежей (по данным Министерства финансов края - во избежание банкротства). По состоянию на 01.01.2024 объем обязательств юридических лиц составил 37 492,0 тыс. рублей (по обязательствам АО «Забайкальский центр племенного животноводства»), уменьшившись за отчетный период на 340 585,4 тыс. рублей, или в 9 раз в результате списания признанной безнадежной к взысканию задолженности в связи с завершением процедуры конкурсного производства, в том числе:

- основного долга бюджетного кредита, выделенного на проведение лизинговых операций АО «Региональный оптовый рынок материально-технического и продовольственного снабжения Забайкальского края» в сумме 245 935,7 тыс. рублей (приказ Министерства финансов Забайкальского края от 29.12.2023 №264-пд);

- средств в счет исполненных Забайкальским краем государственных гарантий (регресс) в сумме 94 649,5 тыс. рублей, в том числе: АО «Региональный оптовый рынок материально-технического и продовольственного снабжения Забайкальского края» в сумме 70 082,5 тыс. рублей, ООО «Буринское» в сумме 24 567,5 тыс. рублей (приказ Министерства финансов Забайкальского края от 29.12.2023 №262-пд);

3) *увеличение финансовых активов в государственной собственности* за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах федерального казначейства (операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов), в сумме 5 012 983,7 тыс. рублей (в 2022 году – 728 372,5 тыс. рублей).

Анализ соблюдения условий дополнительных соглашений по реструктуризации обязательств по бюджетным кредитам и Плана мероприятий по сокращению государственного долга Забайкальского края показал, что размер дефицита бюджета края, установленный на уровне не более 10% суммы доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений, не превышен (-0,2%).

IV.2. Анализ состояния государственного долга Забайкальского края

Статьей 13 закона о бюджете края в последней редакции верхний предел государственного долга утвержден в размере 40 466 826,2 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 1 026 603,1 тыс. рублей, или на 2,6%.

Статьей 15 закона о бюджете края утверждена Программа государственных заимствований (приложение 29 к закону) по привлечению бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций в общей сумме 17 205 449,8 тыс. рублей и по их погашению в общей сумме 8 485 563,6 тыс. рублей (с увеличением к первоначально утвержденным объемам привлечения на 1 071 603,1 тыс. рублей и с уменьшением к первоначально утвержденным объемам погашения на 431 153,8 тыс. рублей).

В силу п.5 ст.106 БК РФ в связи с утвержденным порядком предоставления бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов на указанные бюджетные кредиты не распространяются ограничения о предельном объеме заимствований, установленные п.2 ст.106 БК РФ.

Государственный долг Забайкальского края по состоянию на 01.01.2023 составлял 29 046 940,0 тыс. рублей, в том числе: по кредитам кредитных организаций – 2 700 000,0 тыс. рублей; по бюджетным кредитам – 29 046 940,0 тыс. рублей.

В отчетном году в целях финансирования дефицита бюджета осуществлены заимствования из федерального бюджета на сумму 7 038 881,6 тыс. рублей.

Погашение задолженности в отчетном году составило 4 685 379,0 тыс. рублей, в том числе: по бюджетным кредитам – 1 985 379,0 тыс. рублей; по кредитам кредитных организаций – 2 700 000,0 тыс. рублей.

Государственный долг на конец отчетного года увеличился на 17,4%, или на 5 053 318,0 тыс. рублей, и составил 34 100 940,0 тыс. рублей по бюджетным кредитам.

Анализ состояния государственного долга Забайкальского края в 2022-2023 годах представлен в приложении №10 к настоящему заключению.

Объем государственного долга на конец отчетного года в абсолютной сумме не превысил установленного законом о бюджете края на 2023 год размера, составив 45,3% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного ст.107 БК РФ предельного размера.

Сведения о расходах на обслуживание государственного внутреннего долга Забайкальского края представлены в разделе расходов настоящего заключения (п. III.1.1. «Расходы на реализацию государственной программы Забайкальского края «Управление государственными финансами и государственным долгом»).

Информация о соблюдении условий, предусмотренных дополнительными соглашениями к соглашениям о реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, по состоянию на 1 января 2024 года представлена ниже в таблице:

| Условия (к 1 января 2024 года) | Показатели по доп. соглашениям | Исполнение |
|--|--------------------------------|------------|
| Доля общего объема государственного долга Забайкальского края в сумме доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений | не более 65% | 45,3% |

| Условия (к 1 января 2024 года) | Показатели по доп. соглашениям | Исполнение |
|---|--------------------------------|------------|
| Доля общего объема долговых обязательств Забайкальского края по государственным ценным бумагам и кредитам кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций в сумме доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений | не более 43% | 0,0% |

Таким образом, условия реструктуризации долговых обязательств по бюджетным кредитам путем рассрочки по погашению задолженности по основному долгу и процентам по кредитам за 2023 год соблюдены.

