



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

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

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края  
«О внесении изменений в Закон Забайкальского края  
«О бюджете Забайкальского края на 2024 год  
и плановый период 2025 и 2026 годов»

01.07.2024

43-24/КФ-3-КСП

### I. Общие положения

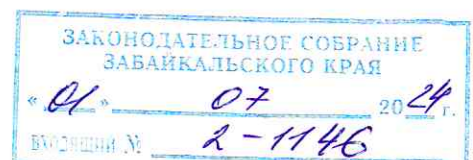
I.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с полномочиями, предусмотренными пунктом 3 части 1 статьи 12 Закона Забайкальского края от 02.11.2011 №579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

Проект закона внесён Губернатором Забайкальского края А.М. Осиповым в Законодательное Собрание Забайкальского края 01 июля 2024 года. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 25 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» (далее – закон о бюджетном процессе), статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-ЗЗК «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) (статья 36 Бюджетного кодекса РФ, далее – БК РФ) проект закона размещен на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края 01 июля 2024 года.

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

I.2. Проектом закона предлагается корректировка утвержденных основных параметров бюджета края на 2024 год. В случае принятия проекта закона в предлагаемой редакции основные параметры краевого бюджета на 2024 год изменятся следующим образом:



общий объем доходов увеличится на 7 126 024,1 тыс. рублей, или на 5,7%, и составит 132 255 501,4 тыс. рублей;

общий объем расходов увеличится на 7 126 024,1 тыс. рублей, или на 5,5%, и составит 137 052 519,4 тыс. рублей;

дефицит бюджета края не изменится и составит 4 797 018,0 тыс. рублей.

В плановом периоде основные параметры бюджета края не изменяются.

Анализ изменения параметров бюджета Забайкальского края на 2024 год приведен в приложении №1 к настоящему заключению.

## **II. Доходная часть бюджета**

Общий объем доходов, утвержденный Законом о бюджете Забайкальского края от 27.12.2023 №2303-ЗЗК на 2024 год (в актуальной редакции), составляет 125 129 477,3 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 69 845 818,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 68 653 320,8 тыс. рублей;
- неналоговые доходы – 1 192 497,9 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления – 55 283 658,6 тыс. рублей.

Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем годовых бюджетных назначений по доходам бюджета края на 2024 год на 7 126 024,1 тыс. рублей, или на 5,7%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 7 126 024,1 тыс. рублей, или на 10,2%.**

**II.1. Годовые бюджетные назначения по налоговым доходам предлагается увеличить на 6 048 828,5 тыс. рублей** по прогнозу главного администратора доходов бюджета – Управления Федеральной налоговой службы России по Забайкальскому краю, в том числе:

1) по налогу на прибыль организаций – на 1 500 000,0 тыс. рублей в связи с увеличением финансового результата крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых;

2) по налогу на доходы физических лиц – на 3 046 812,2 тыс. рублей, что обусловлено темпом роста среднемесячной начисленной заработной платы (110,7%) в связи с увеличением заработной платы в отраслях экономики и бюджетной сфере;

3) по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 441 851,7 тыс. рублей, из них:

- 72 911,8 тыс. рублей – по доходам от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и



(или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащим распределению в бюджеты субъектов РФ;

- 368 939,9 тыс. рублей – по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащим распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

4) по транспортному налогу физических лиц – на 13 068,0 тыс. рублей в связи с поступлением задолженности по налогу с физических лиц;

5) по налогу на добычу полезных ископаемых – на 1 047 096,6 тыс. рублей в связи с увеличением суммы налога при добыче золота с 01.06.2024 по 31.12.2024.

Уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 74 702 149,3 тыс. рублей.

Предлагаемые проектом закона изменения соответствуют оценке налоговых доходов бюджета края на 2024 год, предоставленной УФНС России по Забайкальскому краю.

II.2. Годовые бюджетные назначения *по неналоговым доходам предлагается увеличить на 1 077 195,6 тыс. рублей* по прогнозу главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края, из них:

1) по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – на 1 076 698,8 тыс. рублей, в том числе:

- 1 045 247,8 тыс. рублей – доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ;

- 31 451,0 тыс. рублей – доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий;

2) по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – на 496,8 тыс. рублей.

