



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края
«О внесении изменений в Закон Забайкальского края
«О бюджете Забайкальского края на 2019 год
и плановый период 2020 и 2021 годов»

30 октября 2019 года

№108-19/КФ-З-КСП

I. Общие положения

I.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с полномочиями, предусмотренными пунктом 3 части 1 статьи 12 Закона Забайкальского края от 02.11.2011 №579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

Проект закона, внесенный Губернатором Забайкальского края А.М. Осиповым в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) 23 октября 2019 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 23 октября 2019 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.

1.2. Проектом закона предлагается корректировка утвержденных основных параметров бюджета края на 2019 год. В случае принятия проекта закона в предлагаемой редакции основные параметры краевого бюджета на 2019 год изменятся следующим образом:

общий объем доходов увеличится на 2 900 000,0 тыс. рублей, или на 3,9%, и составит 77 446 215,6 тыс. рублей;

общий объем расходов увеличится на 2 253 707,2 тыс. рублей, или на 3,0%, и составит 78 320 307,5 тыс. рублей;

дефицит бюджета уменьшится на 646 292,8 тыс. рублей, или на 42,5%, и составит 874 091,9 тыс. рублей.

В отношении планового периода 2020 и 2021 годов учтено снижение предельного объема государственного долга Забайкальского края на 646 292,8 тыс. рублей в 2020 году и на 646 292,8 тыс. рублей в 2021 году, что не окажет влияние на утвержденные ранее на плановый период основные параметры бюджета края.

Анализ изменения параметров бюджета Забайкальского края на 2019 год приведен в приложении №1 к настоящему Заклучению.

II. Доходная часть бюджета

Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем годовых бюджетных назначений по доходам бюджета края на 2019 год на 2 900 000,0 тыс. рублей**, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличить на 2 900 000,0 тыс. рублей за счет дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 02.09.2019 №1954-р.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям на 2019 год составят 39 912 743,6 тыс. рублей.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2019 год не изменится и составит 37 533 472,0 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы составят 36 633 518,7 тыс. рублей;

- неналоговые доходы составят 899 953,3 тыс. рублей.

В результате предлагаемых изменений объем доходов бюджета края на 2019 год составит 77 446 215,6 тыс. рублей.

По результатам проведенной экспертизы обоснованности предлагаемых изменений Контрольно-счетной палатой сделан вывод о том, что вносимые в бюджет края изменения по доходам не противоречат бюджетному законодательству.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год по доходам приведен в приложении №2 к настоящему заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год по безвозмездным поступлениям приведен в приложении №3 к настоящему заключению.

III. Расходная часть бюджета

Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета Забайкальского края на 2019 год на 2 253 707,2 тыс. рублей** на финансовое обеспечение отдельных видов расходов, в том числе:

- лекарственное обеспечение льготной категорий граждан – 506 000,0 тыс. рублей;
- обеспечение требований к состоянию зданий и систем безопасности учреждений бюджетной сферы – 390 417,3 тыс. рублей, из них 325 823,8 тыс. рублей – учреждений сферы образования;
- погашение кредиторской задолженности – 380 767,2 тыс. рублей, в том числе:
 - 314 038,0 тыс. рублей – на погашение кредиторской задолженности местных бюджетов по вопросам местного значения;
 - 37 630,7 тыс. рублей – на погашение кредиторской задолженности местных бюджетов в связи с увеличением целевых показателей повышения оплаты труда педагогических работников дополнительного образования и работников культуры;
- погашение кредиторской задолженности государственных медицинских организаций – 300 000,0 тыс. рублей;
- компенсацию межтарифной разницы в связи с государственным регулированием в сфере ЖКХ – 300 000,0 тыс. рублей;
- ликвидацию несанкционированных свалок – 247 243,6 тыс. рублей;
- подготовку к осенне-зимнему периоду объектов ЖКХ и противоаварийные мероприятия – 104 230,0 тыс. рублей;
- финансирование территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи – 25 049,1 тыс. рублей.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов приведен в приложении №4 к настоящему Заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении №5 к настоящему Заключению.

Общий объем утвержденных Законом о краевом бюджете от 07.09.2019 №1761-33К на 2019 год расходов на реализацию мероприятий 30 государственных программ Забайкальского края (далее - госпрограммы) составляет 72 414 236,6 тыс. рублей. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 14 государственных программ на общую сумму 2 269 613,9 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2019 год составит 74 683 850,5 тыс. рублей с ростом на 3,1%.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшить на 15 906,7 тыс. рублей, или на 0,4%, и утвердить в размере 3 636 457,0 тыс. рублей.

Анализ внесения изменений в распределение бюджетных ассигнований на 2019 год на реализацию государственных программ Забайкальского края приведен в приложении №6 к настоящему Заклучению.

Законом Забайкальского края от 07.09.2019 №1761-33К о краевом бюджете на реализацию в 2019 году 30 региональных проектов предусмотрено 8 946 307,1 тыс. рублей, или 12,0% от общей суммы утвержденных расходов бюджета края. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие только перераспределение средств внутри одного национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», а именно снижение расходов на 60 000,0 тыс. рублей по региональному проекту «Дорожная сеть» и аналогичное увеличение расходов по региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (законом о бюджете в действующей редакции расходы не утверждались). Предлагаемое перераспределение не противоречит требованиям бюджетного законодательства.

В результате вносимых проектом закона изменений предполагается реализация 31 регионального проекта, при этом объем финансового обеспечения не изменится и составит 8 946 307,1 тыс. рублей, или 11,4% от общей суммы предполагаемых расходов бюджета края, что свидетельствует о снижении доли объема региональных проектов в расходах бюджета на 0,6 процентных пункта.

По состоянию на 01.10.2019 фактически профинансировано 25 региональных проектов на сумму 3 749 880,9 тыс. рублей, или 41,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований. В том числе без законодательно утвержденных бюджетных ассигнований профинансированы расходы на реализацию мероприятий регионального проект «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (Укрепление общественного здоровья)» в сумме 218,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2019 объем кассового исполнения по 24 региональным проектам составил 3 523 890,3 тыс. рублей, или 39,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (94,0% от объема фактического финансирования).

При законодательно утвержденных объемах бюджетных ассигнований в сумме 516 166,1 тыс. рублей по 6 региональным проектам финансирование не осуществлялось, по 7 региональным проектам не осуществлялось кассовое исполнение в сумме 550 559,5 тыс. рублей, что создаёт риск невозможности полной или частичной реализации данных региональных проектов до окончания финансового года.