V. Отдельные вопросы исполнения бюджета края

V.1. Межбюджетные отношения

V.1.1. Исполнение межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета

1. Межбюджетные трансферты, поступившие в 2023 году из федерального бюджета от главных администраторов федеральных средств, составили 37 415 876,7 тыс. рублей, что на 12,1% меньше, чем в 2022 году (42 581 721,7 тыс. рублей). С учетом возврата и восстановления остатков прошлых лет, общий объем средств, предоставленных из федерального бюджета, составил 37 575 312,3 тыс. рублей. Кассовый расход произведен в сумме 37 412 574,6 тыс. рублей, или на 99,6% от общего объема предоставленных средств. Возврат неиспользованных остатков прошлых лет в федеральный бюджет составил 192 015,5 тыс. рублей.

Неиспользованный остаток средств, подлежащий возврату в федеральный бюджет, на начало года составлял 32 804,3 тыс. рублей, на конец года составил 3 526,4 тыс. рублей.

Анализ использования целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2023 году в разрезе главных администраторов бюджетных средств приведен в приложении №11 к настоящему заключению.

Наибольшая доля поступлений из федерального бюджета – 74,1%, или 27 729 984,0 тыс. рублей, приходится на 6 (из 25) федеральных ГРБС: Министерство труда и социальной защиты РФ (18,6% в общем объеме поступлений межбюджетных трансфертов), Министерство просвещения РФ (16,7%), Министерство здравоохранения РФ (10,2%), Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ (9,1%), Министерство природных ресурсов и экологии РФ (8,9%), Федеральное дорожное агентство (10,6%).

V.1.2. Исполнение межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты муниципальных образований

Межбюджетное регулирование в отчетном году осуществлялось в соответствии с законом о межбюджетных отношениях в Забайкальском крае.

Анализ исполнения местных бюджетов по данным отчета об исполнении консолидированного бюджета Забайкальского края за 2023 год по отношению к уточненным плановым показателям приведен в следующей таблице:

тыс. рублей

| Наименование показателя | Муниципальные районы | | Муниципальные округа | | Городские округа | | Поселения | |
|--|----------------------|---------------|----------------------|--------------|------------------|---------------|--------------|--------------|
| | утверждено | исполнено | утверждено | исполнено | утверждено | исполнено | утверждено | исполнено |
| Налоговые и неналоговые доходы | 7 198 262,86 | 7 492 252,12 | 2 004 883,43 | 2 144 020,29 | 4 618 858,48 | 4 939 462,48 | 1 953 982,53 | 2 034 393,17 |
| Безвозмездные поступления | 25 099 596,44 | 24 893 100,74 | 3 594 767,86 | 3 588 092,43 | 15 095 599,28 | 14 955 997,74 | 4 789 787,16 | 4 660 428,72 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 25 070 957,39 | 24 872 631,55 | 3 594 365,84 | 3 587 708,77 | 15 095 599,28 | 14 971 973,77 | 4 787 760,17 | 4 660 488,32 |
| Итого доходы | 32 297 859,31 | 32 385 352,86 | 5 599 651,29 | 5 732 112,72 | 19 714 457,76 | 19 895 460,22 | 6 743 769,69 | 6 694 821,89 |
| Расходы | 32 660 590,14 | 31 913 763,10 | 5 288 857,29 | 5 207 981,22 | 19 916 001,49 | 19 656 450,66 | 6 900 478,72 | 6 519 228,73 |
| (-) Дефицит / | - 362 730,83 | 471 589,76 | 310 793,99 | 524 131,50 | - 201 543,73 | 239 009,56 | - 156 709,03 | 175 593,16 |
| (+) профицит | | | | | | | | |

В отчетном году бюджеты городских и сельских поселений планировалось исполнить с дефицитом в общем объеме (-) 156 709,03 тыс. рублей. Фактически муниципальные бюджеты городских и сельских поселений исполнены с профицитом в объеме 175 593,16 тыс. рублей. При прогнозируемом дефиците бюджетов городских, муниципальных округов и муниципальных районов в общем размере (-) 253 480,57 (в том числе городских округов – (-) 201 543,73 тыс. рублей, муниципальных округов – 310 93,99 тыс. рублей, муниципальных районов – (-) 362 730,83 тыс. рублей), исполнение сложилось по городским округам с профицитом в объеме 239 009,56 тыс. рублей, по муниципальным округам – 524 131,50 тыс. рублей, по муниципальным районам с профицитом в объеме 471 589,76 тыс. рублей.