Уточненные годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 2 269 693,5 тыс. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам уточненные годовые бюджетные назначения с учетом предлагаемых изменений составят 76 971 842,8 тыс. рублей.

По мнению Контрольно-счётной палаты, предлагаемые проектом закона изменения в части увеличения годовых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам имеют достаточные основания.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2024 год по доходам представлен в приложении №2 к настоящему заключению.

**В результате вносимых изменений объем доходов бюджета края на 2024 год составит 132 255 501,4 тыс. рублей.**

Контрольно-счётная палата отмечает, что внесение вышеуказанных изменений в бюджет края является обоснованным.

### **III. Расходная часть бюджета**

Общий объем расходов, утвержденных Законом о краевом бюджете от 27.12.2023 №2303-33К на 2024 год (в актуальной редакции), составляет 129 926 495,3 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета Забайкальского края на 2024 год на 7 126 024,1 тыс. рублей**, или на 5,5%, за счет дополнительных доходов, полученных в процессе исполнения бюджета.

Основная сумма увеличения бюджетных ассигнований в размере 4 300 543,6 тыс. рублей (60,3% от общего объема увеличения ассигнований) предусмотрена на повышение оплаты труда «указным» категориям работников бюджетной сферы, в том числе:

- 2 525 328,5 тыс. рублей – работников сферы образования;
- 734 230,8 тыс. рублей – работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств местных бюджетов;
- 394 921,7 тыс. рублей – работников сферы здравоохранения;
- 375 271,7 тыс. рублей – работников социальной сферы;
- 236 391,8 тыс. рублей – работников сферы культуры;
- 34 399,1 тыс. рублей – работников сферы физической культуры и спорта.

Кроме того, проектом закона предлагается учесть перемещение бюджетных ассигнований в пределах полномочий главных распорядителей средств бюджета края, установленных бюджетным законодательством.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2024 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов приведен в приложении №3 к настоящему заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2024 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении №4 к настоящему заключению.

Общий объем утвержденных Законом о краевом бюджете от 27.12.2023 №2303-33К на 2024 год (в актуальной редакции) расходов на реализацию мероприятий 31 государственной программы Забайкальского края составляет 119 119 147,7 тыс. рублей. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 14 государственных программ на общую сумму 6 489 463,1 тыс. рублей (финансовое обеспечение



17 государственных программ остаётся без изменения, финансирование госпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма и индустрии гостеприимства в Забайкальском крае» утвержденным законом о бюджете и предлагаемым проектом закона не предусмотрено). В целом вносимые изменения не противоречат бюджетному законодательству.

С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2024 год увеличится на 6 489 463,1 тыс. рублей, или на 5,4%, и составит 125 608 610,8 тыс. рублей, или 91,6% от общих предполагаемых расходов бюджета (137 052 519,4 тыс. рублей).

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается увеличить на 636 561,0 тыс. рублей (на 5,9%) и утвердить в сумме 11 443 908,6 тыс. рублей, или 8,4% от общих предполагаемых расходов бюджета.

**III.01. По государственной программе Забайкальского края «Управление государственными финансами и государственным долгом»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 9 697 275,0 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить ассигнования на 1 186 916,3 тыс. рублей** за счет дополнительных доходов на оказание финансовой помощи местным бюджетам, в том числе:

- 734 230,8 тыс. рублей на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств местных бюджетов, в части повышения заработной платы «указным» категориям работников;

- 452 685,5 тыс. рублей на предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению приоритетных вопросов местного значения.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Управление государственными финансами и государственным долгом» составит 10 884 191,3 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 12,2%.

