



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА ЗАКОНА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ «ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ ЗА 2022 ГОД»

14.06.2023

46-23/КФ-3-КСП

I. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год».

Проект закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год» поступил в Законодательное Собрание Забайкальского края и размещен на официальном сайте 30 мая 2023 года.

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

В соответствии с требованиями части 1 статьи 37 закона о бюджетном процессе статьей 1 проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год» предлагается утвердить отчет об исполнении краевого бюджета за 2022 год по доходам в сумме 110 078 798,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 113 357 680,9 тыс. рублей с дефицитом бюджета в сумме 3 278 882,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенной экспертизы установлено, что предлагаемые для утверждения в статье 1 законопроекта основные характеристики исполнения бюджета края за 2022 год (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит), а также показатели, представленные в приложениях 1-4 к законопроекту, соответствуют аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год.

При рассмотрении проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340 Правительству Забайкальского края было рекомендовано в процессе исполнения бюджета края в 2022 году предусмотреть решение

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

В ходе подготовки заключения проведен анализ выполнения рекомендаций, изложенных в постановлении Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340. Информация об исполнении рекомендаций подробно изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

II. Доходы бюджета края

II.1. Внесение изменений в доходную часть бюджета в отчетном году. Анализ исполнения краевого бюджета показал, что в течение 2022 года в основные характеристики бюджета, утвержденные Законом Забайкальского края от 27.12.2021 №2007-ЗЗК (ред. от 21.12.2022) «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – закон о бюджете края), в доходную часть бюджета было внесено 4 изменения, в результате которых доходы бюджета были увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 15 010 876,5 тыс. рублей, или на 15,5%, в том числе назначения по налоговым и неналоговым доходам уменьшены на 560 863,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 15 571 740,2 тыс. рублей.

тыс. рублей

Закон Забайкальского края	Утверждено	Отклонения от предыдущей редакции			
		%	Сумма, всего	в том числе:	
				налоговые и неналоговые доходы	безвозмездные поступления
27.12.2021 №2007-ЗЗК	96 877 911,8		X	51 460 153,7	45 417 758,1
16.04.2022 №2025-ЗЗК	96 418 782,3		-459 129,5	-1 292 326,9	833 197,4
25.05.2022 №2064-ЗЗК	96 409 078,9		-9 703,4		- 9 703,4
29.06.2022 №2075-ЗЗК	101 195 984,5		4 786 905,6	57 246,1	4 729 659,5
21.12.2022 №2133-ЗЗК	111 888 788,3		10 692 803,8	674 217,1	10 018 586,7
Итого внесено изменений (к первоначальной редакции)	4 изменения	15,5	15 010 876,5	- 560 863,7	15 571 740,2
Всего в актуальной редакции закона			111 888 788,3	50 899 290,0	60 989 498,3
отклонения, %			15,5	-1,1	34,3
внесено изменений в ЗЗК от 30.12.2020 №1899-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2021 год	4 изменения	18,5	15 588 432,5	3 536 627,1	12 031 805,4
внесено изменений в ЗЗК от 19.12.2019 №1778-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2020 год	2 изменения	5,8	11 646 922,3	- 1 545 901,9	13 192 824,2
внесено изменений в ЗЗК от 25.12.2018 № 1668-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2019 год	6 изменений	36,4	21 294 160,3	4 658 568,8	16 635 591,5

В соответствии с данными годовой бюджетной отчетности объем уточненных годовых бюджетных назначений составил 112 525 294,4 тыс. рублей, отклонение от законодательно утвержденных назначений составило 636 506,1 тыс. рублей, **или 0,6%** к объему назначений за счет поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления».

В 2022 году объем законодательно не утвержденных назначений существенно сократился. В 2021 году расхождения к законодательно утвержденным бюджетным назначениям составили 2 100 178,5 тыс. рублей, или 2,1%, в 2020 году - 1 245 269,0 тыс. рублей, или 1,5% за счет поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления».

С учетом законодательно не утвержденных изменений по группе доходов «Безвозмездные поступления» годовые бюджетные назначения в 2022 году были увеличены на 16 208 246,4 тыс. рублей (на 35,7%).

При этом фактическое исполнение доходов в целом в отчетном году составило 98,4% к бюджетным назначениям в актуальной редакции закона о бюджете края и 97,8% к уточненным бюджетным назначениям, согласно данным годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края, в том числе назначения по группе доходов «Безвозмездные поступления» исполнены на 99,2% и 98,2%, соответственно.

Исполнение уточненных бюджетных назначений по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составило 97,4%.

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

Рост фактических поступлений налоговых доходов в 2022 году в сравнении с отчетными данными 2021 года составил 3,3%. При этом при формировании проекта бюджета налоговые доходы прогнозировались с увеличением к фактическим показателям 2021 года на 7,7% (утвержденные назначения) и с увеличением на 6,2% (уточненные назначения).

Уточненные назначения в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета и законодательно утвержденными назначениями исполнены на 97,2%.

Объем **налоговых доходов** в 2022 году уточнялся 2 раза, назначения в целом уменьшены на 687 267,1 тыс. рублей, или на 1,4%, в том числе в разрезе источников доходов (здесь и далее пояснения приведены на основании данных разработчика законопроектов):

- *по налогу на прибыль организаций* изменения вносились 1 раз (Законом от 21.12.2022 №2133-ЗЗК), **назначения уменьшены на 1 886 525,9 тыс. рублей** в связи с произведенными

возвратами переплаты по налогу в январе–ноябре 2022 года в сумме 1 352 277,0 тыс. рублей (с ростом к аналогичному периоду 2021 года в 2,2 раза), уменьшением финансового результата по консолидированной группе налогоплательщиков. Исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений составило 81,6% (к утвержденным назначениям недопоступило 1 984 890,2 тыс. рублей);

- *по налогу на доходы физических лиц* изменения вносились 1 раз (Законом от 21.12.2022 №2133-33К), *назначения увеличены на 1 235 117,6 тыс. рублей* в соответствии с прогнозом Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю, с учетом темпа роста среднемесячной начисленной номинальной заработной платы – 18,4%. Исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений составило 100,8% (сверх утвержденных назначений поступило 156 048,3 тыс. рублей);

- *по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*, изменения вносились 2 раза (Законами от 16.02.2022 №2025-33К, от 21.12.2022 №2133-33К), *назначения уменьшены в целом на 508 717,2 тыс. рублей* в соответствии с прогнозом Межрегионального операционного Управления Федерального казначейства. Исполнение с учетом законодательно не утвержденных изменений (по данным годового отчета) составило 102,7%, сверх утвержденных назначений поступило 212 452,1 тыс. рублей);

- *по налогу на имущество организаций* изменения вносились 1 раз (Законом от 21.12.2022 №2133-33К), *назначения увеличены на 496 245,9 тыс. рублей* в связи с ростом среднегодовой стоимости недвижимого имущества). Исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений составило 104,1% (сверх утвержденных назначений поступило 241 743,2 тыс. рублей);

- *по государственной пошлине* изменения вносились 1 раз (Законом от 21.12.2022 №2133-33К), *назначения уменьшены на 23 387,5 тыс. рублей* (по прогнозу главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края: Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края, Министерства образования и науки Забайкальского края и других). Исполнение с учетом законодательно не утвержденных изменений (по данным годового отчета) составило 96,6% (к утвержденным назначениям недопоступило 2 833,6 тыс. рублей).

Изменения в закон о бюджете края в части уточнения объемов поступления неналоговых доходов вносились 2 раза (Законами от 29.06.2022 №2075-33К, от 21.12.2022 №2133-33К). В результате внесенных изменений годовые бюджетные назначения *увеличены на 126 403,4 тыс. рублей, или на 12,2%*, в том числе: по доходам от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 3 840,0 тыс. рублей, по платежам при пользовании природными ресурсами – на 11 364,0 тыс. рублей, по доходам от оказания

платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 90 893,1 тыс. рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 20 278,3 тыс. рублей, по прочим неналоговым доходам – на 28,0 тыс. рублей.

Исполнение годовых бюджетных назначений по неналоговым доходам составило 104,1% в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета и законодательно утвержденными назначениями.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета (с учетом изменения годовых бюджетных назначений без утверждения в законодательном порядке) исполнение по подгруппам доходов варьирует от 14,2% до 151,0%, в том числе по которым годовые бюджетные назначения корректировались в течение года - от 94,0% до 151,0%, что свидетельствует о недостаточно точных прогнозных расчетах при подготовке законопроектов, направленных на внесение изменений в утвержденный объем доходов краевого бюджета.

Контрольно-счетной палатой при подготовке заключений на проекты законодательных актов, предусматривающих изменение основных параметров краевого бюджета по доходам, указывалось на наличие рисков неисполнения предлагаемых и утвержденных назначений по отдельным источникам доходов.

Наряду с внесением изменений в объем утвержденных назначений в законодательном порядке Министерством финансов Забайкальского края осуществляется уточнение годовых бюджетных назначений путем перераспределения прогнозируемых поступлений без утверждения указанных изменений в законодательном порядке. По состоянию на 01.01.2023 (данные отчета об исполнении бюджета) указанные отклонения по видам доходных источников составили:

тыс. рублей

Вид доходов	Утверждено законом о бюджете в актуальной редакции	По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ	Отклонение
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 799 246,5	7 770 633,5	28 613,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 412 185,0	2 560 426,0	-148 241,0
Налог на профессиональный доход	12 600,0	40 441,0	-27 841,0
Налог на игорный бизнес	1 680,0	1 582,0	98,0
Налог на добычу полезных ископаемых	2 159 921,3	2 012 514,3	147 407,0
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	12 996,0	13 032,0	-36,0
Государственная пошлина, сборы	83 313,8	83 556,9	-243,1
Налоговые доходы, всего	49 734 833,2	49 735 076,3	-243,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	95 484,5	97 541,2	-2 056,7

Вид доходов	Утверждено законом о бюджете в актуальной редакции	По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ	Отклонение
Платежи при пользовании природными ресурсами	254 847,0	253 199,3	1 647,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	205 147,1	212 605,2	-7 458,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	109 138,0	100 913,6	8 224,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	497 994,2	498 108,3	- 114,1
Неналоговые доходы, всего	1 164 456,8	1 164 213,6	243,2
Всего	50 899 290,0	50 899 289,9	0,1

Приведенные данные свидетельствуют о том, что в 2022 году перераспределение утвержденных назначений без внесения изменений в закон о бюджете края достигает существенных значений, вместе с тем, в сравнении с данными 2021 года, имеются положительные изменения: перераспределение по основным бюджетообразующим налогам не осуществлялось.

Объемы **безвозмездных поступлений** в законе о бюджете края в течение 2022 года уточнялись 4 раза. Общая **сумма увеличения** законодательно внесенных изменений составила **15 571 740,2 тыс. рублей**, в том числе:

- иные межбюджетные трансферты – на 7 800 594,3 тыс. рублей (в 3,5 раза по отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям);
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) – на 4 099 633,5 тыс. рублей (на 18,8%);
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ – на 2 452 796,5 тыс. рублей (на 17,4%);
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – на 96 490,0 тыс. рублей (на 1,7%);
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – на 1 086 671,7 тыс. рублей (в 3,7 раза);
- безвозмездные поступления от негосударственных (муниципальных) организаций – на 102 216,6 тыс. рублей (на 22,1%).

Также утверждены бюджетные назначения по следующим видам безвозмездных поступлений, которые в первоначальной редакции закона о бюджете края не были предусмотрены:

- доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 24 780,5 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-)91 442,9 тыс. рублей.

Отклонение уточненных назначений по данным отчетности от суммы законодательно утвержденных назначений составило 636 506,2 тыс. рублей.

тыс. рублей

№№ п/п	Наименование	Законодательно утвержденные бюджетные назначения	Уточненные назначения по данным отчетности на 01.01.2023	Отклонение
1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	16 530 793,7	16 669 120,1	-138 326,4
	в том числе:			
	дотации (гранты) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ	492 764,4	631 090,8	- 138 326,4
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	25 884 473,4	25 916 635,6	-32 162,2
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 709 770,3	5 889 372,2	-179 601,9
4	Иные межбюджетные трансферты	10 877 275,2	11 156 468,3	-279 193,1
5	Безвозмездные поступления от негосударственных (муниципальных) организаций	564 290,7	571 513,1	- 7 222,4

Наиболее значительные суммы законодательно не утвержденных назначений отмечаются по средствам дотации (грантов) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ.

Исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в целом составило 99,2% к законодательно утвержденным назначениям и 98,2% по данным бюджетной отчетности.

II.2. Исполнение бюджета по доходам. Подробный анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2022 году по доходам представлен в приложении №1 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края за 2022 год в разрезе кодов классификации доходов бюджета по группам, подгруппам, статьям и подстатьям краевого бюджета (по данным годовой бюджетной отчетности) представлен в приложении №2 к настоящему заключению.

Структура доходов краевого бюджета за период 2018-2022 годов характеризуется следующими данными:

Наименование доходов	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (факт)	2022 год				
					первоначальный закон о бюджете	уточненные назначения, отчет		факт	
						сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %
Налоговые доходы	54,4	47,5	45,3	46,1	52,0	49 735 076,3	44,2	48 363 319,8	43,9

Наименование доходов	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (факт)	2022 год				
					первоначальный закон о бюджете	уточненные назначения, отчет		факт	
					доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %
Неналоговые доходы	1,8	1,1	1,1	1,8	1,1	1 164 213,6	1,0	1 212 133,8	1,1
Безвозмездные поступления	43,8	51,4	53,6	52,1	46,9	61 626 004,5	54,8	60 503 344,7	55,0
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	112 525 294,4	100,0	110 078 798,3	100,0

Соотношение *собственных доходов* (под собственными доходами здесь и далее по тексту понимаются налоговые и неналоговые доходы) к общей сумме доходов бюджета характеризует коэффициент автономии бюджета края (финансовая самостоятельность). В 2022 году по факту значение данного показателя составило 0,450, что на 0,029 ниже аналогичного показателя 2021 года (в 2021 году – 0,479, на 0,015 выше аналогичного показателя 2020 года, в 2020 году – 0,464, на 0,022 ниже показателя 2019 года, в 2019 году – 0,486, на 0,076 ниже показателя 2018 года, в 2018 году – 0,562, на 0,069 ниже показателя 2017 года). Снижение коэффициента автономии связано с опережающими темпами роста безвозмездных поступлений, соответственно, 146,5%, 152,1%, 113,3%, 115,3%, 114,4% (с 2018 по 2022 годы), при темпе роста налоговых и неналоговых доходов 109,8%, 112,1%, 103,8%, 122,3%, 102,0%, соответственно. Исключением является 2021 год: темп роста налоговых и неналоговых доходов превысил темп роста безвозмездных поступлений на 7,0% (122,3% и 115,3%, соответственно).

В соответствии с годовой бюджетной отчетностью Министерства финансов Забайкальского края исполнение бюджетных назначений по доходам за 2022 год характеризуется следующими параметрами:

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено		Неисполненные назначения (-), перевыполнение (+)
		сумма	%	
Налоговые доходы	49 735 076,3	48 363 319,8	97,2	-1 371 756,5
Неналоговые доходы	1 164 213,6	1 212 133,8	104,1	47 920,2
Безвозмездные поступления	61 626 004,5	60 503 344,7	98,2	-1 122 659,8
Всего	112 525 294,4	110 078 798,3	97,8	-2 446 496,1

В сравнении с 2021 годом фактические поступления доходов бюджета в отчетном году увеличились на 8 574 424,4 тыс. рублей, или на 8,4%:

Наименование показателя	Поступило доходов		Отклонение	Темп роста, %
	2021 год	2022 год		
Налоговые доходы	46 810 699,3	48 363 319,8	1 552 620,5	103,3
Неналоговые доходы	1 808 503,5	1 212 133,8	-596 369,7	67,0
Безвозмездные поступления	52 885 171,1	60 503 344,7	7 618 173,6	114,4
Всего	101 504 373,9	110 078 798,3	8 574 424,4	108,4

По собственным доходам объемы поступлений в бюджет 2022 года увеличились по сравнению с предыдущим годом на 956 250,8 тыс. рублей, или на 2,0%.

II.2.1. Исполнение бюджета по налоговым доходам. В структуре собственных доходов бюджета налоговые доходы составили 97,6%. Основную долю налоговых поступлений в 2022 году (как и в предыдущие годы) обеспечили 4 налога (на них приходится 88,8% от всех налоговых поступлений):

налог на доходы физических лиц	41,5%;
налог на прибыль организаций	18,2%;
акцизы по подакцизным товарам	16,5%;
налог на имущество организаций	12,6%.

При этом, по сравнению с 2021 годом, произошло изменение структуры налоговых доходов. Доля поступлений налога на прибыль организаций снизилась на 8,1 процентных пункта, при этом увеличилась доля налога на доходы физических лиц на 4,9 процентных пункта, налога на имущество организаций - на 1,3 процентных пункта, акцизов по подакцизным товарам - на 1,1 процентных пункта.

Темп прироста налоговых доходов в 2022 году к 2021 году составил 3,3%, поступило больше на 1 552 620,5 тыс. рублей (в 2021 году к данным 2020 года – 20,6% и 7 988 420,2 тыс. рублей, соответственно). Исполнение бюджетных назначений составило 97,2%.

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

Налог на прибыль организаций поступил в бюджет края в общей сумме **8 785 995,8 тыс. рублей**, или 81,6% от уточненных годовых бюджетных назначений (здесь и далее исполнение годовых бюджетных назначений указано в соответствии с данными годовой отчетности).

Фактические поступления в сравнении с данными 2021 года сократились на 28,6%, или на 3 523 486,2 тыс. рублей. Поступления налога отличаются нестабильностью, так фактические поступления в 2021 году в сравнении с данными 2020 года увеличились на 41,9%, или на 3 635 298,8 тыс. рублей, 2020 году в сравнении с данными 2019 года сократились на 15,2%, или на 1 558 384,4 тыс. рублей, в 2019 году в сравнении с данными 2018 года увеличились на 31,2%, в 2018 году в сравнении с показателями 2017 года сократились на 5,7%.

По данным главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю, на отрицательную динамику поступлений и невыполнение бюджетных назначений оказали влияние следующие факторы:

- снижение поступлений от организаций консолидированных групп налогоплательщиков на 1 222 119,6 тыс. рублей из-за значительных колебаний цен на рынке металлов, логистических трудностей и др.;

- значительное снижение поступлений от банковского сектора (основное - ПАО «Сбербанк»);

- отрицательная динамика поступлений по организациям, связанным с добычей золота. Снижение цены за грамм золота с середины марта 2022 года на 55,8%, рост себестоимости продукции, нарушение производственно-логистических цепочек, увеличение расходов на оборудование, материалы, транспортные затраты привели к снижению суммы налога на прибыль по итогам 9 месяцев 2022 года (по расчетам, представленным по сроку 28.10.2022) на 72% по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года (ООО «Байкалруд», ООО «Ново-Широкинский рудник»);

- рост сумм возвратов налога на прибыль. В 2022 году проведено возвратов на сумму 1 451 266,0 тыс. рублей, в 1,8 раза больше, чем в 2021 году, что свидетельствует как об ухудшении финансовых результатов организаций, представляющих декларации по итогам налогового периода, с уменьшением к ранее уплаченным авансовым платежам, так и об использовании организациями всех резервов для восполнения оборотных средств, включая оперативный возврат переплаты, ранее частично оставляемой в бюджете в счет уплаты платежей будущего периода.

В разрезе видов экономической деятельности поступления обеспечены следующим образом (данные отчета, формируемого налоговыми органами, форма 1-НОМ по состоянию на 01.11.2022. Данные по состоянию на 01.01.2023 на официальном сайте ФНС России отсутствуют): «Добыча полезных ископаемых, всего» - 31,8% фактических поступлений, «Деятельность в области информатизации и связи» - 11,2%, «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» - 7,8%, «Торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» - 14,9%, «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» - 9,2%, «Строительство» - 9,3%.

Сумма излишне уплаченного налога (переплата) по состоянию 01.01.2023 составила 2 218 938,9 тыс. рублей (по данным годового отчета), на 01.01.2022 – 2 120 475,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 – 1 101 573,6 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 1 132 367,9 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 892 710,3 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 1 155 234,2 тыс. рублей.

Поступление *налога на доходы физических лиц* в 2022 году составило **20 073 776,3 тыс. рублей**, или 100,8% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с 2021 годом темп роста поступлений НДФЛ составил 117,0%, поступления увеличились на 2 923 128,4 тыс. рублей.

На положительную динамику поступлений повлиял рост фонда оплаты труда на 18%, в том числе за счет разовых выплат, как мер поддержки работников в период санкционного давления, увеличение доходов в виде премий за производственные результаты работы, выплат по договорам гражданско-правового характера (доход привлеченных высококвалифицированных специалистов), иных материальных выплат и дополнительного дохода в виде дивидендов, увеличение количества привлеченных иностранных работников и рост суммы авансовых платежей, для получения патента на работу. Кроме того, на динамику поступлений повлияло предоставление уточненных налоговых деклараций и уточнение платежей за 2020, 2021, 2022 годы ООО «Ксеньевский Прииск».

Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы в 2022 году в сравнении с данными 2021 года составил 118,0%. Темп роста поступлений сложился ниже темпа роста фонда оплаты труда, что обусловлено ростом суммы возвратов по налоговым вычетам на 19,6% к 2021 году и участием ОАО РЖД в пилотном проекте по уплате налогов путем перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа.

Основными отраслями, обеспечивающими более 50% поступлений налога на доходы физических лиц, в Забайкальском крае являются: «Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение» - 21,9% от общей суммы поступлений, «Транспортировка и хранение» - 17,9%, «Добыча полезных ископаемых» - 12,7%, «Образование» - 8,9%, «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» - 8,2% (данные отчета формы 1-НОМ).

Сумма возвратов по налогу на доходы физических лиц в связи с применением налогоплательщиками социальных и имущественных налоговых вычетов (по информации УФНС по Забайкальскому краю, консолидированный бюджет) в 2022 году составила 2 211 305,0 тыс. рублей с ростом к данным 2021 года на 361 829,0 тыс. рублей, или на 19,6%.

Объем поступлений *налога на имущество организаций* в отчетном году составил **6 089 382,7 тыс. рублей**, или 104,1% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с предыдущим годом поступления налога возросли на 15,0% (или на 795 179,1 тыс. рублей).

По информации УФНС по Забайкальскому краю положительная динамика обусловлена ростом среднегодовой стоимости недвижимого имущества, в том числе в связи с модернизацией основных средств и принятием объектов на бухгалтерский баланс, в том числе по крупным налогоплательщикам: ОАО РЖД, ООО «ГРК Быстринское», АО «Прииск Соловьевский», ООО «Байкалруд», ПАО «Трансконтейнер», АО «Рудник Александровский». Кроме того, 29.12.2022 уплачен авансовый платеж ГКУ «Служба единого заказчика Забайкальского края».

В разрезе видов экономической деятельности 47,8% поступлений обеспечено по виду «Транспортировка и хранение», 21,1% - по виду «Добыча полезных ископаемых, всего» (данные отчета формы 1-НОМ).

Сумма излишне уплаченного налога (переплата) по состоянию на 01.01.2023 (по данным годового отчета) составила 2 302 528,4 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 4 164 068,1 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 4 461 926,2 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 839 100,4 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 581 256,9 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 452 650,5 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 468 729,03 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам поступили в бюджет в общей сумме **7 983 085,6 тыс. рублей**, что составляет 102,7% к уточненным бюджетным назначениям, в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию и нефтепродукты через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства. Исполнение по акцизам на пиво, производимое на территории Российской Федерации, составило 100,1%.

В сравнении с данными 2021 года поступления акцизов по подакцизным товарам увеличились на 10,6%, или на 768 341,6 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме **2 567 739,2 тыс. рублей** (5,3% от объема поступлений налоговых доходов). Исполнение уточненных назначений составило 100,3%, темп роста фактических поступлений к предыдущему году – 125,0%.

По данным УФНС по Забайкальскому краю положительная динамика обусловлена поступлением текущих платежей в соответствии с установленными Налоговым кодексом РФ сроками уплаты, а также ростом количества плательщиков в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков.

Наибольший рост отмечается по видам экономической деятельности: «Торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов», «Транспортировка и хранение», «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания», «Предоставление прочих видов услуг» и др.

Кроме того, поступления налога на профессиональный доход в 2022 году составили 40 208,1 тыс. рублей.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил в сумме **2 007 946,8 тыс. рублей**, что составляет 4,1% от объема поступлений налоговых доходов. Исполнение уточненных назначений составило 99,8%, темп роста фактических поступлений к предыдущему году – 103,5%.