В 2023 году фактические поступления *налоговых и неналоговых доходов в местные бюджеты* составили 16 610 128,06 тыс. рублей, что превышает показатель предыдущего года на 2 541 329,32 тыс. рублей, или с увеличением на 18,1% (в 2022 году – 14 068 798,74 тыс. рублей). По муниципальным районам объем налоговых и неналоговых доходов по отношению к 2022 году увеличился на 590 578,06 тыс. рублей (или на 8,6%), по городским, муниципальным округам составил, соответственно, 4 939 462,48 тыс. рублей (с ростом на 523 762,84 тыс. рублей, или на 11,9%) и 2 144 020,29 тыс. рублей (с ростом на 1 204 745,06 тыс. рублей, или на 128,3%). Рост поступлений по муниципальным округам связан с динамикой преобразования муниципальных районов в округа. В бюджетах сельских и городских поселений поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном году увеличились на 222 243,37 тыс. рублей, или на 12,3%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает *налог на доходы физических лиц*, доля которого в бюджетах муниципальных районов составила 65,2%, или 4 883 364,83 тыс. рублей (в 2022 году – 68,2%, или 4 705 393,52 тыс. рублей), городских, муниципальных округов, соответственно – 61,5%, или 3 039 926,48 тыс.

рублей и 64,8%, или 1 390 318,62 тыс. рублей (в 2022 году по городским округам – 55,6%, или 2 454 580,48 тыс. рублей, по муниципальным округам – 78,5% или 736 894,12 тыс. рублей), поселений – 54,8%, или 1 115 346,09 тыс. рублей (в 2022 году – 52,5%, или 951 022,17 тыс. рублей).

Доля *налогов на имущество* (включающих налог на имущество физических лиц, земельный налог) в бюджетах городских округов составила 9,8%, или 482 160,30 тыс. рублей (в 2022 году – 11,7%, или 356 651,77 тыс. рублей), городских и сельских поселений – 16,0%, или 324 861,20 тыс. рублей (в 2022 году – 19,7%, или 356 651,77 тыс. рублей).

Удельный вес *налогов на совокупный доход* в бюджетах муниципальных районов составил 3,2%, или 242 977,49 тыс. рублей (в 2022 году – 3,3%, или 230 505,89 тыс. рублей), городских, муниципальных округов, соответственно – 10,2%, или 501 589,51 тыс. рублей и 1,5%, или 31 385,77 тыс. рублей (в 2022 году в городских округах – 13,5%, или 596 578,48 тыс. рублей, в муниципальных округах – 1,4%, или 13 101,03 тыс. рублей), городских и сельских поселений – 0,1%, или 1 533,0 тыс. рублей (в 2022 году – 0,2%, или 2 875,29 тыс. рублей).

Удельный вес *поступлений акцизов по подакцизным товарам* (продукции) в бюджетах городских, муниципальных округов составил, соответственно, 1,8%, или 88 369,67 тыс. рублей и 6,5%, или 139 040,64 тыс. рублей (в 2022 году по городским округам – 2,0%, или 90 331,42 тыс. рублей, по муниципальным округам – 7,7%, или 72 396,14 тыс. рублей), муниципальных районов – 6,8%, или 512 553,32 тыс. рублей (в 2022 году – 7,9%, или 544 274,2 тыс. рублей), городских и сельских поселений – 9,0%, или 182 792,95 тыс. рублей (в 2022 году – 9,8%, или 177 774,66 тыс. рублей).

Доля *налогов за пользование природными ресурсами* в бюджетах городских, муниципальных округов составила, соответственно, 1,0%, или 47 685,51 тыс. рублей и 18,3%, или 393 279,31 тыс. рублей (в 2022 году по городским округам – 0,8%, или 33 795,48 тыс. рублей, по муниципальным округам – 6,0%, или 56 004,89 тыс. рублей), муниципальных районов – 16,3%, или 1 221 889,76 тыс. рублей (в 2022 году – 11,3%, или 777 936,03 тыс. рублей).

Удельный вес *поступлений государственной пошлины* в бюджетах городских, муниципальных округов составил, соответственно, 2,1%, или 106 059,58 тыс. рублей и 0,4% или 8 311,26 тыс. рублей (в 2022 году по городским округам – 103 629,41 тыс. рублей, по муниципальным округам – 3 791,0 тыс. рублей), муниципальных районов – 1,1% или 79 896,22 тыс. рублей (в 2022 году – 87 662,36 тыс. рублей), поселений – 661,02 тыс. рублей (в 2022 году – 761,32 тыс. рублей).

Доля *неналоговых доходов* в структуре налоговых и неналоговых поступлений местных бюджетов составила 10,8% (в 2022 году – 10,9%). В отчетном периоде неналоговые

доходы поступили в сумме 1 786 898,5 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 249 008,64 тыс. рублей, или на 16,2% (в 2022 году – 1 537 889,86 тыс. рублей).

Удельный вес *безвозмездных поступлений* в общем объеме доходов бюджетов муниципальных образований составил 74,3% (в 2022 году – 73,1%), городских муниципальных округов, соответственно – 75,2% и 62,6% (в 2022 году – 73,1% и 55,5%), муниципальных районов – 76,9% (в 2022 году – 75,8%), поселений – 69,6% (в 2022 году – 65,8%).