**III.02. По государственной программе Забайкальского края «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 1 971 782,0 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 41 633,7 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 71 633,7 тыс. рублей**, в том числе:

- 30 000,0 тыс. рублей по региональному проекту «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в населенных пунктах Забайкальского края» за счет перемещения бюджетных ассигнований на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в

населенных пунктах Забайкальского края в рамках реализации Плана социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа;

- 41 633,7 тыс. рублей за счет дополнительных доходов по комплексу процессных мероприятий «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Забайкальского края подведомственными учреждениями Департамента по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края» на обеспечение бесперебойной работы служб экстренного реагирования Забайкальского края;

- **уменьшить ассигнования на 30 000,0 тыс. рублей** по комплексу процессных мероприятий «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Забайкальского края подведомственными учреждениями Департамента по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края» в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края» составит 2 013 415,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 2,1%.

**III.03. По государственной программе Забайкальского края «Экономическое развитие»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 4 455 638,3 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 349 002,3 тыс. рублей** за счет дополнительных доходов, в том числе:

- 13 281,2 тыс. рублей на финансовое обеспечение и (или) возмещение затрат, связанных с презентацией инвестиционного потенциала края и привлечением инвестиций, в том числе на российских и международных деловых площадках в рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Создание условий для обеспечения благоприятного инвестиционного климата в Забайкальском крае», «Организационное обеспечение деятельности по повышению инвестиционной привлекательности»;

- 335 721,1 тыс. рублей на финансовое обеспечение реализации концессионных соглашений о создании и эксплуатации объектов образования – Школы будущего. Бюджетные ассигнования предназначены для предоставления субсидии АО «Корпорации развития Забайкальского края».



В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Экономическое развитие» составит 4 804 640,6 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 7,8%.

**III.09. По государственной программе Забайкальского края «Развитие лесного хозяйства»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 2 468 229,2 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 46 084,5 тыс. рублей** за счет дополнительных доходов на обеспечение выплаты заработной платы работникам государственных учреждений лесного хозяйства.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие лесного хозяйства» составит 2 514 313,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 1,9%.

**III.13. По государственной программе Забайкальского края «Развитие транспортной системы Забайкальского края»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 796 809,9 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 175 503,7 тыс. рублей** за счет дополнительных доходов, в том числе:

- 75 503,7 тыс. рублей на осуществление социально значимых воздушных перевозок;
- 100 000,0 тыс. рублей на компенсацию части затрат или недополученных доходов в связи с оказанием транспортных услуг населению, возникающих при выполнении социально значимых перевозок пригородным железнодорожным транспортом.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие транспортной системы Забайкальского края» составит 972 313,6 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 22,0%.

**III.14. По государственной программе Забайкальского края «Развитие образования Забайкальского края»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 31 992 056,2 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 2 593 883,6 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 2 623 465,7 тыс. рублей**, в том числе:
  - 2 521 752,0 тыс. рублей (96% от общего объема) за счет дополнительных доходов на повышение оплаты труда «указным» категориям работников бюджетной сферы, из них 806

699,7 тыс. рублей - работникам дошкольных образовательных учреждений; 1 685 459,8 тыс. рублей - работникам общеобразовательных учреждений;

- 40 963,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест в государственных (муниципальных) образовательных организациях различных типов в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными требованиями (для оснащения средствами обучения и воспитания школы на 250 мест в с. Александровский Завод);

- 23 457,0 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края в части предоставления субсидий муниципальным образованиям на обновление учебников и учебных пособий, на обеспечение требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), установленных законодательством, что позволит обеспечить выполнение встречных обязательств края по капитальному ремонту в 6 объектах;

- 5 335,0 тыс. рублей по комплексу процессных мероприятий на организацию летнего отдыха и оздоровления детей в рамках мероприятий по проведению специальной военной операции;

- 2 376,5 тыс. рублей по комплексу процессных мероприятий государственному профессиональному образовательному учреждению «Краснокаменский промышленно-технологический колледж» на приобретение котла и дизельной электростанции;

- 29 582,1 тыс. рублей в целях предоставления субсидий муниципальным образованиям на обновление учебников и учебных пособий, на обеспечение требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), установленных законодательством в рамках реализации регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края», за счет перемещения бюджетных ассигнований;

- *уменьшить ассигнования на 29 582,1 тыс. рублей* в связи с перемещением бюджетных ассигнований по региональному проекту «Современная школа».

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие образования Забайкальского края» составит 34 585 939,8 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 8,1%.