Подробная информация об объемах финансирования, предусмотренных в бюджете Забайкальского края на реализацию региональных проектов в Забайкальском крае в 2019 году, приведена в приложении №7 к настоящему Заключению.

III.1. По разделу «Общегосударственные вопросы» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 3 586 199,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 1 531,1 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 17 437,8 тыс. рублей** за счет перемещения бюджетных ассигнований из раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» для ГКУ «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края, подведомственному Департаменту государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края, на ремонт ЛЭП в муниципальный район «Тунгиро-Олекминский район» и ремонт Первомайской ТЭЦ;
- **уменьшить ассигнования на 15 906,7 тыс. рублей** в связи с перераспределением (выделением) средств из резервного фонда Забайкальского края, в том числе:
 - 10 090,0 тыс. рублей в раздел «Национальная экономика», из них: Министерству сельского хозяйства Забайкальского края для участия Забайкальского края в презентации продукции предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности (1 775,0 тыс. рублей); Министерству экономического развития Забайкальского края в соответствии с поручением Ю.П. Трутнева в целях поддержки инвестиционной деятельности на территории ДВФО в части финансового обеспечения затрат, связанных с презентацией инвестиционного потенциала края и привлечением инвестиций на российских и международных деловых площадках (8 315,0 тыс. рублей);
 - 0,2 тыс. рублей в раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» на реализацию мероприятий плана социального развития ЦЭР Министерству жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края для организации

водоснабжения в муниципальных районах «Александрово-Заводский район» (с. Шара), «Борзинский район» (с. Тасырхой) в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 06.09.2019 №330-р;

- 963,5 тыс. рублей в раздел «Образование» на мероприятия в области образования;
- 4 853,0 тыс. рублей в раздел «Культура, кинематография» учреждениям культуры на реализацию мероприятий по популяризации и обеспечению доступности услуг в сфере культуры.

Законом Забайкальского края от 07.09.2019 №1761-33К резервный фонд Забайкальского края утвержден в сумме 32 674,0 тыс. рублей. В результате предлагаемых изменений нераспределенный резерв фонда составит 16 767,3 тыс. рублей.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 3 587 730,5 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,04%.

III.2. По разделу «Национальная экономика» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 12 775 113,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 12 817,0 тыс. рублей** за счёт следующих источников:

- поступления средств из федерального бюджета в виде дотации на сбалансированность, которые планируется направить на компенсацию части потерь в доходах организаций железнодорожного транспорта, в связи с установлением льгот для обучающихся по пригородным перевозкам в сумме 1 986,4 тыс. рублей (Министерству строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края);
- перераспределения средств Резервного фонда Забайкальского края в сумме 10 090,0 тыс. рублей, в том числе:
 - 1 775,0 тыс. рублей Министерству сельского хозяйства Забайкальского края для участия Забайкальского края в презентации продукции предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности;
 - 8 315,0 тыс. рублей Министерству экономического развития Забайкальского края на финансовое обеспечение затрат, связанных с презентацией инвестиционного потенциала региона и привлечением инвестиций на российских и международных деловых площадках;
- перемещения бюджетных ассигнований из других разделов бюджета на содействие занятости населения Забайкальского края в сумме 740,6 тыс. рублей (Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края на социальные выплаты гражданам).

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

Содержащиеся в проекте закона изменения не противоречат действующему бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» составит 12 787 930,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,1 %.

III.3. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 4 146 782,3 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 386 792,4 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 404 230,2 тыс.рублей** за счет дотации на сбалансированность, в том числе:
 - 104 230,0 тыс. рублей на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду и противоаварийные мероприятия;
 - 300 000,0 тыс. рублей на компенсацию межтарифной разницы в связи с государственным регулированием тарифов в сфере жилищно-коммунального хозяйства;
 - 0,2 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» за счет средств Резервного фонда Забайкальского края на реализацию мероприятий плана социального развития ЦЭР Министерству жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края на предоставление межбюджетных трансфертов для организации водоснабжения в муниципальных районах «Александрово-Заводский район» (с. Шара), «Борзинский район» (с. Тасырхой) в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 06.09.2019 №330-р;
- **уменьшить ассигнования на 17 437,8 тыс. рублей** в связи с перемещением бюджетных ассигнований в раздел «Общегосударственные вопросы» - Государственному казенному учреждению «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края», подведомственному Департаменту государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края, на ремонт ЛЭП в муниципальном районе «Тунгиро-Олёкминский район» и ремонт Первомайской ТЭЦ.

Кроме того, в разделе учтено перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главного распорядителя бюджетных средств.

Фактическое исполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по состоянию на 01.10.2019 составило 53,4%, в том числе по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 72,0%.

Утвержденные назначения на осуществление мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, исполнены на 59,1%.

В соответствии с данными Министерства жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края потребность в бюджетных ассигнованиях на 2019 год на осуществление мероприятий по модернизации объектов составляет 504 552,9 тыс. рублей. Действующей редакцией закона о бюджете края бюджетные назначения утверждены в сумме 400 788,8 тыс. рублей.

В рамках законопроекта средства бюджета края предполагается направить в 23 муниципальных образования, в том числе в наиболее значительных суммах (свыше 10 000,0 тыс.рублей): МР «Карымский район» - 15 459,5 тыс. рублей (наиболее значительные расходы на капитальный ремонт теплотрассы в с. Шара-Горохон, ул. Центральная, протяженность 360 м), МР «Оловянинский район» - 10 381,4 тыс. рублей (наиболее значительные расходы на приобретение дизель-генератора (ЭД 400-Т400-2 РБК или аналог) для обеспечения резервного питания котельной, водовода п. Золотореченск), ГО «Город Чита» - 10 525,9 тыс. рублей.

Риски возможного неисполнения бюджетных назначений с учетом вносимых изменений, по оценке Министерства жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края, совпадающей с оценкой КСП, могут быть обусловлены необходимостью осуществления процедур в рамках деятельности в сфере закупок.

Утвержденные назначения на осуществление мероприятий по предоставлению субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, исполнены на 80,3%, в том числе на предоставление субсидий на компенсацию недополученных доходов в связи с государственным регулированием тарифов – на 76,3%.