В отчетном периоде в бюджеты муниципальных районов и городских, муниципальных округов перечислены безвозмездные поступления в общей сумме 48 097 619,63 тыс. рублей (в 2022 году – 38 276 552,97 тыс. рублей), из которых 48 092 802,41 тыс. рублей – поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, что на 25,6%, или на 9 811 793,13 тыс. рублей выше показателя 2022 года (38 281 009,28 тыс. рублей). В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ субвенции занимают 34,6% (16 647 665,9 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 30,7% (14 762 985,61 тыс. рублей), дотации – 19,8% (9 542 102,74 тыс. рублей), субсидии – 14,8% (7 140 048,16 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в 2023 году составили 516,01 тыс. рублей в бюджеты поселений. Поступление прочих безвозмездных поступлений в 2023 году составило 50 861,39 тыс. рублей (в 2022 году – 35 962,65 тыс. рублей).

В целом финансовая помощь бюджетам муниципальных образований из краевого бюджета предоставлена в сумме 8 409 294,1 тыс. рублей, что на 33,2% больше уровня 2022 года, из них:

- 5 215 619,0 тыс. рублей – на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских, муниципальных округов;
- 328 377,1 тыс. рублей – на повышение заработной платы;
- 87 214,0 тыс. рублей – на исполнение госполномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- 1 580 717,3 тыс. рублей – на обеспечение расходных обязательств местных бюджетов по оплате труда;
- 1 197 366,7 тыс. рублей – на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

В ходе исполнения бюджета в муниципалитеты направлена дополнительная финансовая помощь в общей сумме 1 197 366,7 тыс. рублей, из них:

- 537 860,5 тыс. рублей – на оплату труда;
- 350 893,3 тыс. рублей – на оплату коммунальных услуг;
- 123 455,5 тыс. рублей – на компенсацию выпадающих доходов;

- 112 764,1 тыс. рублей – на ликвидацию последствий ЧС на территориях муниципальных образований;
- 51 422,2 тыс. рублей – на реализацию мероприятий по социально-экономическому развитию территорий;
- 12 518,6 тыс. рублей на проведение выборов.

V.2. Анализ реализации региональных проектов Забайкальского края

Законом Забайкальского края о краевом бюджете от 22.12.2022 №2134-ЗЗК (в последней редакции) в 2023 году на реализацию 34 региональных проектов предусмотрено 24 183 463,8 тыс. рублей, или 18,5% от общей суммы утвержденных расходов бюджета края (131 036 359,5 тыс. рублей). Увеличение средств на реализацию мероприятий региональных проектов по сравнению с первоначальной редакцией закона о бюджете составило 2 664 198,8 тыс. рублей, или 12,4%.

Сводной бюджетной росписью на 2023 год на реализацию 34 региональных проектов утверждены бюджетные ассигнования в объеме 24 365 412,7 тыс. рублей, или 100,8% от законодательно утвержденных со снижением на 13,2% по сравнению с 2022 годом и ростом на 36,9% с 2021 годом (в 2022 году – 28 061 949,3 тыс. рублей, в 2021 году – 17 804 296,0 тыс. рублей).

Общий объем исполненных бюджетных ассигнований в отчетном году на реализацию 34 региональных проектов составил 23 453 256,9 тыс. рублей, или 97,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и 96,3% от сводной бюджетной росписи со снижением расходов по сравнению с 2022 годом на 10,9% и ростом по сравнению с 2021 годом на 26,5% (в 2022 году – 26 316 550,8 тыс. рублей, в 2021 году – 17 180 846,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в 2023 году показал, что из 34 региональных проектов на уровне 100% от уточненных бюджетных ассигнований исполнены расходы на реализацию мероприятий по 23 региональным проектам; исполнение расходов на уровне от 99,4% до 77,5% сложилось по 10 региональным проектам; низкий процент исполнения сложился по региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - 68,0%.

В целях осуществления контроля за ходом реализации мероприятий региональных проектов и Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в 2023 году специалистами КСП проведено 1 экспертно-аналитическое и 6 контрольных мероприятий, в ходе которых осуществлён аудит региональных проектов «Борьба с онкологическими заболеваниями», «Чистая вода», «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)), «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Финансовая поддержка семей при рождении детей», а

также мероприятий Плана ЦЭР в части использования медицинского оборудования для нужд медицинских учреждений и реализации Проекта «1000 дворов».

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 10 241,7 тыс. рублей, отмечен ряд типичных нарушений и недостатков, которые влекут риски недостижения установленных целей и задач: недостижение показателей результативности региональных проектов; недостаточный контроль ответственных исполнителей за результативным и эффективным расходованием средств получателями; факты оплаты подрядчикам фактически невыполненных или некачественно выполненных работ и другие.

По результатам проведенных мероприятий многие нарушения и недостатки были устранены, предложения и замечания КСП в большинстве случаев учтены.

Анализ реализации региональных проектов в 2023 году приведен в приложении №12 к настоящему Заключению.

V.3. Публичные нормативные обязательства

Статьей 5 закона о бюджете края на 2023 год (в первоначальной редакции) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, был утвержден в сумме 12 378 930,0 тыс. рублей. В результате внесенных в закон о бюджете изменений бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составили 9 640 943,8 тыс. рублей, т.е. были сокращены на 2 737 986,2 тыс. рублей, или на 22,1% по отношению к первоначально утвержденным назначениям, в основном в связи с изменением объема средств федерального бюджета и исключения оказания государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан из публичных нормативных социальных выплат (смена вида расходов с «310» на «320»).