### ***III.15. По государственной программе Забайкальского края «Развитие культуры»***

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 2 466 731,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 253 364,1 тыс. рублей* за счет дополнительных доходов на текущую деятельность учреждений, в том числе:

- 235 534,3 тыс. рублей на повышение оплаты труда «указным» категориям работников государственных учреждений культуры и среднего профобразования в сфере культуры;



- 11 964,8 тыс. рублей на уплату налогов;
- 5 029,5 тыс. рублей на благоустройство главной аллеи парка культуры и отдыха ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края»;
- 835,5 тыс. рублей на проведение мероприятий (проезд делегации к месту празднования 50-летия со дня начала строительства БАМ).

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие культуры» составит 2 720 095,8 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 10,3%.

**III.16. По государственной программе «Развитие здравоохранения Забайкальского края»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 15 415 957,1 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 459 361,8 тыс. рублей* за счет дополнительных доходов, в том числе:

- 394 921,7 тыс. рублей на повышение заработной платы «указным» категориям работников бюджетной сферы государственных учреждений здравоохранения, в том числе работающих в системе ОМС;
- 24 000,0 тыс. рублей на обеспечение бесплатными лекарственными препаратами, назначенными по жизненным показаниям;
- 14 457,7 тыс. рублей на подготовку к зиме учреждений здравоохранения, из них:
  - 8 457,7 тыс. рублей на ремонт системы теплоснабжения ГУЗ «Карымская ЦРБ»;
  - 6 000,0 тыс. рублей на модернизацию котельной ГУЗ «Краевой центр медицинской реабилитации Ямкун»;
- 12 894,6 тыс. рублей на дополнительную государственную социальную поддержку медицинских работников, оказывающих не входящую в базовую программу обязательного медицинского страхования скорую медицинскую помощь, первичную медико-санитарную помощь гражданам, включая диспансерное наблюдение граждан по основному заболеванию (состоянию), а также медицинских работников отделений выездной патронажной паллиативной медицинской помощи взрослым, в связи с дифференцированным увеличением размера выплат в населенных пунктах до 100 тыс. человек;
- 7 056,9 тыс. рублей на выполнение требований исполнительных документов по решениям судов;
- 5 000,0 тыс. рублей – на единовременные выплаты в размере 1 млн. рублей 5 врачам, прибывшим (переехавшим) в город Краснокаменск.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие здравоохранения Забайкальского края» составит 15 875 318,9 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 3,0%.

**III.17. По государственной программе Забайкальского края «Социальная поддержка граждан»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 17 710 510,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 555 657,0 тыс. рублей* за счет дополнительных доходов, в том числе:

- 375 271,7 тыс. рублей (67,5% от общей суммы) на повышение заработной платы «указным» категориям работников бюджетной сферы;

- 160 000,0 тыс. рублей для предоставления единовременной выплаты лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, достигшим возраста 23 лет, на приобретение благоустроенного жилого помещения в собственность или для полного погашения предоставленного на приобретение жилого помещения кредита (займа) по договору, обязательства заемщика по которому обеспечены ипотекой.

По данным Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края (исх. от 28.06.2024 №02/12311) по состоянию на 28.06.2024 численность детей-сирот, у которых возникло и не реализовано право на предоставление им жилых помещений, составляет 7 012 чел., из них старше 23 лет – 4 515 человек. С учетом вносимых изменений в 2024 году планируется выдача и реализация 54 сертификатов, что позволит обеспечить жилыми помещениями 54 человека (или 0,8% от численности детей-сирот, у которых возникло и не реализовано право на предоставление им жилых помещений, и 1,2% от численности детей-сирот старше 23 лет). В настоящее время принято решение о выдаче сертификатов в отношении 20 детей-сирот, что составляет 37% от прогнозируемого значения.