По данным УФНС по Забайкальскому краю на исполнение бюджетных назначений оказали влияние следующие факторы: снижение цены на золото; снижение количества добытого полезного ископаемого по отдельным налогоплательщикам; проведение зачета переплаты НДС в счет уплаты налога на имущество организаций (АО «Рудник Александровский»).

Поступления налога на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов) в отчетном году составили 1 454 415,6 тыс. рублей, или со снижением к данным 2021 года на 152 792,5 тыс. рублей.

В 2022 году поступило налога на добычу полезных ископаемых в виде угля в размере 218 834,2 тыс. рублей, что на 90 292,9 тыс. рублей (в 1,7 раза) больше, чем в 2021 году, в том числе по крупным налогоплательщикам: АО «Разрез Тугнуйский», АО «Разрез Харанорский», ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение», АО «Забайкальская Угольная Энергетическая Компания». Рост поступлений сложился, в основном, за счет роста коэффициента-дефлятора.

Кроме того, в 2022 году фактические поступления налога на добычу прочих полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, составили 334 696,9 тыс. рублей. Рост уплаты налога в 1,6 раза обусловлен увеличением объемов добычи полезных ископаемых, а также коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого Ктд, применяемого в соответствии с п. 5 ст. 342.3 НК РФ (размер коэффициента Ктд увеличивается в зависимости от количества налоговых периодов применения льготного коэффициента): ООО «Байкалруд», ООО «ГРК Быстринское», ООО «Удоканская медь», АО «Ново-Широкинский рудник».

Транспортный налог поступил в сумме **720 206,0 тыс. рублей**, что составляет 1,5% от объема поступлений налоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений составило 100,5%, темп роста фактических поступлений к предыдущему году – 101,9%.

По другим налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет поступления в целом составили 0,3% налоговых доходов.

Фактическое исполнение налоговых доходов приведено в следующей таблице:

тыс. рублей

Вид налоговых доходов	Утвержденные бюджетные назначения (в первоначальной редакции закона о бюджете)	Утвержденные бюджетные назначения (в актуальной редакции закона о бюджете)	Уточненные бюджетные назначения по данным отчетности	Фактически поступило	Удельный вес, %	Не исполнено (-), перевыполнено (+) (по данным отчета об исполнении бюджета)
1	2	3	4	5	6	7 (гр.5-гр.4)
Налог на прибыль организаций	12 657 411,9	10 770 886,0	10 770 886,0	8 785 995,8	18,2	-1 984 890,2
Налог на доходы физических лиц	18 682 610,4	19 917 728,0	19 917 728,0	20 073 776,3	41,5	+156 048,3
Акцизы по подакцизным товарам	8 307 963,7	7 799 246,5	7 770 633,5	7 983 085,6	16,5	+212 452,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 412 185,0	2 412 185,0	2 560 426,0	2 567 739,2	5,3	+7 313,2
Налог на профессиональный доход	12 600,0	12 600,0	40 441,0	40 208,1	0,1	-232,9
Налог на имущество организаций	5 351 393,6	5 847 639,5	5 847 639,5	6 089 382,7	12,6	+241 743,2
Транспортный налог	716 637,1	716 637,1	716 637,1	720 206,0	1,5	+3 568,9
Налог на игорный бизнес	1 680,0	1 680,0	1 680,0	1 582,2	менее 0,1	+0,2
Налог на добычу полезных ископаемых	2 159 921,3	2 159 921,3	2 012 514,3	2 007 946,8	4,1	- 4 567,5
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	12 996,0	12 996,0	13 032,0	12 671,1	менее 0,1	-360,9
Государственная пошлина	106 701,3	83 313,8	83 556,9	80 723,3	0,2	-2 833,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам				2,8	менее 0,1	+2,8
Итого доходов	50 422 100,3	49 734 833,2	49 735 076,3	48 363 319,8	100,0	-1 371 756,5

В соответствии со ст.37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Анализ исполнения краевого бюджета показал, что фактическое исполнение краевого бюджета по налоговым доходам составило:

- 95,9% к бюджетным назначениям в первоначальной редакции закона о бюджете;
- 97,2% к бюджетным назначениям в актуальной редакции закона о бюджете.

В 2021 году аналогичные показатели составляли 106,5% и 100,0%, в 2020 году – 95,8% и 99,7%, в 2019 году – 113,7% и 99,99%, в 2018 году – 108,5% и 102,8%, в 2017 году – 112,2% и 102,6%, соответственно.

Таким образом, в отчетном году улучшение ситуации в части реалистичности расчета доходов не констатируется. При осуществлении бюджетных проектировок при подготовке

проекта бюджета на очередной год и плановый период необходимо продолжить работу по повышению реалистичности расчетов.

Поступление платежей, по которым бюджетные назначения не запланированы в 2022 году, характеризуется следующими данными:

Наименование	Сумма фактических поступлений (тыс. рублей)
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	470,0
Государственная пошлина за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, отделений общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов	74,4
Государственная пошлина за государственную регистрацию средства массовой информации, за внесение изменений в запись о регистрации средства массовой информации (в том числе связанных с изменением тематики или специализации), продукция которого предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта РФ, территории муниципального образования	4,0
Государственная пошлина за действия органов исполнительной власти субъектов РФ, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений, осуществляемой в пределах переданных полномочий Российской Федерации в области образования	24,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,9
Плата за размещение твердых коммунальных отходов	114,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), в части реализации основных средств по указанному имуществу	45,6
Итого	735,0

Фактические поступления незапланированных доходов в 2021 году составили 617,6 тыс. рублей, в 2020 году – 981,3 тыс. рублей.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что **главными администраторами доходов бюджета исполняются полномочия по учету при прогнозировании всех возможных к поступлению источников доходов.** Поступление платежей, по которым бюджетные назначения не запланированы, в 2022 году составляют менее 0,01% фактических поступлений собственных доходов.

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

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

тыс. рублей

Наименование показателя	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (факт)	2022 год (оценка)
Налог на прибыль организаций	3 402 249,0	5 772 240,0	11 954 900,0	12 943 200,0

Наименование показателя	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (факт)	2022 год (оценка)
Налог на имущество организаций	176 643,0	670 484,0	758 900,0	828 200,0
Транспортный налог	22 202,0	11 415,0	15 400,0	15 400,0
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	9 000,0	188 722,0	1 707 700,0	1 707 700,0
Патентная система налогообложения	-	4 638,0	-	-
Всего, в том числе:	3 610 094,0	6 647 499,0	14 436 900,0	15 494 500,0
в % к общему объему налоговых доходов краевого бюджета	9,6	17,1	30,8	31,5

Объем снижения доходов краевого бюджета, связанных с предоставлением (планируемым) налоговых льгот в соответствии с законодательством Забайкальского края, по отношению к общему объему налоговых доходов составил 9,6% по факту 2019 года, 17,1% по факту 2020 года, 30,8% по факту 2021 года, 31,5% по оценке 2022 года.

По 2022 году приведены оценочные показатели в связи с тем, что соответствующие формы налоговой отчетности на момент формирования настоящего заключения на официальном сайте УФНС России по Забайкальскому краю (ФНС) не размещены.

В соответствии с информацией об оценке эффективности налоговых расходов Забайкальского края, размещенной на сайте Министерства финансов Забайкальского края, эффективность налоговых льгот, установленных региональным законодательством, оценена следующим образом (по отчетным данным 2021 года):

Наименование показателя	Налоговые льготы по категориям плательщиков (количество)	Срок проведения оценки эффективности налоговых льгот	Результаты оценки эффективности налоговых льгот		
			эффективна	не эффективна	не востребована
Налог на прибыль организаций	7	2021 год - 7	1	1	5
Налог на имущество организаций	9	2021 год - 9	4	3	2
Транспортный налог	5	2021 год - 5	4	1	
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	13*	2021 год - 13	7	2	3
Патентная система налогообложения	1	2021 год - 1	1		
Всего	35	2021 год - 35	17	7	10

* в 1 случае оценка эффективности не произведена в связи с отсутствием информации

Таким образом, из перечня налоговых льгот, принятых по категориям налогоплательщиков в соответствии с региональным законодательством, оценка эффективности которых проведена по итогам 2021 отчетного года (всего 35, оценивались 34):

- в качестве эффективных оценены налоговые льготы, предоставленные (по различным налогам) в 17 случаях (по итогам 2020 года – 13);

- в качестве неэффективных оценены налоговые льготы, предоставленные (по различным налогам) в 7 случаях (по итогам 2020 года – 7);

- не востребованы налоговые льготы в 10 случаях (по итогам 2020 года – 10).

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

- ***налог на прибыль организаций:***

- организации - участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, включенные в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующие региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей (**факт 2019 года – 3 402 030 тыс. рублей, факт 2020 года – 5 768 804,0 тыс. рублей, факт 2021 года – 11 154 000,0 тыс. рублей, оценка 2022 года – 12 050 782,0 тыс. рублей**). Данная льгота признавалась неэффективной также по итогам 2019 – 2020 годов.

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

- организации - участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, включенные в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующие региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей (**факт 2020 года – 557 804,0 тыс. рублей, факт 2021 года – 548 983,0 тыс. рублей, оценка 2022 года – 593 121,0 тыс. рублей**);

- участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края за исключением участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, указанных в части 5(1) ст.1 Закона Забайкальского края от 20.11.2008 №72-33К «О налоге на имущество организаций» (**факт 2019 года – 9 934,0 тыс. рублей, факт 2020 года – 9 204,0 тыс. рублей, факт 2021 года – 8 499,0 тыс. рублей, оценка 2022 года – 17 500,0 тыс. рублей**);

- организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст.374 НК РФ (**факт 2021 года – 23 791,0 тыс. рублей, оценка 2022 года – 25 704,0 тыс. рублей**);

- ***транспортный налог:***

- общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), а также организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общественных организаций инвалидов, признаваемых налогоплательщиками транспортного налога по транспортным средствам категорий, определенных п.1-5 ст.1 Закона Забайкальского края от 20.11.2008 №73-33К «О транспортном налоге» (**факт 2019 года – 1,0 тыс. рублей, факт 2020 года - 0,0 тыс. рублей, оценка 2021-2022 годов – 3,0 тыс. рублей ежегодно**);

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

- налогоплательщики, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70% доходов, определяемых в порядке, установленном ст.346.15 гл.26.2 НК РФ, составили доходы от осуществления видов экономической деятельности, включенных в один из следующих классов раздела С "Обрабатывающие производства" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 №14-ст: а) класс 10 "Производство пищевых продуктов": подкласс 10.1 "Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции", подкласс 10.5 "Производство молочной продукции"; б) класс 13 "Производство текстильных изделий"; в) класс 14 "Производство одежды"; г) класс 15 "Производство кожи и изделий из кожи"; д) класс 28 "Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки"; е) класс 29 "Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов"; ж) класс 30 "Производство прочих транспортных средств и оборудования" (**факт 2019 года – 229,0 тыс. рублей, факт 2020 года – 981,0 тыс. рублей, факт 2021 года - оценка 2022 года – 26,0 тыс. рублей ежегодно**);

- налогоплательщики, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70% доходов, определяемых в порядке, установленном п.346.15 гл.26.2 НК РФ, составили доходы от осуществления вида экономической деятельности, включенного в подгруппу 47.72.1 "Торговля розничная обувью в специализированных магазинах" класса 47 "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" раздела G Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (**факт 2020 года – 15 606,0 тыс. рублей, факт 2021 года - оценка 2022 года – 53 648,0 тыс. рублей ежегодно**).

То есть, **неэффективными признаны налоговые льготы, на которые приходится основной объем выпадающих доходов краевого бюджета: 3 412 640,0 тыс. рублей в 2019 году, 6 398 823,0 тыс. рублей в 2020 году, 11 788 950,0 тыс. рублей в 2021 году, 12 740 784,0 тыс. рублей в 2022 году (по оценке).**

В 2022 году приняты изменения в Закон Забайкальского края от 01.04.2014 №946-ЗЗК «Об установлении пониженных ставок налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков в части сумм налога на прибыль организаций, зачисляемых в бюджет Забайкальского края» в части изменения размера налоговых ставок для участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края с объемом капитальных вложений не менее 30 млрд. рублей, что приведет к частичному сокращению налоговых льгот для указанной категории налогоплательщиков.