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 9 620 334,2 тыс. рублей, в том числе по подразделам «Пенсионное обеспечение» - 2 832 894,0 тыс. рублей; «Социальное обеспечение населения» - 2 999 320,44 тыс. рублей; «Охрана семьи и детства» - 3 788 119,78 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в отчетном году составили 9 616 701,9 тыс. рублей, или 99,96% к утвержденным бюджетным назначениям.

Кредиторская задолженность на конец 2023 года сложилась по ежемесячной денежной выплате приёмным семьям для граждан пожилого возраста и инвалидов в сумме 1 095,8 тыс. рублей, что больше на 107,1 тыс. рублей аналогичного показателя на начало года. По данным Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края, причиной

образования кредиторской задолженности является начисление социальных пособий за декабрь 2023 года. Данная задолженность не является просроченной (в соответствии с порядками предоставления социальных пособий выплаты производятся в месяце, следующем за истекшим месяцем).

Исполнение бюджетных назначений в 2023 году по видам публичных нормативных обязательств характеризуется следующими параметрами:

тыс. рублей

| Публичные нормативные обязательства | Утверждено бюджетной росписью | Исполнено за год | % исполнения | Доля, % |
|--|-------------------------------|--------------------|--------------|--------------|
| В соответствии с нормативными актами РФ | 7 000 757,1 | 6 997 436,0 | 99,95 | 72,8 |
| В соответствии с нормативными актами Забайкальского края | 2 619 577,1 | 2 619 265,9 | 99,99 | 27,2 |
| Всего | 9 620 334,2 | 9 616 701,9 | 99,96 | 100,0 |

Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с нормативными актами Российской Федерации составила 72,8%, в соответствии с нормативными актами Забайкальского края – 27,2%.

Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году приведен в приложении №13 к настоящему заключению.

V.4. Бюджетные инвестиции

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью на 2023 год общий объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности составил 11 291 553,0 тыс. рублей. Исполнение бюджетных ассигнований составило 10 578 099,9 тыс. рублей, или 93,7%. Сведения об исполнении расходов в разрезе источников бюджетных средств представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| | Утверждено законом о бюджете на 2023 год | Предусмотрено сводной бюджетной росписью | Исполнено | % |
|-----------------------------------|--|--|---------------------|-------------|
| Всего бюджетные инвестиции | 11 025 897,2 | 11 291 553,0 | 10 578 099,9 | 93,7 |
| средства федерального бюджета | 7 599 251,7 | 7 859 172,2 | 7 811 889,8 | 99,4 |
| средства бюджета края | 3 426 645,5 | 3 432 380,8 | 2 766 210,1 | 80,6 |

Фактический объем бюджетных инвестиций сложился выше уровня предыдущих лет:

тыс. рублей

| | 2021 год | 2022 год | в % к пред. году | 2023 год | в % к пред. году |
|---------------------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|------------------|
| Расходы на бюджетные инвестиции | 6 482 423,20 | 9 746 239,5 | 150,3 % | 10 578 099,9 | 108,5% |

В 2023 году доля расходов на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах бюджета составила 8,2%, что выше уровня предыдущих лет (в 2022 году – 8,6%, в 2021 году – 6,3%).

Средства федерального бюджета на осуществление бюджетных инвестиций составляют 73,8% от исполненных бюджетных ассигнований (в 2022 году – 84,5%).

V.5. Дорожный фонд

Объем Дорожного фонда Забайкальского края в 2023 году составил 14 769 973,5 тыс. рублей (в 2022 году – 12 469 761,8 тыс. рублей), в том числе средства федерального бюджета – 4 064 310,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 14 001 414,1 тыс. рублей, или 94,8% от годовых бюджетных назначений (в 2022 году – 11 099 522,9 тыс. рублей). Средства направлены:

- на реализацию мероприятий по безопасности дорожного движения – 148 015,7 тыс. рублей;
- на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования и мостов регионального и межмуниципального значения - 2 022 975,7 тыс. рублей;
- на строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (в том числе разработка ПСД) регионального и межмуниципального значения – 7 096,3 тыс. рублей;
- на содержание ГКУ «Служба единого заказчика» Забайкальского края – 226 592,8 тыс. рублей;
- на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (субсидии из дорожного фонда и иной межбюджетный трансферт на содержание автодорог г. Чите и ликвидацию последствий ЧС, произошедших в 2021 году) – 2 172 412,8 тыс. рублей;
- на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 7 604 430,8 тыс. рублей (из них на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения – 5 955 201,5 тыс. рублей; на автомобильные дороги местного значения – 1 649 229,3 тыс. рублей);
- на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения – 1 819 890,0 тыс. рублей.