Следует отметить, что по состоянию на 28.06.2024 исполнение по данному направлению расходов составило 3 106,3 тыс. рублей – оплата сертификата, выданного в 2023 году, оплата по сертификатам 2024 года не осуществлялась. Указанное **свидетельствует о наличии рисков неисполнения бюджетных ассигнований** по данному мероприятию;

- 17 625,3 тыс. рублей на обеспечение комплексной безопасности, в том числе пожарной, учреждений социального обслуживания по решениям суда во избежание аварийных ситуаций;

- 2 760,0 тыс. рублей по комплексу процессных мероприятий для изготовления удостоверений многодетной семьи в целях реализации Указа Президента РФ от 23.01.2024 №63 «О мерах социальной поддержки многодетных семей».

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Социальная поддержка граждан» составит 18 266 167,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 3,1%.



**III.18. По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 1 693 932,9 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 73 766,4 тыс. рублей*, за счет дополнительных доходов, в том числе:

- 34 399,1 тыс. рублей на повышение заработной платы «указным» категориям работников бюджетной сферы государственных учреждений физической культуры и спорта;
- 12 417,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности государственных спортивных школ, из них:
  - 5 420,0 тыс. рублей на сертификацию объектов «Высокогорье», «Багульник», «Юность», «Локомотив»;
  - 5 500,0 тыс. рублей на проведение спортивных мероприятий;
  - 1 497,0 тыс. рублей на подготовку автобусов для летней оздоровительной компании, постановку на кадастровый учет 49 объектов, техническое обслуживание холодильных установок Ледового дворца;
- 9 418,0 тыс. рублей государственному учреждению, подведомственному Министерству физической культуры и спорта Забайкальского края, на восстановление скважины на Высокогорье для обеспечения водой трех спортивных объектов: конькобежный стадион, лыжная база, центр зимних видов спорта «Динамо»;
- 10 736,1 тыс. рублей Министерству физической культуры и спорта Забайкальского края на технологическое присоединение к инженерным сетям ФОК «Динамо»;
- 6 404,7 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «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)». Согласно пояснительной записке, представленной к проекту закона, увеличение бюджетных ассигнований» осуществляется в целях технологического присоединения к электрическим сетям и проведения строительного контроля на объекте «Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Могоча».

В ходе экспертизы установлено, что в настоящее время мероприятие регионального проекта по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Могоча не реализуется. Исполнение по заключенному контракту на выполнение работ по строительству указанного объекта стоимостью 183 913,0 тыс. рублей прекращено, объём исполненных подрядчиком обязательств составил 3 581,6 тыс. рублей, или 1,95%. Новый контракт на выполнение указанных работ не заключён.

Учитывая срок ввода объекта в эксплуатацию (31.12.2024), установленный соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Забайкальского края от 23.12.2020 № 777-09-2021-022 в целях софинансирования расходных обязательств субъекта, в том числе возникающих при осуществлении капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности субъекта РФ (муниципальной собственности) и (или) объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность субъекта РФ (муниципальную собственность) и нормативные сроки строительства, **существуют риски невыполнения работ по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Могоча в установленный срок.** Целесообразность увеличения бюджетных ассигнований на указанные цели не обоснована.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае» составит 1 767 699,3 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 4,4%.

**III.27. По государственной программе Забайкальского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 3 241 162,0 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 364 445,7 тыс. рублей**, в том числе:

- 161 445,7 тыс. рублей по комплексу процессных мероприятий «Оказание содействия муниципальным образованиям Забайкальского края в реализации первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, и приобретение коммунальной техники и оборудования с применением механизма лизинга» в целях подготовки к осенне-зимнему периоду;

- 203 000,0 тыс. рублей по комплексу процессных мероприятий «Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения» в целях выплаты субсидий на возмещение выпадающих доходов ресурсоснабжающим организациям.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» составит 3 605 607,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 11,2%.

**III.31. По государственной программе Забайкальского края «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период



2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 16 185,1 тыс. рублей. Проектом закона предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 1 766,0 тыс. рублей* за счет дополнительных доходов на повышение оплаты труда «указным» категориям работников.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия» составит 17 951,1 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 10,9%.

**III.33. По государственной программе Забайкальского края «Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 15 307 995,6 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 382 007,9 тыс. рублей*, в том числе:

- 7 500,0 тыс. рублей – на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз);

- 113 559,4 тыс. рублей – на восстановление автомобильных дорог общего пользования местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;

- 133 219,2 тыс. рублей – на уплату налога на имущество и земельного налога в части автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, а также произведение платежей по кредитным обязательствам;

- 127 729,3 тыс. рублей – на содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края» составит 15 690 003,5 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 2,5%.