Объем недополученных доходов (исходя из расчетов Региональной службы по тарифам Забайкальского края) по организациям (ИП) на 2019 год составляет 2 752 383,7 тыс. рублей, в том числе по представившим заявки в Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края - 2 530 502,9 тыс. рублей. Более 60% расчетной суммы недополученных доходов приходится на АО «ЗабТЭК» - 1 378 608,6 тыс. рублей, АО «Тепловодоканал» - 302 444,1 тыс. рублей.

Действующей редакций закона о бюджете края бюджетные назначения утверждены в сумме 1 877 499,7 тыс. рублей.

По данным Министерства жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края за январь - истекший период октября субсидии предоставлены в сумме 1 640 624,9 тыс. рублей (в том числе АО «ЗабТЭК» - 1 201 582,6 тыс. рублей, АО «Тепловодоканал» - 148 315,8 тыс. рублей).

В рамках законопроекта средства бюджета края предполагается направить на выплату субсидии в соответствии с расчетной потребностью.

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает низкий уровень исполнения утвержденных назначений по состоянию на 01.10.2019 по следующим подразделам:

- «Жилищное хозяйство» - 23,4% (назначения утверждены в рамках реализации мероприятий Государственной программы Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа);

- «Благоустройство» - 29,8% (основной объем назначений утвержден на реализацию мероприятий государственной программы Забайкальского края «Формирование современной городской среды (2018 - 2022 годы)»);

- «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 21,2% (более 50% назначений приходится на реализацию мероприятий Регионального проекта «Чистая вода»).

Утвержденные назначения по региональным проектам «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Забайкальский край)» и «Чистая вода» по состоянию на 01.10.2019 характеризуются нулевой степенью кассового исполнения, регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 19,8%.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 4 533 574,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 9,3%.

III.4. По разделу «Охрана окружающей среды» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 405 582,3 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 247 243,6 тыс. рублей** по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» Министерству природных ресурсов Забайкальского края на ликвидацию мусорных навалов за счет дотации на сбалансированность.

Фактическое исполнение по разделу «Охрана окружающей среды» по состоянию на 01.10.2019 составило 18,4%, в том числе по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 14,8%. Расходование средств на реализацию мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов не осуществлялось.

Законом Забайкальского края от 06.06.2019 №1729-ЗЗК «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственной программы Забайкальского края «Охрана окружающей среды», утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 10.04.2014 №188, в части реализации мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов в сумме 201 766,4 тыс. рублей (расчетная потребность на указанные цели по данным Министерства природных ресурсов Забайкальского края составляет 449 009,9 тыс. рублей).

Во исполнение положений закона постановлением Правительства Забайкальского края от 29.08.2019 №341 внесены изменения в государственную программу, принято постановление Правительства Забайкальского края от 29.08.2019 №342 «Распределение в 2019 году средств субсидий из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов и городских округов Забайкальского края на реализацию мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов» 18 муниципальным образованиям на сумму 163 644,0 тыс. рублей.

По состоянию на 25.10.2019 соответствующие соглашения заключены с 17 муниципальными образованиями на сумму 155 750,2 тыс. рублей (соглашения датированы 15.10.2019). Заявка на финансирование на соответствующую сумму направлена в Министерство финансов Забайкальского края. Согласно устным пояснениям Министерства природных ресурсов Забайкальского края, соглашение с МР «Забайкальский район» находится в стадии подписания (сумма 7 893,8 тыс. рублей).

По состоянию на 25.10.2019 отсутствует постановление Правительства Забайкальского края на распределение средств субсидий в сумме 38 122,4 тыс. рублей, а также заявки муниципальных образований на осуществление мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов на сумму вносимых изменений.

Учитывая перечисленные выше факторы, длительность процедуры заключения соглашений с муниципальными образованиями, необходимость осуществления процедур в сфере закупок, а также природно-климатические условия в Забайкальском крае, характеризующиеся установлением стабильных отрицательных температур в ноябре не только в ночное, но и в дневное время, **существуют реальные риски не освоения**

средств на реализацию мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов, предлагаемых проектом закона.

Кроме того, КСП отмечает, что кассовое исполнение утвержденных назначений по всем региональным проектам в рамках государственной программы «Охрана окружающей среды» по состоянию на 01.10.2019 имеет нулевые значения («Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами (Забайкальский край)», «Чистая страна (Забайкальский край)», «Чистый воздух» (Забайкальский край)»).

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» составит 652 825,9 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 61,0%.

III.5. По разделу «Образование» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 18 336 276,5 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 347 066,5 тыс. рублей*, в том числе:

- 346 103,0 тыс. рублей за счет дотации на сбалансированность;
- 963,5 тыс. рублей за счет перераспределения Резервного фонда Забайкальского края.

Предлагаемые к увеличению бюджетные ассигнования предлагается распределить следующим образом:

- 308 349,8 тыс. рублей (или 88,8% от общего объема увеличения) на обеспечение основных требований действующего законодательства в области пожарной и антитеррористической безопасности образовательных организаций;
- 20 189,2 тыс. рублей в целях недопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности (по услугам доступа к сети «Интернет», выплате стипендий, летней оздоровительной кампании);
- 17 474,0 тыс. рублей на обеспечение требований к состоянию зданий учреждений бюджетной сферы;
- 963,5 тыс. рублей на иные мероприятия в области образования.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству. Вместе с тем, необходимо отметить, что по информации Министерства образования, науки и молодежной политики Забайкальского края проект закона не учитывает потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях в связи с предусмотренной частью 9 статьи 7 Закона Забайкальского края от 25.12.2018 №1668-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» индексацией с 1

октября 2019 года в 1,042 раза размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений, подведомственных Министерству образования Забайкальского края (на которых не распространяется действие Указов Президента РФ). По расчетам министерства размер дополнительной потребности составляет 2 330,2 тыс. рублей. Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент подготовки настоящего заключения Правительством Забайкальского края не принято соответствующее постановление об индексации, как это предусмотрено частью 4 статьи 2 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 №964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края».

В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Образование» составит 18 683 343,0 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 1,9 %.

III.6. По разделу «Культура, кинематография» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 1 259 432,1 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 9 447,3 тыс. рублей**, в том числе:

- на 4 594,3 тыс. рублей за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета учреждениям культуры, подведомственным Министерству культуры Забайкальского края, на обеспечение требований к состоянию систем безопасности учреждений бюджетной сферы, что составляет 100,0% от общей потребности;

- на 4 853,0 тыс. рублей за счет перераспределения средств резервного фонда Забайкальского края учреждениям культуры на реализацию мероприятий по популяризации и обеспечению доступности услуг в сфере культуры.