В 2023 году общая протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения и местного значения составила 1,257 тыс. пог. м. Доля автомобильных дорог регионального значения, входящих в опорную сеть, соответствующих

нормативным требованиям, составляет 34,924%. Доля автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям, составила 41,40%, Читинской городской агломерации – 76,91%.

Выводы:

1. В соответствии с требованиями части 1 статьи 37 закона о бюджетном процессе статьей 1 проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 год» предлагается утвердить отчет об исполнении краевого бюджета за 2023 год по доходам в сумме 128 901 496,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 128 757 622,1 тыс. рублей с профицитом в сумме 143 874,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенной экспертизы установлено, что предлагаемые для утверждения в статье 1 законопроекта основные характеристики исполнения бюджета края за 2023 год (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит), а также показатели, представленные в приложениях 1-4 к законопроекту, соответствуют аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 год.

2. Проведенная экспертиза данных, содержащихся в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117), показала следующее:

- общая сумма уточненных бюджетных назначений по доходам бюджета Забайкальского края составляет 121 254 455,9 тыс. рублей, общая сумма фактических поступлений – 128 901 496,6 тыс. рублей. Данные об объеме фактических поступлений в разрезе подгрупп доходов соответствуют отчетности УФК по Забайкальскому краю (сводной Справке по кассовым операциям со средствами консолидированного бюджета ф.0531858).

3. В течение 2023 года в основные характеристики бюджета, утвержденные Законом Забайкальского края от 22.12.2022 №2134-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в доходную часть бюджета было внесено 5 изменений, в результате которых доходы бюджета были увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 16 841 650,1 тыс. рублей, или на 16,1%, в том числе назначения по налоговым и неналоговым доходам увеличены на 13 610 488,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 3 231 161,2 тыс. рублей.

4. В целом доходы бюджета Забайкальского края за 2023 год исполнены в размере 128 901 496,6 тыс. рублей, или 106,3% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 75 236 964,0 тыс. рублей, или на 111,7%, безвозмездные поступления – 53 664 532,5 тыс. рублей, или на 99,6 %.

В сравнении с 2022 годом фактические поступления доходов бюджета в отчетном году увеличились на 18 822 698,3 тыс. рублей, или на 17,1%.

5. Бюджетные назначения по налоговым доходам по данным годового отчета исполнены в сумме 72 571 140,8 тыс. рублей, или на 110,7%. К уровню поступлений 2022 года наблюдается положительная динамика по всем бюджетообразующим налогам.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам по данным годового отчета исполнены в сумме 2 665 823,2 тыс. рублей, или на 146,5%.

6. Прогнозным планом (программой) приватизации в первоначальной редакции предусматривалась приватизация 3 государственных предприятий Забайкальского края, которые планировалось приватизировать в 2023-2025 годах, в том числе 1 предприятие в 2023 году, 2 предприятия в 2024 году. В окончательной редакции предусмотрена приватизация 38 объектов.

В соответствии с данными отчета о результатах приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2023 год, одобренного распоряжением Правительства Забайкальского края от 15.03.2024 №104-р, в отчетном году планируемые к приватизации объекты приватизированы не были за исключением 3 иных объектов, проданных на аукционе, а также 1 пакета акций.

7. Анализ годовой бюджетной отчетности показал наличие значительного роста дебиторской задолженности перед бюджетом края.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2024 составляет 11 620 938,9 тыс. рублей, в том числе просроченная – 2 763 740,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года дебиторская задолженность увеличилась на 4 872 968,4 тыс. рублей, или на 72,2%, в том числе, просроченная – на 63 408,7 тыс. рублей, или на 2,3%.

8. В целом расходы бюджета края в 2023 году исполнены в сумме 128 757 622,1 тыс. рублей, или на 98,0% к уточненным и на 98,3% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям. Сумма неисполненных расходов составила 2 579 874,1 тыс. рублей, или 2,0% от объема уточненных и 2 278 737,4 тыс. рублей, или на 1,7% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

В течение отчетного года расходная часть бюджета законодательно уточнялась 7 раз, в результате объем расходов увеличен по сравнению с первоначально утвержденным на 19 608 796,3 тыс. рублей, или на 17,6%.

Утвержденные сводной бюджетной росписью расходы по состоянию на 01.01.2024 на 301 136,7 тыс. рублей, или на 0,2% больше законодательно утвержденного объема расходов, что не противоречит положениям п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, законодательно не утвержденные изменения бюджетных ассигнований приводят к затруднениям в осуществлении оценки обоснованности вносимых изменений.

Анализ исполненных расходов бюджета с учетом функциональной направленности за отчетный период показал прирост бюджетных расходов к предыдущему году по всем разделам

бюджетной классификации за исключением расходов по разделам «Национальная экономика» - процент исполнения к прошлому периоду составил 97,0%; «Культура, кинематография» - 96,6%; «Физическая культура и спорт» - 95,0%; «Охрана окружающей среды» - 89,1%; «Общегосударственные вопросы» - 86,4%.