**III.34. По государственной программе Забайкальского края «Реализация государственной национальной политики, развитие институтов региональной политики и гражданского общества в Забайкальском крае»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 128 718,9 тыс. рублей. Проектом закона предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 6 070,1 тыс. рублей* за счет дополнительных доходов, в том числе:

- 1 245,6 тыс. рублей на повышение оплаты труда «указным» категориям работников;

- 4 824,5 тыс. рублей на оказание финансовой поддержки студентам и подросткам, представляющим Забайкальский край в российских проектах.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Реализация государственной национальной политики, развитие институтов региональной политики и гражданского общества в Забайкальском крае» составит 134 789,0 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 4,7%.

**III.88. По непрограммной деятельности** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 10 807 347,6 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом *увеличить общий объем расходов на 636 561,0 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 656 887,6 тыс. рублей* (за счет дополнительных доходов, полученных в процессе исполнения бюджета – 636 561,1 тыс. рублей, за счет перемещения бюджетных ассигнований – 20 326,6 тыс. рублей), из них:

1 303,0 на формирование резерва по социально значимым для Забайкальского края мероприятиям. В результате предлагаемых изменений резервные средства на указанные цели составят 10 744,0 тыс. рублей;

45 570,0 тыс. рублей на уплату административных штрафов по неисполненным судебным решениям о предоставлении жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, по договорам найма специализированных жилых помещений;

10 531,0 тыс. рублей для предоставления субсидии автономным учреждениям на мероприятия, направленные на популяризацию военной службы;

400 000,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий, связанных с проведением специальной военной операции;

10 000,0 тыс. рублей на пополнение резервов финансовых ресурсов Забайкальского края для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера;

8 692,0 тыс. рублей на обеспечение выплаты заработной платы работникам государственных учреждений транспортного обслуживания;

149 405,0 тыс. рублей на исполнение судебных актов о взыскании за счет средств казны Забайкальского края, в том числе мировых соглашений;

30 000,0 тыс. рублей на реализацию социально-значимых мероприятий по развитию гражданского общества и формированию единой госполитики края (АНО «Агентство социальных инициатив «Даурия»);

1 386,6 тыс. рублей на материально-техническое обеспечение деятельности Администрации Губернатора Забайкальского края (496,0 тыс. рублей), Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края (890,6 тыс. рублей);



- **уменьшить ассигнования на 20 326,6 тыс. рублей** в связи с их перемещением с мероприятий по освещению деятельности органа государственной власти Забайкальского края в СМИ, печатных изданиях и сети «Интернет» на другие направления. Таким образом, предлагаемый к утверждению объем ассигнований на указанное мероприятие составит 8 885,2 тыс. рублей.

В связи с ограниченностью срока проведения экспертизы проекта закона подтвердить обоснованность предлагаемых изменений не представляется возможным.

В результате вносимых изменений объем непрограммных расходов бюджета составит 11 443 908,6 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 5,9%.

Анализ внесения изменений в распределение бюджетных ассигнований на 2023 год на реализацию государственных программ Забайкальского края приведен в приложении №5 к настоящему заключению.

С учетом предлагаемых изменений **общий объем расходов бюджета Забайкальского края на 2024 год составит 137 052 519,4 тыс. рублей.**

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

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета края на 2024 год утвержден в сумме 4 797 018,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы - профицит в сумме 365 512,0 тыс. рублей и 4 550 000,0 тыс. рублей, соответственно.

В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2024 год не изменится, сальдо источников финансирования дефицита бюджета края составит 4 797 018,0 тыс. рублей, или 6,2% от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

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

По данным Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 1 января 2024 года государственный долг края составил 34 100 258,0 тыс. рублей, или 48,8% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, не превысив предельный размер, установленный дополнительными соглашениями к соглашениям о предоставлении бюджету Забайкальского края из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета (не более 59%).