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

II.2.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам. В отчетном году неналоговые доходы поступили в сумме 1 212 133,8 тыс. рублей и составляют 1,1% в общем объеме доходов бюджета края и 2,4% в объеме собственных доходов. Фактическое исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам приведено ниже в таблице (здесь и далее исполнение годовых бюджетных назначений указано в соответствии с данными годовой отчетности):

тыс. рублей					
Вид дохода	Утвержденные бюджетные назначения (в первоначальной редакции)	Уточненные бюджетные назначения (по данным отчетности)	Фактически поступило	Удельный вес, %	Не исполнено (-), перевыполнено (+)
1	2	3	4	5	6 (гр.4-гр.3)
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ	218,0	1 455,0	1 450,9	0,1	- 4,1
Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ	42 000,0	57 999,9	107 457,0	8,7	49 457,1
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	430,0	654,8	784,6	0,1	129,8
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	25 984,0	14 685,9	14 613,7	1,2	-72,3
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	6,5	21,3	21,3	менее 0,1	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ	22 166,0	22 166,0	22 153,6	1,8	-12,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества гос. унитарных предприятий субъектов РФ, в т.ч. казенных)	840,0	558,3	766,2	0,1	207,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	46 430,0	57 794,0	62 400,8	5,2	4 606,8
Платежи при пользовании недрами	12 935,0	40 904,2	40 330,1	3,3	-574,1
Плата за использование лесов	184 118,0	154 501,1	132 251,6	10,9	-22 249,4
Доходы от оказания платных услуг (работ)	39 052,0	42 651,4	52 073,8	4,3	9 422,3
Доходы от компенсации затрат государства	75 117,0	169 953,8	147 761,8	12,2	-22 191,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	109 138,0	100 913,6	14 342,2	1,2	-86 571,4
Административные платежи и сборы	1 818,0	1 818,0	1 998,7	0,2	180,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	477 800,9	498 108,3	614 205,7	50,7	116 097,3

Вид дохода	Утвержденные бюджетные назначения (в первоначальной редакции)	Уточненные бюджетные назначения (по данным отчетности)	Фактически поступило	Удельный вес, %	Не исполнено (-), перевыполнено (+)
1	2	3	4	5	6 (гр.4-гр.3)
Прочие неналоговые доходы		28,0	-478,1	менее 0,1	-506,1
<i>в том числе невыясненные поступления</i>			-511,3		
Итого доходов	1 038 053,4	1 164 213,6	1 212 133,8	100	47 920,2

В 2022 году отмечается недостаточно реалистичное прогнозирование неналоговых доходов как в целом, так и в разрезе источников: отклонение фактического исполнения неналоговых доходов от плановых бюджетных назначений составляет 47 920,2 тыс. рублей, или 4,1%, **отмечаются также существенные отклонения от прогнозируемых поступлений по подгруппам доходов (варьируют от 14,2% до 151,0%).**

В основном поступления неналоговых доходов в 2021 году традиционно обеспечены следующими основными видами (подгруппами) доходов (которые занимают 86,6% в структуре общего объема поступлений):

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 50,7%;
- платежи при пользовании природными ресурсами 19,4%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 16,5%.

При этом, по сравнению с 2021 годом, произошло изменение структуры налоговых доходов. Доля поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличилась на 15,3 процентных пункта, платежей при пользовании природными ресурсами - на 2,4 процентных пункта, при этом снизилась доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 25,8 процентных пункта (данные платежи имеют разовый характер и в 2021 году поступления, в основном, были обеспечены Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края за счет возврата задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлись целевые (федеральные) средства).

Кроме того, в 2022 году в структуре неналоговых доходов существенно увеличилась доля поступлений доходов от использования имущества (до 12,1%) за счет доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ (данные доходы поступают в бюджет края с 2021 года), фактические поступления составили 107 457,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет в сумме **614 205,7 тыс. рублей**, что составляет 123,3% к бюджетным назначениям. Поступления сократились в сравнении с данными 2021 года на 4,0%.

Основную долю поступлений в 2022 году (по аналогии с 2021 годом) составили административные штрафы за административные правонарушения в области дорожного движения – 473 893,0 тыс. рублей (77,2%, в 2021 году удельный вес составлял 76,9%). Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, составили 23 519,3 тыс. рублей (3,8%); административные штрафы, установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления – 21 481,2 тыс. рублей (3,5%); административные штрафы, установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности – 23 440,1 тыс. рублей (3,8%).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме **234 982,4 тыс. рублей**, исполнение уточненных назначений составило 92,8%. Поступления сократились в сравнении с данными 2021 года на 71 634,7 тыс. рублей, или на 23,4%.

Наибольший удельный вес в поступлениях платежей при пользовании природными ресурсами занимает плата за использование лесов (56,3%), поступления по которой в 2021 году составили 132 251,6 тыс. рублей (85,6% к уточненным назначениям). В том числе плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, поступила в сумме 98 706,9 тыс. рублей, план исполнен на 83,7%. Основной причиной невыполнения утвержденных назначений (по данным Министерства природных ресурсов Забайкальского края) явились: нарушение и невыполнение арендаторами договорных обязательств по внесению арендной платы и срокам ее уплаты, запрет экспорта необработанной древесины, сокращение объемов реализации заготовленной древесины, низкий спрос на древесину на внутреннем рынке, внешнее санкционное давление недружественных стран).

Необходимо отметить, что поступления платы за использование лесов в 2022 году в сравнении с данными 2021 года существенно сократились (на 119 929,8 тыс. рублей). Наиболее существенное снижение поступлений отмечается по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы – на 126 768,0 тыс. рублей. При этом на 6 892,0 тыс. рублей увеличились поступления по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений.

Существенно увеличились также поступления по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определённых событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при использовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр, содержащих месторождения общераспространенных полезных ископаемых, или участкам недр местного значения – на 19 415,7 тыс. рублей. По данным пояснительной записки главного администратора доходов краевого бюджета – Министерства природных ресурсов Забайкальского края в 2022 году было объявлено 44 аукциона, состоялось 3 аукциона, 41 не состоялся по причине отсутствия заявок, допуска только одного заявителя. В отчетном периоде по заявкам организаций были установлены размеры разовых платежей по 28 лицензиям на пользование недрами с целью разведки и добычи ОПИ.

План поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду исполнен на 108,0% (главный администратор дохода – Забайкальское межрегиональное управление Росприроднадзора). В бюджет края в 2022 году поступили платежи в сумме 62 400,8 тыс. рублей с ростом к данным 2021 года на 29 807,2 тыс. рублей (в 1,9 раза). Основными плательщиками платежей за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 году являются: АО «Разрез Тугнуйский», ПАО «ППГХО», АО «Водоканал-Чита», ООО «Арктические разработки», ПАО «ТГК-14», ЗАО «Новоорловский ГОК», АО «Интер РАО – Электрогенерация», ПАО «Нефтемаркет», АО «Разрез Харанорский», ООО «Разрезуголь», АО «Тепловодоканал», АО «Ново-Широкинский рудник», АО «Рудник Александровский».

По данным главного администратора доходов на объем фактических поступлений оказало влияние применение повышающих коэффициентов при расчете платы по юридическим лицам: АО «Водоканал-Чита», АО «Разрез Харанорский», АО «Ксеньевский прииск». Кроме того, на объем фактических поступлений оказало влияние внесение платы в счет погашения задолженности за прошлые периоды ООО «Рудник Казаковский» (произведено доначисление за 2019-2020 годы и оплата за данный период). Юридическими лицами (ООО «Локотех-Сервис», ООО «Буртуй», ООО «Тасеевское», ООО «Макнер», ООО «Стройсервис») за 2021 год дополнительно предоставлены расчеты по плате за размещение отходов.

Фактические поступления *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* составили **199 835,6 тыс. рублей**. Исполнение бюджетных назначений по данным годовой бюджетной отчетности составило 94,0%. При этом назначения по доходам от оказания платных услуг (работ) исполнены на 122,1% (фактические поступления – 52 073,8 тыс. рублей). Наиболее значительные суммы платежей поступили по Администрации Губернатора Забайкальского края – 28 474,7 тыс. рублей и Министерству здравоохранения Забайкальского края – 16 801,3 тыс. рублей.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений по доходам от компенсации затрат государства составило 147 761,8 тыс. рублей, или 86,9%. Поступления имеют разовый характер. Наиболее значительные суммы платежей поступили по Министерству здравоохранения Забайкальского края – 27 875,7 тыс. рублей, Министерству сельского хозяйства Забайкальского края – 14 646,3 тыс. рублей, Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 37 010,0 тыс. рублей (основной объем: поступления по исполнительным листам, возврат пособий по мерам социальной поддержки, полученным незаконным путем), Министерству строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 57 204,4 тыс. рублей (основной объем: возврат сумм авансов при расторжении государственных контрактов).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме **147 247,3 тыс. рублей**. Исполнение бюджетных назначений по данным годовой бюджетной отчетности составляет 151,0%. В сравнении с данными 2021 года фактические поступления возросли в 1,6 раза (на 57 390,0 тыс. рублей).

На динамику поступлений доходов от использования имущества в 2022 году оказало влияние поступление доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ (данные доходы поступают в бюджет края с 2021 года), фактические поступления составили 107 457,0 тыс. рублей.

Фактические поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* составили **14 342,2 тыс. рублей**, назначения исполнены на 14,2% (к уточненным назначениям недопоступило 86 571,4 тыс. рублей).

Назначения не исполнены по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу (назначения – 85 668,0 тыс. рублей, фактические поступления – 134,5 тыс. рублей). По данным главного администратора доходов – Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края, первоначально поступление средств в 2022 году планировалось от продажи нежилого помещения субъекту малого предпринимательства с рассрочкой оплаты на 5 лет (в сумме 135,0 тыс. рублей) и от приватизации в 2022 году объектов энергетики (в соответствии с утвержденным долгосрочным планом-графиком мероприятий по консолидации электросетевого комплекса Забайкальского края) в сумме 105 000,0 тыс. рублей. В 2022 году работы по инвентаризации, паспортизации объектов энергетики проведены не были, приватизация не осуществлена.

В 2022 году в прогнозный план (программу) приватизации внесено 45 объектов, в том числе 8 земельных участков. Объекты, включенные в прогнозный план (программу) приватизации, в 2022 году приватизированы не были, за исключением 5 объектов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал акционерного общества «Забайкальская топливно-энергетическая компания».

Фактически средства по данному источнику доходов поступили только от продажи нежилого помещения в сумме 134,5 тыс. рублей.

Административные платежи и сборы поступили в сумме *1 998,7 тыс. рублей*, назначения исполнены на 109,9%.

В 2022 году поступления *прочих неналоговых доходов* составили (-)478,1 тыс. рублей (в том числе невыясненные поступления (-)511,3 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы – 33,2 тыс. рублей).

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

Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Забайкальского края на 2022-2024 годы, утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.10.2021 №340-р, первоначально приватизация объектов в 2022 году не предусматривалась.

В 2022 году в прогнозный план (программу) приватизации внесены изменения.

В окончательной редакции распоряжения прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Забайкальского края в 2022 году предусмотрена приватизация 45 объектов (в том числе 37 объектов недвижимого имущества и 8 земельных участков).

Объекты: главный корпус (адрес: Забайкальский край, г. Чита, ул. Газимурская, 25) планировался к приватизации в 2019, 2020 и 2021 годах; земельный участок (адрес: Забайкальский край, г. Чита, ул. Газимурская, 25, площадью 2 722 кв. м) планировался к приватизации в 2020 и 2021 годах.

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

Объекты: оздоровительный корпус курорта «Шиванда» (Забайкальский край, Шилкинский район, пгт. Первомайский, ул. Зеленая, д. 1); земельный участок (кадастровый номер земельного участка 75:24:300101:189, адрес Забайкальский край, Шилкинский район, с. Шиванда) планировались к приватизации в 2020 и 2021 годах.

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

Объекты: лечебные корпуса №1, №2 (адрес: Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 345), лечебный корпус №3 (адрес: Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 346) геронтологического центра, земельные участки (кадастровые номера: 75:32:030202:24, адрес: Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 1; 75:32:030202:25, адрес: Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 2) первоначально планировались к приватизации в 2021 году.

Объект: нежилое помещение (адрес: Забайкальский край, Акшинский район, с. Акша, ул. Октябрьская, 3, стр. 2, пом. 3) первоначально планировался к приватизации в 2021 году.