Анализ исполненных расходов бюджета с учетом функциональной и ведомственной направленности за отчётный период показал сохраняющиеся приоритеты по финансированию социальной сферы. Кроме того, сохраняется положительная динамика по снижению размера процентных платежей на обслуживание государственного и муниципального долга.

9. Бюджет Забайкальского края в 2023 году был сформирован на основе 32 государственных программ. Общий объем исполненных программных расходов составил 121 429 829,7 тыс. рублей, или 98,7% к утверждённым в последней редакции закона и 98,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

По сравнению с предыдущими периодами наблюдается уменьшение объема неисполненных бюджетных ассигнований по программным расходам: в 2023 году сумма неисполненных расходов составила 1 820 730,3 тыс. рублей, что ниже на 38,1% по сравнению с 2022 годом и на 1,8% по сравнению с 2021 годом.

В 2023 году специалистами КСП подготовлено 81 заключение на внесение изменений в утвержденные государственные программы Забайкальского края. Основными недостатками, указанными в заключениях КСП, являются: отсутствие финансово-экономических обоснований дополнительных расходов на мероприятия госпрограмм; сведений о причинах изменения показателей конечных результатов реализации госпрограмм; расчётов об увязке объемов финансирования с новыми значениями показателей; несвоевременное внесение изменений в госпрограмму; арифметические и технические ошибки.

В течение 2023 года Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль и анализ эффективности реализации госпрограмм в ходе проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Так, специалистами КСП проведено 6 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия, в ходе которых выявлены нарушения на общую сумму 2 603,5 тыс. рублей и сделаны выводы, что государственные программы не являются инструментом управления экономикой в регионе, так как до сих пор не удалось установить чёткую взаимосвязь между бюджетными ассигнованиями и результатами, которые за эти ассигнования достигаются. Показатели государственных программ не отражают итоговый эффект реализации мероприятий; целевые показатели не согласованы с документами стратегического планирования, не показывают информативность госпрограммы; разработанные механизмы реализации государственных программ не предполагают программного и поэтапного решения поставленных задач.

10. Общий объем расходов на непрограммную деятельность законом о бюджете на 2023 год в первоначальной редакции утвержден в сумме 9 220 436,5 тыс. рублей, в последней редакции закона – 8 045 846,2 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования на конец отчетного периода составили 8 086 936,2 тыс. рублей. Фактически в 2023 году непрограммные мероприятия исполнены в сумме 7 327 792,5 тыс. рублей, или 91,1% к утверждённым в последней редакции закона и 90,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Структуру непрограммных расходов составляют резервы финансовых ресурсов, расходы на содержание отдельных органов власти, направляемые на обеспечение их деятельности, и другие расходы.

Резервы финансовых ресурсов распределены по ГРБС в составе непрограммных расходов (Резервный фонд Правительства Забайкальского края; резервы для предупреждения и ликвидации последствий ЧС и стихийных бедствий природного и техногенного характера и на социально-значимые для Забайкальского края мероприятия). Иные зарезервированные средства в составе непрограммной деятельности (на софинансирование расходов для участия в национальных проектах и государственных программах; на обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы; на обеспечение бюджетной устойчивости; резервного фонда Забайкальского края) в процессе исполнения бюджета распределены по основным мероприятиям краевых госпрограмм.

11. Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2023 год на момент подготовки настоящего заключения Правительством Забайкальского края не рассмотрен, на официальном сайте Правительства Забайкальского края не размещен.

Основная часть представленных годовых отчетов ГРБС о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края содержат неполные и (или) статистически неподтвержденные данные, имеются расхождения текстовой части и приложений к отчетам по значениям и количеству показателей.

Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края не осуществлена проверка достоверности и корректности представленных данных ответственными исполнителями государственных программ Забайкальского края, контроль за соблюдением бюджетного законодательства по обеспечению актуальности госпрограмм Правительством Забайкальского края осуществляется не на должном уровне. Действующая Методика оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края не позволяет достоверно определить эффективность реализации госпрограмм и требует пересмотра.

12. Правительством Забайкальского края в 2023 году продолжена работа по реализации мероприятий региональных проектов Забайкальского края.

Общий объем исполненных бюджетных ассигнований в отчетном году на реализацию 34 региональных проектов составил 23 453 256,9 тыс. рублей, или 97,0% от утвержденных и 96,3% от уточненных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований со снижением расходов по сравнению с 2022 годом на 10,9% и ростом по сравнению с 2021 годом на 26,5%.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в 2023 году показал, что из 34 региональных проектов на уровне 100% от уточненных бюджетных ассигнований исполнены расходы на реализацию мероприятий по 23 региональным проектам; исполнение расходов на уровне от 99,4% до 77,5% сложилось по 10 региональным проектам; низкий процент исполнения сложился по региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - 68,0%.

13. Кассовые расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в отчетном году составили 9 616 701,9 тыс. рублей, или 99,96% к утверждённым бюджетным назначениям. Объем расходов бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств сокращен на 2 737 986,2 тыс. рублей, или на 22,1% по отношению к первоначально утверждённым назначениям, в основном в связи с изменением объема средств федерального бюджета и исключения оказания государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан из публичных нормативных социальных выплат.