По состоянию на 01.10.2019 кассовое исполнение по разделу «Культура и кинематография» составило 853 411,9 тыс. рублей, или 67,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям в сумме 1 260 753,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» отмечается незначительный уровень кассового исполнения мероприятий плана социального развития ЦЭР Забайкальского края - 18,3%, или 8 012,7 тыс. рублей, при плане 43 883,3 тыс. рублей.

По подразделу «Кинематография» на 01.10.2019 кассовое исполнение мероприятия регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры ("Культурная среда")» отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях в объеме 17 260,0 тыс. рублей. ГКУ «Служба единого

заказчика Забайкальского края» 06 августа 2019 года заключен контракт на разработку проектно-сметной документации объекта «Создание инновационного центра культуры в г. Чита» с датой окончания этапа контракта 31.12.2019, ценой этапа контракта в размере 7 717,5 тыс. рублей. Следует отметить, что по результатам проведенных конкурсных процедур сложилась экономия в размере 10 239,6 тыс. рублей (НМЦК – 30 239,6 тыс. рублей, цена контракта – 20 000,0 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие мер по своевременному перераспределению вышеуказанной экономии средств на иные мероприятия регионального проекта и значительные риски ее не освоения до конца текущего года в полном объеме, учитывая необходимость законодательного урегулирования данного вопроса, а также длительность проведения конкурсных процедур.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Культура и кинематография» составит 1 268 879,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,7%.

III.7. По разделу «Здравоохранение» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 4 651 299,8 тыс. рублей. Проектом закона предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 851 432,7 тыс. рублей* за счет дотации на сбалансированность. Бюджетные ассигнования за счет указанного увеличения предлагается распределить следующим образом:

- 531 049,1 тыс. рублей (или 62,4% от общего объема увеличения) на уменьшение дефицита Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Забайкальского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в том числе 486 000,0 тыс. рублей на лекарственное обеспечение граждан; 5 010,9 тыс. рублей на оплату услуг санитарной авиации; 8 300,0 тыс. рублей на обеспечение лечебным питанием; 20 000 тыс. рублей на приобретение иммунобиологических препаратов; 11 738,2 тыс. рублей на выявление и мониторинг лечения лиц, инфицированных ВИЧ). По расчетам Министерства здравоохранения Забайкальского края предлагаемое проектом закона увеличение в полном объеме обеспечит потребность в бюджетных ассигнованиях на лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан;

- 300 000,0 тыс. рублей (или 35,2%) на погашение просроченной кредиторской задолженности краевых государственных учреждений здравоохранения;

- 20 383,6 тыс. рублей на обеспечение требований к состоянию зданий и систем безопасности учреждений.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству. При этом, по вопросу предлагаемого проектом закона увеличения бюджетных ассигнований в целях погашения просроченной кредиторской задолженности краевых государственных учреждений здравоохранения Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

В течение 2017-2019 годов в краевых учреждениях здравоохранения наблюдается рост размера просроченной кредиторской задолженности:

- 61 545,8 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2017 (10 учреждений);
- 51 303,1 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2018 (8 учреждений);
- 94 624,2 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2019 (14 учреждений).

Данные о размере просроченной кредиторской задолженности медицинских организаций в течение 2019 года приведены в следующей таблице (тыс. рублей):

01.01.2019	01.04.2019	01.07.2019	01.10.2019
94 624,2	206 935,4	266 835,0	437 015,0

По данным бюджетного учета Министерства здравоохранения Забайкальского края по состоянию на 01.10.2019 просроченная кредиторская задолженность медицинских учреждений (всего 24 организации) составила 437 015,0 тыс. рублей, из которой наибольший объем приходится на следующие расходы:

- 133 548,8 тыс. рублей, или 30,6% - начисления на выплаты по оплате труда;
- 119 576,3 тыс. рублей, или 27,4% - приобретение материальных запасов;
- 89 845,7 тыс. рублей, или 20,6% - коммунальные услуги;

По информации Министерства здравоохранения Забайкальского края за счет предлагаемого проектом закона увеличения бюджетных ассигнований планируется в полном объеме погасить просроченную кредиторскую задолженность по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда, коммунальным услугам, а также частично задолженность по иным видам расходов.

Сведения о структуре просроченной кредиторской задолженности и планируемых Министерством здравоохранения Забайкальского края расходах приведены в следующей таблице:

КОСГУ	Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2019, тыс. рублей	Доля в структуре %	Планируемые расходы на погашение, тыс. рублей	% погашения
211 Заработная плата	29 519,6	6,8	29 149,0	98,7
212 Прочие выплаты	443,6	0,1		0,0
213 Начисления на выплаты по оплате труда	133 548,8	30,6	133 548,9	100,0

КОСГУ	Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2019, тыс. рублей	Доля в структуре %	Планируемые расходы на погашение, тыс. рублей	% погашения
221 Услуги связи	4 856,3	1,1	1 014,3	20,9
222 Транспортные услуги	864,4	0,2		0,0
223 Коммунальные услуги	89 845,7	20,6	89 845,7	100,0
224 Арендная плата за пользование имуществом	690,9	0,2		0,0
225 Работы, услуги по содержанию имущества	9 342,0	2,1	385,3	4,1
226 Прочие работы, услуги	35 074,2	8,0	15 106,8	43,1
290 Прочие расходы	10 079,4	2,3	3 376,1	33,5
310 Увеличение стоимости основных средств	3 173,7	0,7	1 080,3	34,0
340 Увеличение стоимости материальных запасов	119 576,3	27,4	26 493,7	22,2
Итого	437 015,0	100,0	300 000,0	68,6

По мнению Контрольно-счетной палаты, оказание финансовой помощи учреждениям здравоохранения Забайкальского края возможно в рамках полномочий субъектов Российской Федерации, предусмотренных статьёй 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации». Вместе с тем, с целью закрепления взаимосвязи бюджетных расходов и их результатов, целесообразно включить мероприятие по оказанию финансовой помощи учреждениям здравоохранения в государственную программу «Развитие здравоохранения Забайкальского края» с определением соответствующих показателей его реализации.

Следует отметить, что ситуация, сложившаяся в Забайкальском крае, также характерна и для ряда других субъектов Российской Федерации. В ходе изучения практики их работы установлено, что в 2018-2019 годах субъектами РФ также применялись меры по оздоровлению финансового состояния медицинских организаций путем выделения из региональных бюджетов средств на погашение просроченной кредиторской задолженности, образованной по средствам ОМС (Московская область, Приморский край, Ульяновская область).