Объект незавершенного строительства (адрес: Забайкальский край, город Чита, ул. Кадалинская, 1е, стр. 10) первоначально планировался к приватизации в 2021 году.

Объекты: помещение (адрес: Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а) планировалось к приватизации в 2019 и 2021 годах, овощные кладовые №№4,6,9,10,12,20 (адрес: Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а) первоначально планировались к приватизации в 2021 году.

Объекты: административное здание, земельный участок кадастровый номер 75:18:180913:2 (адрес: Забайкальский край, Сретенский район, г. Сретенск, пер. Шилкинский, 1) первоначально планировались к приватизации в 2021 году.

Объекты: здание пекарни с котельной, пожарная часть с тремя резервуарами для воды (адрес: Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2) первоначально планировались к приватизации в 2021 году.

В соответствии с данными отчета о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2022 год, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.03.2023 №107-р, в 2022 году планируемые к приватизации объекты приватизированы не были, за исключением 5 объектов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал акционерного общества «Забайкальская топливно-энергетическая компания».

№ п/п	Приватизируемое имущество	Способ приватизации	Реализация Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Забайкальского края	Рыночная стоимость объектов оценки (рублей)	Цена сделки (рублей)
1	2	3	4	5	6
1	Контора (Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, г. Петровск- Забайкальский, ул. Станционная, д. 20)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	9 420 000,00	-
2	Земельный участок (Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, г. Петровск- Забайкальский, ул. Станционная, д. 20)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	180 000,00	-
3	Помещение (Забайкальский край, г. Чита, ул. Красноармейская, д. 35а, стоянка для автомашин № 2)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	501 000,00	-
4	Оздоровительный корпус курорта «Шиванда» (Забайкальский край, Шилкинский район, пгт Первомайский, ул. Зеленая, д. 1)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	8 977 000,00	-
5	Земельный участок (Забайкальский край, Шилкинский район, с. Шиванда)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	100 000,00	-
6	Дом-интернат для престарелых и инвалидов (Забайкальский край, Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул. Груздева, д. 51)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	2 158 000,00	-
7	Часть здания хозблока дома- интерната для престарелых и инвалидов (Забайкальский край, Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул. Груздева, д. 51)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	406 000,00	-
8	Земельный участок (Забайкальский край, Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул. Груздева, д. 51)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	449 000,00	-
9	Лечебный корпус № 1 геронтологического центра (Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 345)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	-	-
10	Лечебный корпус № 2 геронтологического центра (Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 345)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	-	-

11	Земельный участок (Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 1)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	-	-
12	Лечебный корпус № 3 геронтологического центра (Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 346)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	12 582 000,00	-
13	Земельный участок (Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 2)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	2 902 000,00	-
14	Нежилое помещение (Забайкальский край, Акшинский район, с. Акша, ул. Октябрьская, 3, стр. 2, пом. 3)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	1 791 000,00	-
15	Объект незавершенного строительства (Забайкальский край, город Чита, ул. Кадалинская, 1е, стр. 10)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	36 017 280,00	-
16	Овощная кладовая № 4 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	63 000,00	-
17	Овощная кладовая № 6 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	63 000,00	-
18	Овощная кладовая № 9 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	128 100,00	-
19	Овощная кладовая № 10 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	128 100,00	-
20	Овощная кладовая № 12 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	63 000,00	-
21	Овощная кладовая № 20 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	62 000,00	-
22	Административное здание (Забайкальский край, Сретенский район, г. Сретенск, пер. Шилкинский, 1)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	5 355 000,00	-
23	Земельный участок (Забайкальский край, Сретенский район, г. Сретенск, пер. Шилкинский, 1)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	426 000,00	-
24	Нежилое здание (Забайкальский край, Кыринский район, с. Мангут, ул. Богомолова, 68)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	510 000,00	-
25	Общежитие (Забайкальский край, Кыринский район, с. Мангут, ул. Богомолова, 68)	Продажа на аукционе	Продажа в 2022 году не состоялась	975 000,00	-
26	Административное здание (Забайкальский край, город Чита, ул. Газимурская, д. 25)	Внесение в качестве вклада в уставный капитал	Внесено в качестве вклада в уставный капитал АО «ЗабН»Р»	8 959 520,00	8 959 520,00

27	Спальный корпус (Забайкальский край, город Чита, ул. Газимурская, д. 25)	Внесение в качестве вклада в уставный капитал	Внесено в качестве вклада в УК АО «ЗабТЭК»	15 261 325,0	15 261 325,0
28	Главный корпус (Забайкальский край, город Чита, ул. Газимурская, д. 25)	Внесение в качестве вклада в уставный капитал	Внесено в качестве вклада в УК АО «ЗабТЭК»	11 487 593,0	11 487 593,0
29	Земельный участок (Забайкальский край, город Чита, ул. Газимурская, д. 25)	Внесение в качестве вклада в уставный капитал	Внесено в качестве вклада в УК АО «ЗабТЭК»	4 046 805,00	4 046 805,00
30	Земельный участок (Забайкальский край, город Чита, ул. Газимурская, д. 25)	Внесение в качестве вклада в уставный капитал	Внесено в качестве вклада в УК АО «ЗабТЭК»	2 796 175,00	2 796 175,00

В соответствии с данными отчета о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2022 год, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.03.2023 №107-р, рыночная стоимость 27 объектов имущества, планируемых к приватизации в 2022 году, составила 125 807,9 тыс. рублей. По 3 объектам (лечебные корпуса №1 и №2 геронтологического центра (Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 345) и земельный участок (кадастровый номер 75:32:030202:24, Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 1) рыночная стоимость в отчете не указана.

В соответствии с данными пояснительной записки в 2022 году доходы от приватизации поступили по объекту, не включенному в прогнозный план (программу) приватизации нежилого помещения (местонахождение: Забайкальский край, Агинский район, пгт. Агинское, ул. Цыбикова, д.14, пом.6), находящегося в государственной собственности Забайкальского края (договор купли-продажи заключен 28.02.2020). Сумма фактических поступлений – 134,5 тыс. рублей.

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

В отчет о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2022 год информация о приватизации указанного объекта не включена. Также отсутствует в отчете информация о приватизации следующих 15 объектов:

№ п/п	Наименование имущества	Местонахождение	Характеристика объекта
1	Здание пекарни с котельной	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 406 кв. м, назначение: нежилое здание
2	Пожарная часть с тремя резервуарами для воды	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 291,6 кв. м, назначение: производственное здание
3	Железнодорожный путь №57	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	протяженность 353 м, назначение: транспортное
4	Сооружение - железнодорожный путь № 58	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	протяженность 715 м, назначение: транспортное
5	Здание производственного корпуса со складом готовой продукции и отпуском на железнодорожный и автотранспорт	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 9924,3 кв. м, назначение: нежилое здание
6	Здание зерносклада № 8	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 2161,6 кв. м, назначение: нежилое здание
7	Здание материального склада	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 308,3 кв. м, назначение: нежилое здание
8	Здание проходной	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 13,2 кв. м, назначение: нежилое здание
9	Скважина	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 44,2 кв. м/глубина 73 м, назначение: сооружения водозаборные
10	Ограждение территории	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	протяженность 221,4 кв. м, назначение: нежилое
11	Здание бытового корпуса	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 736,5 кв. м, назначение: нежилое здание
15	Здание элеватора с силосными корпусами	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 9301,3 кв. м, назначение: производственное здание
13	Здание трансформаторной подстанции	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	общая площадь 130,5 кв. м, назначение: нежилое здание
14	Комплект оборудования для сушки зерна (производства фирмы Neuero Farm-und-Fordertechnik GmbH, Германия)	Забайкальский край, Борзинский район, г. Борзя, ул. Матросова, 2	производительность 31 т/ч
15	Нежилое помещение - офис	Забайкальский край, город Чита, ул. Чкалова, д. 25, помещение 1	общая площадь 192,3 кв. м, назначение: нежилое помещение

По пояснениям Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края: в соответствии с решением Краевой комиссии по выработке предложений о создании государственных предприятий, учреждений и участии Забайкальского края в иных организациях и рассмотрению вопросов увеличения численности работников государственных учреждений Забайкальского края (выписка №9 из протокола от 06.12.2022 №99) объекты Борзинского элеватора и нежилое помещение - офис, расположенное

по адресу: Забайкальский край, город Чита, ул. Чкалова, д.25, пом.1, были исключены из Прогнозного плана (программы) приватизации.

При этом, соответствующие изменения в распоряжение Правительства Забайкальского края от 22.10.2021 №340-р внесены не были.

По данным пояснительной записки главного администратора доходов Департамента первоначально утвержденное плановое назначение по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности Забайкальского края, составляло 105 135,0 тыс. рублей, в том числе:

- средства в размере 135 тыс. рублей - от продажи в феврале 2020 года нежилого помещения (местонахождение: Забайкальский край, Агинский район, пгт.Агинское, ул. Цыбикова, д.14, договор купли-продажи заключен 28.02.2020), находящегося в государственной собственности Забайкальского края;

- средства в размере 105 000,0 тыс. рублей, планировавшиеся от приватизации в 2022 году объектов энергетики, в соответствии с утвержденным долгосрочным планом-графиком мероприятий по консолидации электросетевого комплекса Забайкальского края.

При этом объекты энергетики в прогнозный план (программу) приватизации не включались.

В 2022 году работы по инвентаризации, паспортизации объектов энергетики проведены не были, приватизация не осуществлена.

Изложенные факты позволяют сделать следующий вывод: существенное изменение прогнозных планов (программ) приватизации свидетельствует об отсутствии единой стратегии в приватизации имущества Забайкальского края, некачественной проработке вопроса возможности приватизации объектов, на что неоднократно указывалось Контрольно-счетной палатой при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в 2013-2022 годах. Отчет об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации не в полной мере отражает ситуацию о приватизации объектов, находящихся в собственности Забайкальского края.

II.2.4. Безвозмездные поступления в бюджет края в отчетном году составили **60 503 344,7 тыс. рублей**, или 98,2% от уточненных бюджетных назначений, согласно данным отчетности, и 99,2% к законодательно утвержденным назначениям. Доля безвозмездных поступлений в фактических поступлениях доходов бюджета в 2022 году составила 54,96% (в 2021 году – 52,1%, в 2020 году – 53,6%, в 2019 году – 51,4%, в 2018 году – 43,8%, в 2017 году – 36,9%). Темп роста фактических поступлений к данным 2021 года составил 114,4%.

тыс. рублей

Вид дохода	Утвержденные бюджетные назначения (в актуальной редакции закона о бюджете)	Уточненные бюджетные назначения (по данным отчета)	Фактически поступило	Удельный вес, %	Не исполнено (-), перевыполнено (+)
1	2	3	4	5	6 (гр.4-гр.3)
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	16 530 793,7	16 669 120,1	16 669 120,1	27,5	0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	25 884 473,4	25 916 635,6	25 638 631,0	42,4	-278 004,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	5 709 770,3	5 889 372,2	5 847 859,5	9,6	-41 512,7
Иные межбюджетные трансферты	10 877 275,2	11 156 468,3	11 095 312,9	18,3	-61 155,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 489 557,4	1 489 557,5	772 522,9	1,3	-717 034,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	564 290,7	571 513,1	571 513,1	0,9	0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	24 780,5	24 780,5	72 828,7	0,1	48 048,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-91 442,9	-91 442,8	-164 443,5	-0,3	-73 000,7
Итого доходов	60 989 498,3	61 626 004,5	60 503 344,7	100,0	-1 122 659,8

Дотации, поступившие в бюджет Забайкальского края от других уровней бюджета, составили **16 669 120,1 тыс. рублей**, или 100,0% к уточненным назначениям.

Субсидии бюджету края из федерального бюджета поступили в сумме **25 638 631,0 тыс. рублей** и составили 98,9% к уточненным назначениям.

Неисполнение плановых показателей отмечается по следующим субсидиям:

- на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом (51,6%);

- на мероприятия по переселению граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока (50,1%);

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (99,6%);

- на развитие паллиативной медицинской помощи (97,1%);
- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (74,5%);
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (96,2%);
- на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения (96,8%);
- на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения (93,3%);
- на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях (85,3%);
- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (34,2%);
- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (99,4%).