14. В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью на 2023 год общий объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности составил 11 291 553,0 тыс. рублей, исполнение бюджетных ассигнований в отчетном году составило 10 578 099,9 тыс. рублей, или 93,7%.

Средства федерального бюджета на осуществление бюджетных инвестиций составляют 73,8% от исполненных бюджетных ассигнований (в 2022 году – 84,5%).

15. Объем Дорожного фонда Забайкальского края в 2023 году составил 14 769 973,5 тыс. рублей (в 2022 году – 12 469 761,8 тыс. рублей), в том числе средства федерального бюджета – 4 064 310,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 14 001 414,1 тыс. рублей, или 94,8% от годовых бюджетных назначений (в 2022 году – 11 099 522,9 тыс. рублей).

В отчетном году средства Дорожного фонда направлены на реализацию мероприятий по безопасности дорожного движения; на строительство, реконструкцию, содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования и мостов регионального и межмуниципального значения; на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на содержание автодорог и на осуществление дорожной деятельности; на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и другие мероприятия.

16. В 2023 году бюджет Забайкальского края исполнен с профицитом в объеме 143874,4 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета края, установленный дополнительными соглашениями по реструктуризации обязательств по бюджетным кредитам и Планом мероприятий по сокращению государственного долга Забайкальского края на уровне не более 10% суммы доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений, не превышен (-0,2%).

17. Государственный долг Забайкальского края по состоянию на 01.01.2023 составлял 29 046 940,0 тыс. рублей, на конец отчетного года увеличился на 17,4% и составил 34 100 940,0 тыс. рублей.

Объем государственного долга на конец отчетного года в абсолютной сумме не превысил установленного законом о бюджете края на 2023 год размера, составив 45,3% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного ст.107 Бюджетного кодекса РФ предельного размера.

18. При рассмотрении проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в постановлении Законодательного Собрания Забайкальского края от 21.12.2022 №319 Правительству Забайкальского края были сформулированы рекомендации по исполнению бюджета края в 2023 году. Проведенный в ходе подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 год анализ показал, что рекомендации исполнены не в полном объеме. По информации Министерства финансов Забайкальского края исполнение ряда рекомендованных мероприятий будет реализовано в 2024-2025 годах.

Предложения:

1. Законодательному Собранию Забайкальского края:

- рассмотреть проект закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 год» в установленном порядке с учетом настоящего заключения.

2. Правительству Забайкальского края:

- в целях осуществления объективной оценки обоснованности вносимых в течение финансового года в бюджет Забайкальского края изменений обеспечить доступ специалистам Контрольно-счетной палаты Забайкальского края ко всем проектам правовых актов, касающихся внесения изменений в краевой бюджет;

- усилить контроль за проведением работы по погашению дебиторской задолженности исполнительными органами Забайкальского края, являющимися главными администраторами доходов бюджета;

- при корректировке новой методики оценки эффективности государственных программ Забайкальского края, обусловленной переходом на новую систему управления государственными программами, учесть недостатки, отраженные в настоящем заключении; усилить контроль своевременности актуализации госпрограмм и достоверности предоставляемых данных, в том числе обеспечить достоверную выгрузку отчетности из применяемых программных комплексов;

- учесть рекомендации, изложенные в настоящем заключении, при исполнении бюджета Забайкальского края в текущем году.

3. Главным администраторам доходов бюджета:

- продолжить работу по погашению дебиторской задолженности, в том числе принять меры по исполнению «дорожной карты» по взысканию дебиторской задолженности и целевых показателей по снижению просроченной дебиторской задолженности, утвержденных распоряжением Правительства Забайкальского края от 27.03.2024 №124-р.

4. Главным распорядителям бюджетных средств:

- исключить факты нарушения ст.179 Бюджетного кодекса РФ, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, в части приведения государственных программ в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в установленные сроки;

- обеспечить соблюдение принципов стратегического планирования при формировании государственных программ и внесении изменений в них.

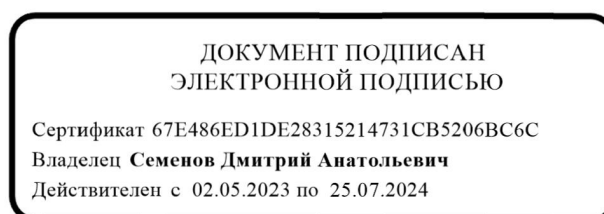
5. Министерству финансов Забайкальского края:

- осуществлять контроль за выполнением «дорожной карты» по взысканию дебиторской задолженности и целевых показателей по снижению просроченной дебиторской задолженности, утвержденных распоряжением Правительства Забайкальского края от 27.03.2024 №124-р.

Приложения к заключению на 77 листах.

Настоящее заключение рассмотрено на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края 30 мая 2024 года

Председатель
Контрольно-
счетной палаты



Д.А. Семенов

Забайкальского
края