При этом, по мнению Контрольно-счетной палаты, предлагаемая проектом закона финансовая помощь должна носить единовременный характер, поскольку может негативно повлиять на финансовую дисциплину учреждений. Министерству здравоохранения Забайкальского края в рамках полномочий ГРБС, предусмотренных статьёй 158 БК РФ, необходимо обеспечить соблюдение получателями субсидий условий,

целей и порядка, установленных при их предоставлении (в том числе в части достоверности и обоснованности возникновения просроченной кредиторской задолженности, подлежащей возмещению). Также необходимо разработать комплекс мер по оздоровлению финансового состояния медицинских организаций, не связанный с привлечением средств бюджета края.

Учитывая, что использование средств предполагается путем предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, необходимо отметить следующее.

В ноябре 2018 года вступили в силу изменения в Бюджетный кодекс РФ (пункт 17 статьи 241), согласно которым, условием предоставления предусмотренных статьёй 78.1 БК РФ субсидий является отсутствие у их получателей просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед соответствующим публично-правовым образованием, из бюджета которого планируется предоставление субсидий (за исключением случаев, установленных соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией). При этом, положения действующей редакции принятого в соответствии со статьёй 78.1 БК РФ Порядка определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям Забайкальского края из бюджета Забайкальского края субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 08.11.2011 №395, не содержат исключений для краевых государственных учреждений. Таким образом, учитывая наличие в составе предполагаемой к погашению задолженности просроченной кредиторской задолженности по налоговым платежам в бюджет края, для реализации мероприятий по оказанию финансовой помощи учреждениям здравоохранения потребуется корректировка указанного правового акта.

Также необходимо отметить, что по информации Министерства здравоохранения Забайкальского края проект закона не учитывает потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях в связи с необходимостью обеспечения уровня оплаты труда медицинских работников учреждений здравоохранения (финансируемых из бюджета края) в соответствии с требованиями Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», с учетом прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2019 году (письмо Минэкономразвития России от 07.08.2019 №25823-СШ/Д14и). По расчетам министерства размер дополнительной потребности на эти цели составляет 58 160,6 тыс. рублей. Дополнительная потребность на расходы в связи с предусмотренной частью 9 статьи 7 Закон Забайкальского края от 25.12.2018 №1668-ЗЗК «О бюджете Забайкальского

края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» индексацией с 1 октября 2019 года в 1,042 раза размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Забайкальского края (на которых не распространяется действие Указов Президента РФ), составляет 3 735,2 тыс. рублей. Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент подготовки настоящего заключения Правительством Забайкальского края не принято соответствующее постановление об индексации, как это предусмотрено частью 4 статьи 2 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 №964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края».

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» составит 5 502 732,5 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 18,3%.

III.8. По разделу «Социальная политика» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 19 449 619,8 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 30 916,1 тыс. рублей, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 31 656,7 тыс. рублей** за счет дотации на сбалансированность.

Бюджетные ассигнования за счет указанного увеличения предлагается распределить следующим образом:

- 24 823,8 тыс. рублей на соблюдение требований к состоянию зданий и систем безопасности учреждений;

- 6 832,9 тыс. рублей в целях нелопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности по следующим направлениям расходов:

- 3 340,0 тыс. рублей - субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по патриотическому воспитанию молодежи;
- 2 192,9 тыс. рублей - компенсация убытков, образовавшихся в результате оказания мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по перевозке железнодорожным транспортом;
- 1 300,0 тыс. рублей - приобретение программного обеспечения для проведения работ по интеграции автоматизированной системы "Адресная социальная помощь" с федеральной информационной системой "Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)";

- **уменьшить ассигнования на 740,6 тыс. рублей** в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству. Вместе с тем, необходимо отметить, что по информации Министерства социальной защиты Забайкальского края проект закона не учитывает потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях в связи предусмотренной частью 9 статьи 7 Закон Забайкальского края от 25.12.2018 №1668-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» индексацией с 1 октября 2019 года в 1,042 раза размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты Забайкальского края (на которых не распространяется действие Указов Президента РФ). По расчетам министерства размер дополнительной потребности составляет 14 925,6 тыс. рублей. Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент подготовки настоящего заключения Правительством Забайкальского края не принято соответствующее постановление об индексации, как это предусмотрено частью 4 статьи 2 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 №964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края».

В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» составит 19 480 535,9 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,2%.

III.9. По разделу «Физическая культура и спорт» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 828 837,2 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 12 521,8 тыс. рублей** за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета учреждениям, подведомственным Министерству физической культуры и спорта Забайкальского края, из них:

- 11 521,8 тыс. рублей на обеспечение требований к состоянию систем безопасности учреждений бюджетной сферы, или 100,0% от заявленной Министерством физической культуры и спорта Забайкальского края потребности;
- 1 000,0 тыс. рублей на обеспечение требований к состоянию зданий учреждений бюджетной сферы, или 100,0% от заявленной на текущий год потребности.

По состоянию на 01.10.2019 кассовый расход по разделу «Физическая культура и спорт» составил 465 805,7 тыс. рублей, или 56,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям (825 940,9 тыс. рублей), из них по подразделам:

«Физическая культура» - 1 854,2 тыс. рублей, или 19,5% к уточненному плану (9 494,4 тыс. рублей);

«Массовый спорт» - 82 003,7 тыс. рублей, или 28,8% к уточненному плану (285 045,7 тыс. рублей).

На 01.10.2019 отсутствует кассовое исполнение по реализации 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» в рамках государственной программы Забайкальского края «Устойчивое развитие сельских территорий Забайкальского края», в том числе по мероприятиям:

- развитие сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности при утвержденном плане в сумме 2 282,7 тыс. рублей;

- обеспечение устойчивого развития сельских территорий при утвержденном плане в сумме 3 260,5 тыс. рублей.