Существенные отклонения (более 10%) отмечаются в части субсидий бюджетам: на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом (неисполнение обусловлено заявительным характером выплат); на мероприятия по переселению граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока (бюджетные ассигнования не исполнены по причине сокращения средств федерального бюджета в конце финансового года); на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (невыделенность средств муниципальными районами); на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях (расторжение государственного контракта на строительство, предусмотрены бюджетные ассигнования на объект «Строительство школы на 250 мест в селе Александровский-завод Александрово-Заводского района Забайкальского края»); на обеспечение комплексного развития сельских территорий (фактическое исполнение осуществлено по КБК «Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий» (назначения по данному КБК отсутствуют)).

Кроме того, значительное неисполнение отмечается в части субсидий бюджетам: на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях

(невостребованность средств муниципальными районами); на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения (по данным пояснительной записки Министерства здравоохранения Забайкальского края неисполнение обусловлено экономией при проведении конкурсных процедур).

Справочно: здесь и далее пояснения приведены по данным главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края, Министерства финансов Забайкальского края.

Субвенции бюджету Забайкальского края в отчетном году поступили в общей сумме **5 847 859,5 тыс. рублей** и составили 99,3% к уточненным назначениям, в том числе исполнены не в полном объеме назначения по следующим видам субвенций:

- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов (99,9%);
- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (78,0%);
- на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (99,8%);
- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» (55,3%);
- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (26,9%);
- на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17.09.1998 №157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» (54,7%);
- на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» (99,0%);
- единая субвенция бюджетам субъектов РФ и бюджету г. Байконура (98,5%).

Существенные отклонения (более 10%) отмечаются в части субвенций: на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (в связи с экономией на проведение конкурентных способов закупки на опубликование списков кандидатов в присяжные заседатели); на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем

ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» (заявительный характер выплат); на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (заявительный характер выплат); на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17.09.1998 №157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» (заявительный характер выплат). Кроме того, значительные суммы неисполнения отмечаются в части субвенций на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» (не востребованы средства, зарезервированные в целях урегулирования ситуации, связанной с приостановкой деятельности на ЗАО «Новоорловский ГОК» и ООО «Рудник Апрельково»).

Исполнение *иных межбюджетных трансфертов* составило **11 095 312,9 тыс. рублей**, или 99,5% к уточненным назначениям, в том числе исполнены не в полном объеме межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (97,2%);
- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов РФ и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья (92,8%);
- на реализацию мероприятий по восстановлению автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (99,8%);
- за счет средств резервного фонда Правительства РФ (98,1%).

Значительные суммы неисполнения отмечаются в части *межбюджетных трансфертов*: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (в связи с уменьшением численности получателей выплат), на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья (в связи с

уменьшением численности получателей выплат), за счет средств резервного фонда Правительства РФ (возврат неосвоенных средств работодателем, экономия при проведении конкурсных процедур).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций сложились в сумме **772 522,9 тыс. рублей (исполнение 51,9%)**, безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. В соответствии с пояснениями Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края перечисление средств Фондом осуществляется в соответствии с действующим Порядком в зависимости от промежуточных результатов реализации этапа программы переселения.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили **571 513,1 тыс. рублей**, исполнение 100,0% (инвестиционный договор, заключенный между Правительством Забайкальского края, ОАО «РЖД» и администрацией муниципального района «Хилокский район» (объект - «Школа-детский сад в п. Могзон»)).

В отчете также отражены **доходы от возврата остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, в сумме **72 828,7 тыс. рублей**.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составил в 2022 году – (-)164 443,5 тыс. рублей (в 2021 году – (-)757 247,4, в 2020 году – (-)64 820,9 тыс. рублей, в 2019 году – (-)44 421,9 тыс. рублей, в 2018 году – (-)111 273,1 тыс. рублей, в 2017 году – (-)71 014,6 тыс. рублей, в 2016 году – (-)359 374,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2022 году по безвозмездным поступлениям приведен в приложении №3 к настоящему заключению.

Суммы возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ в разрезе главных администраторов доходов характеризуются следующими данными:

Наименование	Код главного администратора доходов	2020 год		2021 год		2022 год	
		Сумма тыс. рублей	Удельный вес в общем объеме, %	Сумма тыс. рублей	Удельный вес в общем объеме, %	Сумма тыс. рублей	Удельный вес в общем объеме, %
Администрация Губернатора Забайкальского края	001					-1 068,1	0,7
Министерство финансов Забайкальского края	002	-611,7	1,0	-11 372,3	1,5	-11 145,1	6,8
Министерство здравоохранения Забайкальского края	003	-4 763,8	7,3	-144 592,2	19,1	-41 994,7	25,5

Наименование	Код главного администратора доходов	2020 год		2021 год		2022 год	
		Сумма тыс. рублей	Удельный вес в общем объеме, %	Сумма тыс. рублей	Удельный вес в общем объеме, %	Сумма тыс. рублей	Удельный вес в общем объеме, %
Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края	009	-29 104,0	44,9	-17 232,8	2,3	-40 757,9	24,8
Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края	011	-	-	-291,2	менее 0,1%	-873,6	0,5
Департамент по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края	012					-11,0	менее 0,1%
Министерство экономического развития Забайкальского края	025	-112,8	0,2	-639,0	0,1	-928,2	0,6
Министерство образования и науки Забайкальского края	026	-853,0	1,3	-6 556,0	0,9	-4 191,9	2,6
Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края	032					-71,9	менее 0,1%
Министерство природных ресурсов Забайкальского края	046	-3 868,6	6,0	-919,1	0,1	-1 134,7	0,7
Министерство сельского хозяйства Забайкальского края	066	-24 331,5	37,5	-12 877,0	1,7	-6 951,9	4,2
Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края	098	-777,7	1,2	-561 639,5	74,2	-55 288,7	33,6
Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края	-	-397,8	0,6	-1 128,2	0,1	-25,8	менее 0,1%
Итого		-64 820,9	100,0	-757 247,4	100,0	-164 443,5	100,0

В 2021 году возвраты осуществлялись 10 главными администраторами доходов. Основной объем возвратов в 2021 году приходился на Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 74,2%, или 561 639,5 тыс. рублей, Министерство здравоохранения Забайкальского края – 19,1%, или 144 592,2 тыс. рублей. В 2022 году возвраты осуществлялись 13 главными администраторами доходов. Основной объем возвратов в 2022 году приходился на Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 33,6%, или 55 288,7 тыс. рублей, Министерство здравоохранения Забайкальского края – 25,5%, или 41 994,7 тыс. рублей, Министерство труда и социальной защиты населения – 24,8%, или 40 757,9 тыс. рублей, Министерство сельского хозяйства Забайкальского края – 4,2%, или 6 951,9 тыс. рублей, Министерство финансов Забайкальского края – 6,8%, или 11 145,1 тыс. рублей.

Общий объем возвратов в 2022 году в сравнении с данными 2021 года существенно сократился (в 4,6 раза) и составил 164 443,5 тыс. рублей.

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

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

- 13 470,6 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов РФ из бюджетов субъектов РФ по причине возврата подрядчиком в 2022 году денежных средств, выплаченных в 2021 году в качестве аванса, согласно условиям государственного контракта;

- 24 969,1 тыс. рублей – возврат остатков иного межбюджетного трансферта бюджету Забайкальского края на финансовое обеспечение реализации мер социальной поддержки граждан, жилые помещения которых утрачены в результате чрезвычайной ситуации, обусловленной паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в мае - августе 2021 года на территории Забайкальского края, за счет средств резервного фонда Правительства РФ из бюджетов субъектов РФ. Остаток сложился по причине возврата банком со счетов граждан денежных средств (вступление в законную силу решения суда в отношении граждан, пострадавших в результате ЧС 2021 года, в части признания их родственников членами семьи собственника или доли права собственности на жилое помещение, а также замене решения о проведении капитального ремонта жилого помещения на признание его аварийным). Кроме того, в соответствии с требованием по возврату средств в федеральный бюджет от 20.03.2022 №11300-АЛ/13, в связи с недостижением в 2021 году значений результатов предоставления иного межбюджетного трансферта, осуществлен возврат средств в федеральный бюджет в сумме 13,5 тыс. рублей;

- 7 442,1 тыс. рублей – возврат остатков иного межбюджетного трансферта бюджету Забайкальского края на финансовое обеспечение реализации мер социальной поддержки граждан, жилые помещения которых повреждены в результате чрезвычайной ситуации, обусловленной паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в мае - августе 2021 года на территории Забайкальского края, за счет средств резервного фонда Правительства РФ из бюджетов субъектов РФ. Остаток сложился по причине возврата банком со счетов граждан денежных средств (вступление в законную силу решения суда в отношении граждан, пострадавших в результате ЧС 2021 года, в части признания их родственников членами семьи собственника или доли права собственности на жилое помещение, а также замене решения о проведении капитального ремонта жилого помещения на признание его аварийным). Кроме того, в соответствии с требованием по возврату средств в федеральный бюджет от 20.03.2022 №11300-АЛ/13, в связи с недостижением в 2021 году значений результатов предоставления иного межбюджетного трансферта, осуществлен возврат средств в федеральный бюджет в сумме 0,5 тыс. рублей;

- 8 340,3 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей из бюджетов субъектов РФ, в связи с внесением изменений в список молодых семей-претендентов на получение социальных выплат на приобретение (строительство) жилья по Забайкальскому краю (по причинам отказа молодых семей от получения социальных выплат, отсутствием у молодых семей нуждаемости в улучшении жилищных условий, уменьшением социальных выплат в связи с расторжением брака и др.);

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

- 18 509,1 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, из бюджетов субъектов РФ (возврат медицинскими работниками, переехавшими в сельскую местность и расторгнувшими трудовые договоры раньше установленного срока);

- 4 320,8 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, из бюджетов субъектов РФ (возврат денежных средств в результате расторжения государственного контракта с недобросовестным поставщиком);

- 2 829,5 тыс. рублей – возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов РФ (возврат медицинскими работниками, переехавшими в сельскую местность и расторгнувшими трудовые договоры раньше установленного срока);

- 11 195,8 тыс. рублей – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства РФ из бюджетов субъектов РФ (в связи с отсутствием реестров получателей по оплате медпомощи за 2021 год);

- 2 515,8 тыс. рублей – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ по финансовому обеспечению выплат стимулирующего характера за дополнительную нагрузку медицинским работникам,

участвующим в проведении вакцинации взрослого населения против новой коронавирусной инфекции, и расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским работникам, которым предоставлялись указанные стимулирующие выплаты, за счет средств резервного фонда Правительства РФ из бюджетов субъектов РФ (отсутствие получателей выплат);

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

- 1 173,6 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на осуществление единовременной выплаты при рождении первого ребенка, а также предоставление регионального материнского (семейного) капитала при рождении второго ребенка в субъектах РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, из бюджетов субъектов РФ» (возврат средств детскими садами по причине непосещаемости);

- 6 054,2 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений из бюджетов субъектов РФ» (расторжение государственного контракта с застройщиком домов для детей-сирот);

- 12 705,6 тыс. рублей – возврат остатков субсидии на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения из бюджетов субъектов РФ» (возврат средств работодателями Забайкальского края, участвовавшим в программе «Повышение мобильности трудовых ресурсов» по причине увольнения работников, которых привлекли из других регионов, и не отработавших положенный срок);

- 20 091,1 тыс. рублей – возврат остатков субвенций на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» из бюджетов субъектов РФ» (возврат пособий, полученных незаконным путем, несвоевременное сообщение в органы занятости о трудоустройстве и др);

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

- 2 346,3 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства из бюджетов субъектов РФ (возврат средств субсидии на финансовое обеспечение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства за 2021 год по требованиям Минсельхоза Забайкальского края);

- 3 285,9 тыс. рублей – возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ, из них 2 320,2 тыс. рублей - возврат субсидий на оказание несвязанной

поддержки с/х товаропроизводителями в области растениеводства по исполнительным листам и требованиям Минсельхоза Забайкальского края;

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

- 2 332,5 тыс. рублей – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, из бюджетов субъектов РФ, в том числе 784,7 тыс. рублей – в связи с невыполнением подрядчиком работ в полном объеме (Министерство образования и науки Забайкальского края); 286,3 тыс. рублей – в связи с невыполнением подрядчиком части работ (Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края); 332,7 тыс. рублей – Министерство здравоохранения Забайкальского края, 928,5 тыс. рублей – Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края (возврат согласно письма Министерства РФ по развитию Дальнего Востока и Арктики от 07.06.2022 №МШ-03-15/7970 за невыполнение обязательств по Соглашению);

- 8 812,6 тыс. рублей – возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ:

- 7 499,8 тыс. рублей (иные межбюджетные трансферты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ) – взыскано на основании приказа Министерства финансов РФ от 16.02.2022 №59 за невыполнение обязательств по Соглашению;

- 1 312,8 тыс. рублей (дотации (гранты) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ), из них: 50,0 тыс. рублей – представление Прокуратуры Хилокского района от 19.05.2022 №07-22-2022а о незаконной выплате; 1 262,8 тыс. рублей – возврат на основании письма Министерства финансов РФ от 11.03.2022 №06-06-20/17882 в связи с изменением состава муниципальных управленческих команд (муниципальные районы «Газимуро-Заводский район», «Город Краснокаменск и Краснокаменский район»).