Согласно выписке из Государственной долговой книги Забайкальского края, по состоянию на 1 июня 2024 года государственный долг сохранился на прежнем уровне. В структуре государственного долга доля обязательств по бюджетным кредитам составила 100,0%, или 34 100 258,0 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых законопроектом изменений прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 1 января 2025 года составит 37 617 496,9 тыс. рублей, или 48,9% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2025 года приведен в приложении №6 к настоящему заключению.

### **Выводы:**

1. В целом проект закона «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по структуре и по содержанию соответствует общим требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Забайкальского края.

2. Проектом закона предлагается общий объем доходов на 2024 год увеличить на 7 126 024,1 тыс. рублей, или на 5,7%, общий объем расходов увеличить на 7 126 024,1 тыс. рублей, или на 5,5%, дефицит бюджета края оставить без изменения в сумме 4 797 018,0 тыс. рублей. В плановом периоде основные параметры бюджета края не изменяются.

3. В доходной части краевого бюджета проектом закона предлагается увеличить объем годовых бюджетных назначений по доходам бюджета края на 2024 год на 7 126 024,1 тыс. рублей, или на 5,7%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 7 126 024,1 тыс. рублей, или на 10,2%. Предлагаемые законопроектом изменения в части увеличения налоговых и неналоговых доходов имеют достаточные основания.

В результате вносимых изменений общий объем доходов бюджета края на 2024 год составит 132 255 501,4 тыс. рублей.

4. В расходной части бюджета на 2024 год корректируются бюджетные ассигнования в сторону увеличения на общую сумму 7 126 024,1 тыс. рублей, или на 5,5%. Основная сумма увеличения бюджетных ассигнований в размере 4 300 543,6 тыс. рублей (60,3% от общего объема увеличения ассигнований) предусмотрена на повышение оплаты труда «указным» категориям работников бюджетной сферы.

В результате вносимых изменений общий объем расходов бюджета края на 2024 год составит 137 052 519,4 тыс. рублей.

5. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 14 государственных программ на общую сумму 6 489 463,1 тыс. рублей. С учетом



предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2024 год увеличится на 5,4% и составит 125 608 610,8 тыс. рублей, или 91,6% от общих предполагаемых расходов бюджета.

6. В целом вносимые изменения не противоречат бюджетному законодательству.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее:

- в связи с имеющимися рисками невыполнения работ по строительству объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Могоча» до конца 2024 года целесообразность увеличения бюджетных ассигнований в 2024 году на технологическое присоединение к электрическим сетям и проведение строительного контроля на указанном объекте на момент подготовки настоящего заключения не обоснована;

- в связи с имеющимися рисками неисполнения бюджетных ассигнований по предоставлению единовременных выплат лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, достигшим возраста 23 лет, на приобретение благоустроенного жилого помещения в собственность или для полного погашения предоставленного на приобретение жилого помещения кредита (займа) по договору, обязательства заемщика по которому обеспечены ипотекой, Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края необходимо усилить работу по указанному мероприятию.

7. Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается увеличить на 636 561,0 тыс. рублей (на 5,9%) и утвердить в сумме 11 443 908,6 тыс. рублей, или 8,4% от общих предполагаемых расходов бюджета.

8. В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета края на 2024 год сохранится на уровне 4 797 018,0 тыс. рублей, что составит 6,2% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

9. С учетом предлагаемых законопроектом изменений прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 1 января 2025 года составит 37 617 496,9 тыс. рублей, или 48,9% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Предельные параметры, установленные бюджетным законодательством, соблюдены.

### **Предложения:**

Контрольно-счетная палата Забайкальского края предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края при рассмотрении в установленном законодательством Российской Федерации и Забайкальского края порядке проекта закона «О внесении изменений

в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» учесть результаты экспертизы, изложенные в настоящем заключении.

Приложения к заключению на 12 листах.

И.о.  
председателя  
Контрольно-  
счетной палаты  
Забайкальского  
края

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00F858505F25DDD55FCE1C431F295712DB  
Владелец **Замешаев Сергей Михайлович**  
Действителен с 19.06.2024 по 12.09.2025

С.М. Замешаев