Кроме того, за 9 месяцев 2019 года по разделу кассовое исполнение плана социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав ДВФО, в части бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (ВР 414) составило 17,6%, или 8 649,9 тыс. рублей, при плане 49 204,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по информации Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края проект закона не учитывает потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях в связи предусмотренной частью 9 статьи 7 Закон Забайкальского края от 25.12.2018 №1668-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» индексацией с 1 октября 2019 года в 1,042 раза размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений, подведомственных Министерству физической культуры и спорта Забайкальского края (на которых не распространяется действие Указов Президента РФ). По расчетам министерства размер дополнительной потребности составляет 3 610,9 тыс. рублей. Кроме того, на момент подготовки настоящего заключения Правительством Забайкальского края не принято соответствующее постановление об индексации, как это предусмотрено частью 4 статьи 2 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 №964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края».

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» составит 841 359,0 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 1,5%.

III.10. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 8 252 623,2 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 353 938,7 тыс. рублей** за счет распределения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета из федерального бюджета, в том числе:

- 37 630,7 тыс. рублей на субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов в целях софинансирования расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района (городского округа) на погашение кредиторской задолженности местных бюджетов в связи с увеличением целевых показателей повышения оплаты труда педагогических работников, реализующих программы дополнительного образования детей и работников культуры на 2019 год. По оценке Министерства финансов Забайкальского края, потребность в финансовых средствах на выполнение майских указов по повышению оплаты труда с учетом достижения целевых показателей на 2019 год работников в сфере культуры составляет 30 455,5 тыс. рублей, педагогических работников дополнительного образования – 7 175,2 тыс. рублей;

- 316 308,0 тыс. рублей на дотацию на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов):

- 314 038,0 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности местных бюджетов по вопросам местного значения;
- 2 270,0 тыс. рублей на обеспечение требований к состоянию зданий учреждений бюджетной сферы.

По предварительным данным Министерства финансов Забайкальского края на 01.10.2019 просроченная кредиторская задолженность консолидированных бюджетов муниципальных районов, городских округов составила 100 240,6 тыс. рублей. По оценке Министерства финансов Забайкальского края предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований позволит обеспечить недопущение образования просроченных обязательств по состоянию на 01.01.2020 по их первоочередным расходным обязательствам.

Контрольно-счетная палата отмечает, что законом края о бюджете на 2019 год в действующей редакции, а также проектом закона распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований не предусмотрено.

Следует отметить, что одним из условий соглашения от 07.10.2019 №01-01-06/06/194 о предоставлении Забайкальскому краю из федерального бюджета дополнительной финансовой помощи в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 2 900,0 тыс. рублей является обеспечение недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по социально значимым и первоочередным расходам бюджета Забайкальского края по состоянию на 1 число каждого месяца, следующего за отчетным.

По состоянию на 01.10.2019 кассовое исполнение по разделу составило 77,7%, или 6 410 977,6 тыс. рублей, при уточненных бюджетных ассигнованиях в объеме 8 252 623,3 тыс. рублей, в том числе по подразделу «Иные дотации» - 35,8%, или 230 773,8 тыс. рублей, при плане 643 836,8 тыс. рублей.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составит 8 606 561,9 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 4,3%.

С учетом всех вносимых по разделам изменений объем расходов краевого бюджета на 2019 год составит 78 320 307,5 тыс. рублей с увеличением на 3,0% к аналогичному показателю закона о бюджете Забайкальского края в действующей редакции.

IV. Бюджетные инвестиции

В действующей редакции Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» общая сумма бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции утверждена в размере 3 422 010,4 тыс. рублей. Законопроектом изменение объемов бюджетных инвестиций не предусмотрено.

Утвержденная законом сумма бюджетных инвестиций составляет 4,5% от суммы всех расходов бюджета края, в предлагаемом проекте закона - 4,4%, что свидетельствует о снижении доли бюджетных инвестиций в расходах бюджета на 0,1 процентных пункта.

V. Дефицит бюджета Забайкальского края

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 17.09.2019 №1761-33К дефицит бюджета края утвержден в следующих объемах: на 2019 год - 1 520 384,7 тыс. рублей; на 2020 и 2021 годы - 0,0 тыс. рублей, соответственно.

Проектом закона предлагается изменение источников дефицита бюджета края на 2019 год, а именно:

- уменьшение объема привлечения кредитов кредитных организаций на 646 292,8 тыс. рублей;

- увеличение прочих остатков средств бюджетов на (-)2 253 707,2 тыс. рублей;

- уменьшение прочих остатков средств бюджетов на 2 253 707,2 тыс. рублей.

Предлагаемое изменение остатков обусловлено увеличением на 2 253 707,2 тыс. рублей как общего объема доходов (с учетом изменения объема привлечения коммерческих кредитов), так и общего объема расходов бюджета края на 2019 год. При предлагаемой концепции законопроекта изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (сальдо) останется прежним и составит 380 728,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что в связи с изменением объема привлечения кредитов кредитных организаций соответствующее изменение объема расходов на обслуживание государственного долга проектом закона не предусмотрено.

В пояснительной записке не представлена информация о причинах изменения объемов заимствований в текущем году. Проведенный анализ реализации программы государственных внутренних заимствований на 2019 год показал следующее.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено*	Исполнено**	% исполнения
Коммерческие кредиты	1 869 273,1	(-)1 750 000,0	
предоставление	25 619 273,1	10 000,0	0,04
погашение	(-)23 750 000,0	(-)1 760 000,0	7,41
Бюджетные кредиты	(-)730 283,3	0,0	
предоставление	3 700 000,0	0,0	0,0
погашение	(-)4 430 283,3	0,0	0,0

**Закон о бюджете края в редакции от 17.09.2019 №1761-ЗЗК

*по данным отчета об исполнении консолидированного бюджета Забайкальского края (0503317) на 01.10.2019

Привлечение и погашение коммерческих кредитных ресурсов в бюджет Забайкальского края за 9 месяцев 2019 года составляет 0,04% и 7,41%, соответственно.