Поступления доходов краевого бюджета за 2022 год в разрезе главных администраторов доходов приведены в приложении №4 к настоящему заключению.

В соответствии с данными Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю (ф.0531858) в 2022 году фактически поступили платежи, администрирование которых осуществлялось 41 главным администратором доходов.

Анализ приведенных в приложении данных свидетельствует о том, что в 2022 году наибольший удельный вес в доходах краевого бюджета занимают доходы, администрируемые УФНС России по Забайкальскому краю – 36,6%, Министерством финансов Забайкальского

края – 17,0%. Доходы, администрируемые Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края – составили 12,0%, Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 10,6%, УФК по Забайкальскому краю – 7,2%, Министерством здравоохранения Забайкальского края – 4,7%, Министерством образования и науки Забайкальского края – 5,2%, Министерством природных ресурсов Забайкальского края – 3,3%. На долю остальных главных администраторов доходов краевого бюджета приходится 3,4% от общего объема доходов.

По данным Министерства финансов Забайкальского края установленные задания по мобилизации налоговых и неналоговых доходов (задания установлены для 22 главных администраторов доходов) не исполнены следующими главными администраторами доходов: Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края, Региональная служба по тарифам и ценообразованию Забайкальского края, Министерство природных ресурсов Забайкальского края, Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края, Управление Федеральной службы государственной кадастра и картографии, Управление государственного автодорожного надзора по Забайкальскому краю Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, Министерство обороны Российской Федерации.

Анализ данных статистической налоговой отчетности, а также информации, представленной УФНС России по Забайкальскому краю, показал наличие значительного объема задолженности перед бюджетом.

Данные УФНС России по Забайкальскому краю свидетельствуют о существенном увеличении объемов задолженности в краевой бюджет по налоговым доходам. Так, задолженность (с учетом налоговых санкций и пени) в бюджет Забайкальского края по состоянию на 01.01.2023 составила 2 549 373,0 тыс. рублей, увеличение в сравнении с уточненными данными на 01.01.2022 составило 199 436,0 тыс. рублей, или 8,5%. Увеличение недоимки составило 221 425,0 тыс. рублей (19,3%). Задолженность в краевой бюджет по состоянию на 01.01.2023 также увеличилась и составила 1 980 391,0 тыс. рублей, увеличение в сравнении с данными на 01.01.2022 составило 211 174,0 тыс. рублей, или 11,9%. Увеличение недоимки составило 243 178,0 тыс. рублей (31,5%).

Справочно: информация о состоянии задолженности приведена в соответствии с письмом УФНС России по Забайкальскому краю от 05.05.2023 №2.24-24/22090@, информация отличается от данных, отраженных в годовой отчетности.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость повышения эффективности использования источников собственных доходов бюджета за счет совершенствования работы по взысканию недоимки и сокращению задолженности

перед бюджетом по уплате налогов и сборов, указанные выше источники являются резервами для увеличения доходной части краевого бюджета.

Контрольно-счетная палата считает, что имеются резервы увеличения неналоговых доходов за счет погашения задолженности прошлых лет.

Так, по данным отчетности Министерства природных ресурсов Забайкальского края по состоянию на 01.01.2023 просроченная дебиторская задолженность по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» составила 159 100,5 тыс. рублей. В отчетном периоде отмечается рост суммы просроченной дебиторской задолженности на 14,0% (на 19 534,6 тыс. рублей).

В составе просроченной дебиторской задолженности числится задолженность по арендной плате по договорам аренды лесных участков в сумме 145 072,7 тыс. рублей, в том числе задолженность по действующим договорам аренды, в отношении которой осуществляется претензионная (досудебная) и судебная деятельность, в сумме 33 901,3 тыс. рублей. Кроме того, в отчетности отражена просроченная задолженность по штрафам, пени, неустойкам в сумме 14 027,7 тыс. рублей.

Данный вид доходов оказывает значительное влияние на формирование поступлений неналоговых доходов, сумма числящейся задолженности сопоставима с суммой платежей, ежегодно поступающих в краевой бюджет

По данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края просроченная дебиторская задолженность в краевой бюджет по доходам от использования имущества, находящегося в собственности субъекта РФ, составила 59 530,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 просроченная задолженность составляла 72 241,9 тыс. рублей. Приведенные данные свидетельствуют о существенном сокращении просроченной задолженности.

Наиболее значительные суммы задолженности числятся за следующими плательщиками: ООО «КБТ» – 5 302,1 тыс. рублей, ООО «Стройконструкция» – 6 209,0 тыс. рублей, ООО «Силикатный завод» – 2 367,1 тыс. рублей, Иванникова Т.В. – 28 820,9 тыс. рублей, Курбатов А.В. – 3 800,2 тыс. рублей, Позлутский Д.Н. – 2903,4 тыс. рублей.

По данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края причинами образования задолженности явились:

- несоблюдение арендаторами условий договоров аренды по арендной плате (несвоевременная оплата арендных платежей);
- признание арендаторов несостоятельными (банкротами), проведение ликвидационных процедур.

По данным Забайкальского межрегионального управления Росприроднадзора задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду в бюджетную систему РФ по состоянию на 01.01.2023 составила 20 331,6 тыс. рублей, на 01.01.2022

составляла 23 926,0 тыс. рублей (со снижением на 3 594,4 тыс. рублей, или на 15,0%).

Контрольно-счетная палата рекомендует главным администраторам доходов бюджета края активизировать работу по погашению дебиторской задолженности в бюджет, Министерству финансов Забайкальского края, как органу исполнительной власти, организующему исполнение бюджета края, принять организационные меры по снижению сумм дебиторской задолженности в бюджет края.

В рамках реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340 Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1) В части проведения работы по повышению поступлений в бюджет края, в том числе за счет контрольной работы налоговых органов, исполнению в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки (п.9.3):

- темп роста собственных доходов к данным 2021 года составил 102,0%;
- по данным налоговой отчетности (отчет формы 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов») дополнительные начисления в консолидированный бюджет края в 2022 году по результатам камеральных и выездных проверок составили 1 037 417,0 тыс. рублей:

Наименование показателя	2022 год, тыс. рублей
Дополнительно начислено платежей, всего	1 037 417,0
<i>в т.ч. налоги</i>	<i>750 670,0</i>
Камеральные проверки	244 256,0
Выездные проверки	793 161,0

- по данным УФНС России по Забайкальскому краю задолженность в краевой бюджет по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 11,9%, увеличение недоимки составило 31,5%;

- по данным главных администраторов доходов снизилась задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду в бюджетную систему РФ на 15,0%, по платежам за использование лесов просроченная задолженность возросла на 14,0%, задолженность по доходам от использования имущества сократилась на 17,6%.

По данным, размещенным на официальном сайте Министерства финансов Забайкальского края (раздел «Бюджет для граждан»), в результате работы, направленной на сохранение и развитие доходного потенциала Забайкальского края, в консолидированный бюджет Забайкальского края дополнительно мобилизовано 1 588 100,0 тыс. рублей.

По данным Министерства финансов Забайкальского края в 2022 году осуществлялся контроль за исполнением 22 главными администраторами доходов утвержденных ежемесячных заданий по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета края. За 2022 год установленные задания в сумме 47 927 319,1 тыс. рублей исполнены на 103,4%.

- 2) По информации Министерства финансов Забайкальского края:

- в части совершенствования механизмов финансовой поддержки муниципальных образований за счет пересмотра нормативов отчислений в местные бюджеты от федеральных и региональных налогов и сборов (п.9.4.) за счет изменений, внесенных в Закон Забайкальского края от 20.12.2011 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» (ЗЗК от 25.12.2020 № 1895-ЗЗК) по установлению:

- дифференцированных нормативов зачисления доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, по нормативу не менее 20% поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края от указанного налога (фактические поступления 2022 года - 641 934,8 тыс. рублей);

- нормативов зачисления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно в размере 50% поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края от указанного налога в бюджеты соответствующих муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов (фактические поступления 2022 года - 20 340,5 тыс. рублей);

- норматива зачисления налога на доходы физических лиц (за исключением отдельного перечня) по нормативу 5% поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края в бюджеты соответствующих муниципальных округов (фактические поступления 2022 года - 89 798,3 тыс. рублей);

- в целях поощрения муниципальных образований за повышение эффективности расходов местных бюджетов в 2022 году из бюджета края дополнительно выделены средства в сумме 40 963,8 тыс. рублей, с учетом чего предусмотрено 100 271,4 тыс. рублей (постановление Правительства Забайкальского края от 27.12.2021 №547).

3) По информации Министерства финансов Забайкальского края в части принятия мер по выполнению условий соглашения о сотрудничестве с Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом» и Правительством Забайкальского края (п.8) бюджетные ассигнования увеличены на 284 099,7 тыс. рублей, с учетом чего бюджету МР «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» предусмотрено межбюджетных трансфертов из краевого бюджета 1 452 337,4 тыс. рублей (дотации - 194 700,5 тыс. рублей; субсидии - 244 090,6 тыс. рублей; субвенции - 813 561,7 тыс. рублей; ИМБТ - 199 984,6 тыс. рублей). Объем предоставленных межбюджетных трансфертов превысил сумму налоговых поступлений КГН в 1,75 раза.

III. Расходы бюджета края

В целом **расходы бюджета края в 2022 году исполнены в сумме 113 357 680,9 тыс. рублей**, или на 97,4% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям и на 97,9% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям. Сумма неисполненных расходов составила 3 061 909,8 тыс. рублей, или 2,6% от объема уточненных бюджетных ассигнований и 2 425 403,8 тыс. рублей, или на 2,1% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям.

В течение отчетного года расходная часть бюджета законодательно уточнялась 5 раз, в результате объем расходов увеличен по сравнению с первоначально утвержденным на 16 225 607,7 тыс. рублей, или на 16,3%.

Утвержденные сводной бюджетной росписью расходы по состоянию на 01.01.2023 на 636 506,0 тыс. рублей, или на 0,6% больше законодательно утвержденного объема расходов, что не противоречит положениям п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, законодательно не утвержденные изменения бюджетных ассигнований приводят к затруднениям в осуществлении оценки обоснованности и достоверности вносимых изменений.

При среднем проценте исполнения 97,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям процент исполнения выше среднего наблюдается по 10 из 14 разделов функциональной классификации расходов. По 4 разделам процент исполнения сложился ниже среднего («Физическая культура и спорт» - 96,8%; «Обслуживание государственного долга» - 96,7%; «Национальная экономика» - 93,4%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 92,0%).

Анализ исполненных расходов бюджета с учетом функциональной направленности за отчетный период показал сохраняющиеся приоритеты по финансированию социальной сферы. В абсолютном выражении наблюдается прирост бюджетных расходов к предыдущему году по всем разделам бюджетной классификации за исключением расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты».

В последние годы отмечается положительная динамика по снижению размера процентных платежей на обслуживание государственного и муниципального долга. В 2022 году к предыдущему году снижение составило 348 635,2 тыс. рублей, или 44,3% (по состоянию на 01.01.2023 расходы составили 437 548,8 тыс. рублей, на 01.01.2022 - 786 184,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 - 952 857,5 тыс. рублей, на 01.01.2020 - 1 028 046,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2022 году по расходам (по разделам и подразделам бюджетной классификации) представлен в приложении №5 к настоящему заключению.

В соответствии с утвержденной ведомственной структурой в отчетном году исполнение краевого бюджета по расходам осуществляли 30 главных распорядителей бюджетных средств. При среднем проценте исполнения 97,4% исполнение выше среднего сложилось по 28 ГРБС (в диапазоне от 97,8% до 100,0%), ниже среднего - по 2 ГРБС (Департамент по развитию муниципальных образований Забайкальского края – 83,2% и Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 89,6%).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наибольший удельный вес расходов в их общем объеме приходится на исполнение расходов ГРБС социальной сферы - 54,2% (61 396 167,6 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2022 году по расходам (в разрезе главных распорядителей бюджетных средств) представлен в приложении №6 к настоящему заключению.