По данным выписки Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 01.10.2019 следует, что в ноябре текущего года (29.11.2019) предстоит погашение бюджетных кредитов на общую сумму 730 283,3 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Забайкальского края на 2019 год представлен в следующей таблице:

Показатели 2019 года	Закон Забайкальского края от 17.09.2019 №1761-ЗЗК	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций (тыс. руб.), в т. ч.:	1 869 273,1	1 222 980,3	-646 292,8
- привлекаемые от кредитных организаций	25 619 273,1	24 972 980,3	-646 292,8
- направляемые на погашение основной суммы долга	-23 750 000,0	-23 750 000,0	0,0

Показатели 2019 года	Закон Забайкальского края от 17.09.2019 №1761-ЗЗК	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
Бюджетные кредиты (тыс. руб.), в т. ч.:	-730 283,3	-730 283,3	0,0
- привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 700 000,0	3 700 000,0	0,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-4 430 283,3	-4 430 283,3	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (тыс. руб.):	380 728,2	380 728,2	0,0
- увеличение прочих остатков средств бюджетов	-103 904 155,4	-106 157 862,6	-2 253 707,2
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов	104 284 883,6	106 538 590,8	2 253 707,2
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (тыс. руб.), в т. ч.:	666,7	666,7	0,0
Акции и иные формы участия в капитале	4,0	4,0	0,0
Исполнение гарантий	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты, предоставленные краем	-8 289,1	-8 289,1	0,0
возврат юр. лицами	4 710,9	4 710,9	0,0
предоставление МО	-38 000,0	-38 000,0	0,0
возврат МО	25 000,0	25 000,0	0,0
Прочие бюджетные кредиты (ссуды), возврат	8 951,8	8 951,8	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (тыс. руб.), всего	1 520 384,7	874 091,9	-646 292,8

В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2019 год уменьшится по отношению к утвержденному ранее показателю и составит 874 091,9 тыс. рублей. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации требования не нарушены.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при предлагаемых уточнениях источников финансирования дефицита бюджета края условия заключенных с Минфином России дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам также не нарушаются, а именно: дефицит краевого бюджета не превышает 10% от суммы доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений, доля общего объема долговых обязательств края по кредитам, полученным от кредитных организаций, в 2018-2024 годах не превышает 43% от суммы доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений.

Анализ прогнозируемого объема долговых обязательств по кредитам кредитных организаций представлен в следующей таблице (в тыс. рублей):

год	Объем обязательств на начало года	Привлечение	Погашение	Объем обязательств на конец года	Доходы без учета безвозмездных поступлений	Соотношение по условиям реструктуризации (не выше 43,0%)
2019	13 317 200,4	24 972 980,3	23 750 000,0	14 540 180,7	37 533 472,0	38,7

Как следует из таблицы, условие по соблюдению доли заимствований от кредитных организаций в результате предлагаемых проектом закона изменений соблюдается.

VI. Государственный долг Забайкальского края

По данным Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 1 января 2019 года государственный долг края составил 27 554 601,2 тыс. рублей, или 80,7% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

С учетом предлагаемых законопроектом изменений прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2020 года составит 28 047 292,8 тыс. рублей, или 74,7% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом закона предлагается уменьшить предусмотренный статьей 13 закона о бюджете предельный объем государственного долга Забайкальского края на 2019-2021 годы на 646 292,8 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год до 28 047 298,2 тыс. рублей, что составит 74,7% от предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; на 2020 год до 27 167 606,4 тыс. рублей, на 2021 год до 25 362 162,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата констатирует, что при предлагаемых законопроектом изменениях требования бюджетного законодательства РФ и Забайкальского края, а также условия дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам не нарушаются.

Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2020 года приведен в приложении №8 к настоящему Заключению.

Выводы:

1. Проектом закона предлагается увеличить общий объем доходов краевого бюджета на 2019 год на 2 900 000 тыс. рублей (на 3,9%), общий объем расходов краевого бюджета на 2 253 707,2 (на 3,0%), дефицит краевого бюджета сократить на 646 292,8 тыс. рублей (на 42,5%).

В отношении планового периода 2020 и 2021 годов учтено снижение предельного объема государственного долга Забайкальского края на 646 292,8 тыс. рублей в 2020 году и на 646 292,8 тыс. рублей в 2021 году, что не окажет влияния на утвержденные ранее на плановый период основные параметры бюджета края.

2. В доходной части бюджета проектом закона предлагается увеличить безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2 900 000,0 тыс. рублей за счет дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 02.09.2019 №1954-р. Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2019 год не изменится.

Вносимые в бюджет края изменения по доходам не противоречат бюджетному законодательству.

3. В качестве источника увеличения расходной части бюджета проектом закона предлагается прогнозируемая к поступлению в доходную часть бюджета дополнительная сумма дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 2 900 000,0 тыс. рублей.

Средства дотации предполагается направить на финансовое обеспечение отдельных видов расходов, а именно: на лекарственное обеспечение льготной категорий граждан - 506 000,0 тыс. рублей; обеспечение требований к состоянию зданий и систем безопасности учреждений бюджетной сферы – 390 417,3 тыс. рублей; погашение кредиторской задолженности – 380 767,2 тыс. рублей; погашение кредиторской задолженности государственных медицинских организаций - 300 000,0 тыс. рублей; компенсацию межтарифной разницы в связи с государственным регулированием в сфере ЖКХ – 300 000,0 тыс. рублей; ликвидацию несанкционированных свалок - 247 243,6 тыс. рублей; подготовку к осенне-зимнему периоду объектов ЖКХ и противоаварийные мероприятия – 104 230,0 тыс. рублей; финансирование территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи – 25 049,1 тыс. рублей, а также на уменьшение заимствований по кредитам от кредитных организаций на сумму 646 292,8 тыс. рублей.

4. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 14 государственных программ на общую сумму 2 269 613,9 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2019 год составит 74 683 850,5 тыс. рублей с ростом на 3,1%.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшить на 15 906,7 тыс. рублей, или на 0,4%, и утвердить в размере 3 636 457,0 тыс. рублей.

5. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие только перераспределение средств внутри одного национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в части снижения расходов по региональному проекту «Дорожная сеть» и увеличения расходов по региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» на 60 000,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям бюджетного законодательства.

В результате вносимых проектом закона изменений предполагается реализация 31 регионального проекта, при этом объем финансового обеспечения не изменится и составит 8 946 307,1 тыс. рублей, или 11,4% от общей суммы предполагаемых расходов

бюджета края, со снижением доли объема региональных проектов в расходах бюджета на 0,6 процентных пункта.

По состоянию на 01.10.2019 фактически профинансировано 25 региональных проектов на сумму 3 749 880,9 тыс. рублей, или 41,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований; кассовое исполнение по 24 региональным проектам составило 3 523 890,3 тыс. рублей, или 39,4% от утвержденного законом объема бюджетных ассигнований и 94,0% от объема фактического финансирования. Низкий процент исполнения мероприятий по реализации региональных проектов по состоянию на 01.10.2019 создаёт риск невозможности полной или частичной их реализации до окончания финансового года.

6. В расходной части бюджета на 2019 год корректируются бюджетные ассигнования в сторону увеличения по 10 разделам бюджетной классификации расходов на общую сумму 2 253 707,2 тыс. рублей, а именно:

«Общегосударственные вопросы» - на 1 531,1 тыс. рублей, или на 0,04% к утвержденному показателю;

«Национальная экономика» - на 12 817,0 тыс. рублей, или на 0,1%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 386 792,4 тыс. рублей, или на 9,3%;

«Охрана окружающей среды» - на 247 243,6 тыс. рублей, или на 61,0%;

«Образование» - на 347 066,5 тыс. рублей, или на 1,89%;

«Культура, кинематография» - на 9 477,3 тыс. рублей, или на 0,7%;

«Здравоохранение» - на 851 432,7 тыс. рублей, или на 18,3%;

«Социальная политика» - на 30 916,1 тыс. рублей, или на 0,2%;

«Физическая культура и спорт» - на 12 521,8 тыс. рублей, или на 1,5%;

«Межбюджетные трансферты общего характера» - на 353 938,7 тыс. рублей, или на 4,3%.

В законопроекте в рамках законодательно установленных бюджетных полномочий учтены предложения главных распорядителей бюджетных средств по перераспределению бюджетных ассигнований между разделами и подразделами.

7. Проект закона не учитывает потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях в связи с предусмотренной частью 9 статьи 7 Закона Забайкальского края от 25.12.2018 № 1668-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» индексацией с 1 октября 2019 года в 1,042 раза размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений края (на которых не распространяется действие Указов Президента РФ).

По расчетам Министерства социальной защиты, Министерства здравоохранения, Министерства образования, науки и молодежной политики, Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края размер дополнительной потребности составляет

24 601,9 тыс. рублей. На момент подготовки заключения Правительством Забайкальского края не принято соответствующее постановление об индексации, как это предусмотрено частью 4 статьи 2 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 №964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края», что нарушает права указанных категорий работников и содержит риски дополнительных расходов в связи с необходимостью выплат компенсаций за задержку выплаты части заработной платы в установленный срок.

8. Проект закона не учитывает потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях в связи с необходимостью обеспечения уровня оплаты труда медицинских работников учреждений здравоохранения (финансируемых из бюджета края) в соответствии с требованиями Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» с учетом прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2019 году. По расчетам Министерства здравоохранения Забайкальского края размер дополнительной потребности на эти цели составляет 58 160,6 тыс. рублей.

9. Проектом закона предлагается направить 300 000,0 тыс. рублей на частичное погашение просроченной кредиторской задолженности краевых государственных учреждений здравоохранения, составившую по состоянию на 01 октября 2019 года 437 015,0 тыс. рублей. По информации Министерства здравоохранения Забайкальского края планируется в полном объеме погасить просроченную кредиторскую задолженность по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда, коммунальным услугам, а также частично задолженность по иным видам расходов.

По мнению Контрольно-счетной палаты, предлагаемая проектом закона финансовая помощь должна носить единовременный характер, поскольку может негативно повлиять на финансовую дисциплину учреждений. Министерству здравоохранения Забайкальского края в рамках полномочий ГРБС, предусмотренных статьёй 158 БК РФ, необходимо обеспечить соблюдение получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении (в том числе в части достоверности и обоснованности возникновения просроченной кредиторской задолженности, подлежащей возмещению). Также министерству необходимо разработать комплекс мер по оздоровлению финансового состояния медицинских организаций, не связанный с привлечением средств бюджета края.

Кроме того, для реализации указанного мероприятия требуется внесение изменений в нормативные правовые акты Забайкальского края:

- с целью закрепления взаимосвязи бюджетных расходов и их результатов, целесообразно включить мероприятие по оказанию финансовой помощи учреждениям

здравоохранения в государственную программу «Развитие здравоохранения Забайкальского края» с определением соответствующих показателей его реализации;

- учитывая наличие в составе предполагаемой к погашению просроченной кредиторской задолженности по налоговым платежам в бюджет края, необходимо включить в Порядок определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям Забайкальского края из бюджета Забайкальского края субсидий на иные цели, утвержденный постановлением Правительства Забайкальского края от 08.11.2011 №395, исключение для краевых государственных учреждений о соблюдении условия об отсутствии у получателей субсидий просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед бюджетом Забайкальского края.

10. По мнению Контрольно-счетной палаты, существуют реальные риски не освоения средств на реализацию мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов, предусмотренных проектом закона Министерству природных ресурсов Забайкальского края в сумме 247 243,6 тыс. рублей, учитывая длительность процедуры заключения соглашений с муниципальными образованиями, необходимость осуществления процедур в сфере закупок, а также природно-климатические условия в Забайкальском крае.

11. Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие мер по своевременному перераспределению экономии средств, сложившейся по результатам заключения контракта на разработку проектно-сметной документации объекта «Создание инновационного центра культуры в г. Чита» в размере 10 239,6 тыс. рублей, и значительные риски ее не освоения до конца текущего года в полном объеме, учитывая необходимость законодательного урегулирования данного вопроса, длительность проведения конкурсных процедур.

12. Изменение объемов бюджетных инвестиций проектом закона не предусматривается, сумма бюджетных инвестиций не изменится и составит 3 422 010,4 тыс. рублей, или 4,4% от суммы всех расходов бюджета края, что свидетельствует о снижении доли бюджетных инвестиций в расходах бюджета на 0,1 процентных пункта.

13. В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2019 год уменьшится по отношению к утвержденному ранее показателю и составит 874 091,9 тыс. рублей. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации требования не нарушены.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при предлагаемых уточнениях источников финансирования дефицита бюджета края условия заключенных с Минфином России дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным

кредитам также не нарушаются, а именно: дефицит краевого бюджета не превышает 10% от суммы доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений, доля общего объема долговых обязательств края по кредитам, полученным от кредитных организаций, в 2018-2024 годах не превышает 43% от суммы доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений.

14. Согласно представленному письму от 17.10.2019 №06-03-05/70/80030, поступившему в адрес Правительства Забайкальского края, законопроект в предлагаемой концепции согласован Министерством финансов Российской Федерации.

Предложения:

Контрольно-счетная палата Забайкальского края предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края при рассмотрении в установленном законодательством РФ и Забайкальского края порядке проекта закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» учесть результаты экспертизы, изложенные в настоящем Заключении.

Приложения к заключению на 31 листе.

Председатель



С.А. Доробалюк