Традиционно наибольший удельный вес исполнения расходной части бюджета в отчетном году приходится на 4 квартал – 34,5%, что связано с сезонностью отдельных расходов, расчётами с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы в конце отчетного периода. В 1, 2 и 3 кварталах исполнение составило 18,0%, 25,4% и 22,1%, соответственно.

Анализ поквартального исполнения бюджета Забайкальского края по расходам в 2022 году приведен в приложении №7 к настоящему заключению.

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

- на социальные выплаты гражданам – 19 547 633,9 тыс. рублей;
- на заработную плату и начисления на оплату труда (с учетом выплаты органам государственной власти и государственным органам, казенным учреждениям, субсидии автономным и бюджетным учреждениям) – 15 428 286,0 тыс. рублей;
- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность – 9 746 239,5 тыс. рублей;
- субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и иные цели (без учета заработной платы и начислений) – 5 778 575,6 тыс. рублей.

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

Бюджет Забайкальского края в 2022 году был сформирован на основе 30 государственных программ. Ресурсное обеспечение, предусмотренное паспортами госпрограмм за счет бюджетных средств, на 2022 год составило 101 790 518,5 тыс. рублей. Общий объем расходов на реализацию госпрограмм, предусмотренный законом о бюджете края в первоначальной редакции составлял 91 046 381,1 тыс. рублей, предусмотренный законом о бюджете края с изменениями – 110 479 461,6 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2023 – 110 814 107,4 тыс. рублей. **Общий объем исполненных программных расходов составил 107 871 374,1 тыс. рублей**, или 97,6% к утвержденным в последней редакции закона и 97,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законом о бюджете на 2022 год в первоначальной редакции утвержден в сумме 8 511 095,9 тыс. рублей, в последней редакции закона - 5 303 623,1 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования на конец отчетного периода составили 5 605 483,3 тыс. рублей. Фактически в 2022 году **непрограммные мероприятия исполнены в сумме 5 486 306,8 тыс. рублей**, или 103,4% к утвержденным в последней редакции закона и 97,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Анализ исполнения государственных программ показал следующее. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в отчетном году на реализацию государственных программ составил 2 942 733,3 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2021 года на 1 087 742,3 тыс. рублей, или в 1,6 раза (в 2021 году – 1 854 991,0 тыс. рублей).

Фактически исполненные программные расходы краевого бюджета в сумме 107 871 374,1 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом увеличились на 10 047 891,8 тыс. рублей, или на 10,3% (в 2021 году - 97 823 482,3 тыс. рублей).

В ходе анализа исполнения программных расходов к уточненным бюджетным ассигнованиям установлено, что наибольшее исполнение (более 99,0%) сложилось по 21 государственной программе, в диапазоне от 88,9% до 98,8% исполнено 7 госпрограмм, 1 программа исполнена на 47,9% (Государственная программа Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа), расходы по 1 госпрограмме не планировались и не осуществлялись («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Забайкальском крае»).

В течение 2022 года осуществлялся контроль и анализ эффективности реализации госпрограмм в ходе проводимых контрольных мероприятий. Так, специалистами КСП проведено 7 контрольных мероприятий, в ходе которых были рассмотрены вопросы

реализации мероприятий государственных программ Забайкальского края «Формирование современной городской среды»; «Охрана окружающей среды»; «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края»; «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» и Государственной программы Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа.

По результатам проведенных контрольных мероприятий сделаны выводы, что действующие в Забайкальском крае документы стратегического планирования, а также нормативные правовые акты о предоставлении бюджетных средств на реализацию мероприятий государственных программ в своем большинстве носят формальный характер и не согласованы между собой; фактически не исполняются или исполняются неэффективно и нерезультативно. Средства выделяются в недостаточном объеме, отмечается неоперативность их выделения и расходования, что является одним из факторов, приводящих к неисполнению установленных целевых показателей государственных программ.

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края по бюджетным ассигнованиям на реализацию государственных программ Забайкальского края в 2022 году приведен в приложении №8 к настоящему заключению.

В 2022 году специалистами КСП подготовлено 84 заключения на внесение изменений в утвержденные государственные программы Забайкальского края. В течение года ответственными исполнителями было представлено на экспертизу в среднем по 3-4 изменения в каждую программу. При этом, 25 поступивших на экспертизу проектов постановлений направлено на доработку, или 30%. Наибольшее количество заключений с замечаниями подготовлено по государственным программам «Экономическое развитие», «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края».

Основными недостатками, указанными в заключениях КСП, являются: отсутствие финансово-экономических обоснований дополнительных расходов на мероприятия госпрограмм, сведений о причинах изменения показателей конечных результатов реализации госпрограмм, расчётов об увязке объёмов финансирования с новыми значениями показателей; несвоевременное внесение изменений в госпрограмму; арифметические и технические ошибки.

Несмотря на значительное количество вносимых в государственные программы изменений, существенным замечанием на протяжении ряда лет остается несоответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами программ, к

утвержденным законом о бюджете объемам финансирования. Так, объемы законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год сложились выше финансового обеспечения по паспортам 19 госпрограмм в диапазоне от 0,8% до в 2,7 раза, что свидетельствует о недостатках в работе по своевременной подготовке изменений в госпрограммы (в 2021 году превышение сложилось по 23 госпрограммам). Наибольшее отклонение наблюдается по таким программам, как «Воспроизводство и использование природных ресурсов» - в 2,7 раза и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края» - в 1,9 раза, что **свидетельствует как о недостатках процесса планирования, так и о слабом внутреннем контроле хода реализации государственных программ со стороны их ответственных исполнителей.**

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

Распоряжением Правительства Забайкальского края от 30.05.2023 №201-р принят к сведению Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2022 год (далее – Сводный годовой доклад).

Согласно данным, представленным в Сводном годовом докладе, по 29 госпрограммам предусматривалось выполнение 800 контрольных событий, из которых выполнено 716, средняя степень реализации контрольных событий составила 89,5% (в 2021 году – 87,0%). В полном объеме выполнены контрольные события по 10 программам (в 2021 году – по 12), в диапазоне от 97,6% до 90,7% степень реализации контрольных событий достигнута по 8 программам (в 2021 году – по 3), по 9 программам – на уровне от 88,5% до 70% (в 2020 году – по 14). По 2 госпрограммам отмечена низкая степень реализации контрольных событий: «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края» - 53,0% и «Развитие лесного хозяйства Забайкальского края» - 36,4%, что свидетельствует о низком качестве реализации госпрограммы ответственными исполнителями.

В Сводном годовом докладе представлены результаты оценки эффективности государственных программ, критериями которой являются показатели степени достижения запланированных значений показателей конечного результата государственной программы, подпрограмм, основных мероприятий, мероприятий.

Госпрограммы по результатам оценки их эффективности сгруппированы по трём категориям: высокая степень эффективности реализации в диапазоне от 1,0 до 0,90 достигнута по 22 госпрограммам (в 2021 году – по 22); средняя степень эффективности в диапазоне от 0,89 до 0,81 достигнута по 5 госпрограммам (в 2021 году – по 7); удовлетворительная степень эффективности в диапазоне от 0,80 до 0,61 достигнута по 2 госпрограммам (в 2021 году – данная степень отсутствовала): «Развитие территорий и жилищная политика» - 0,72 и «Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае» - 0,75 (в 2021 году – неудовлетворительная степень достижения 51%).

В соответствии с п.42 и 44 Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, Сводный годовой доклад ежегодно в срок до 1 мая года, следующего за отчётным, представляется в Правительство Забайкальского края для рассмотрения его на заседании Правительства Забайкальского края и в течение 5 рабочих дней со дня рассмотрения размещается на официальном сайте Правительства Забайкальского края. Сводный годовой доклад рассмотрен Правительством Забайкальского края 30 мая 2023 года. При этом, на момент подготовки настоящего заключения Сводный годовой доклад за 2022 год Комитетом по планированию и развитию Забайкальского края на официальном сайте Правительства Забайкальского края не размещен.

При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год проведен анализ эффективности реализации государственных программ Забайкальского края.

III.1.1. Расходы по государственной программе «Управление государственными финансами и государственным долгом Забайкальского края» исполнены в сумме 8 151 132,8 тыс. рублей, или на 99,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям (в 2021 году – 8 612 835,8 тыс. рублей, или 99,99%). Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Управление государственными финансами и государственным долгом	8 204 696,5	8 204 696,5	8 169 120,5	8 151 132,8	99,8
Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Забайкальского края	58 110,7	58 110,7	56 522,3	56 517,3	99,99
Управление государственным долгом Забайкальского края	498 166,5	498 166,5	452 601,7	437 548,8	80,6
Совершенствование межбюджетных отношений	7 436 452,7	7 436 452,7	7 445 952,7	7 443 552,6	99,97
Осуществление внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Обеспечивающая подпрограмма	211 690,0	211 690,0	213 467,2	212 937,5	99,97
Повышение финансовой грамотности населения	576,6	576,6	576,6	576,6	

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 29.12.2022 №673. Бюджетные ассигнования на реализацию программы, утвержденные законом о бюджете края, соответствуют объемам финансового обеспечения по паспорту программы.

Уточненный объем бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи менее утвержденного законом о бюджете на 35 576,0 тыс. рублей, в основном, по причине уменьшения ассигнований на обслуживание государственного долга.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Забайкальского края, %	106,0	104,3	-1,7
Отношение дефицита бюджета Забайкальского края к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), %	10,0	6,6	3,4
Улучшение качества управления региональными финансами в Забайкальском крае, степень качества	2,0	3,0	-1,0
Повышение уровня открытости бюджетных данных среди субъектов РФ по результатам мониторинга, проводимого по заказу Минфина России, место в рейтинге	59	52	7,0
Увеличение охвата населения мероприятиями по повышению финансовой грамотности	1	1	0

Плановые значения показателей госпрограммы в 2022 году достигнуты по 3 позициям из 5.

Дефицит бюджета Забайкальского края к общему годовому объему доходов бюджета (без учета объема безвозмездных поступлений) составил 6,6% при плане 10,0%, что обусловлено увеличением поступлений собственных доходов бюджета края в отчетном году.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Забайкальского края составило 104,3% при плановом значении 106,0%, что обусловлено неисполнением годовых назначений по налогу на прибыль организаций в сумме 1 984,9 млн. рублей в связи с неблагоприятной экономической ситуацией.

Показатель качества управления региональными финансами в Забайкальском крае по оценке Минфина России не достигнут в связи с невыполнением показателей и степени достижения результатов национальных проектов, реализуемых на территории Забайкальского

края. По результатам оценки за 2021 год регион включен в перечень 20 субъектов РФ с низким качеством управления, которым присвоена 3 степень.

По предварительной оценке результатов рейтинга по уровню открытости бюджетных данных среди всех субъектов РФ Забайкальский край занял 52 место.

Количество человек, посетивших мероприятия по повышению финансовой грамотности населения, в 2022 году составило порядка 500 тыс. человек, что на 350 тыс. человек превышает уровень 2021 года.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе Сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2022 год, значение показателя составило 0,95, уровень эффективности – высокий.

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

- стимулирования роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета путем заключения соглашений между Правительством Забайкальского края и 32 хозяйствующими субъектами на взаимовыгодных условиях – 241,1 млн. рублей;
- мобилизации поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию – 65,8 млн. рублей;
- увеличения объектов недвижимости за счет постановки на учет недвижимого имущества, стимулирования экономически активных субъектов предпринимательской деятельности ТОР «Забайкалье» и ТОР «Краснокаменск» – 314,2 млн. рублей;
- проведения заседаний межведомственных комиссий по мобилизации доходов в консолидированный бюджет и контролю за соблюдением налоговой дисциплины, по противодействию неформальной занятости населения на территории края, рабочих групп, отраслевых подгрупп по работе с источниками доходов консолидированного бюджета – 188,7 млн. рублей;
- мобилизации поступлений налога на прибыль организаций за счет сокращения числа убыточных организаций – 125,4 млн. рублей.

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

Степень выполнения задач по повышению достоверности и надежности прогнозных параметров краевого бюджета в части налоговых и неналоговых доходов подробно проанализирована в разделе II. «Доходы бюджета края» настоящего заключения.

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

В 2022 году в целях обеспечения сбалансированности бюджета привлечено кредитных ресурсов в сумме 17 854,6 млн. рублей, из них из федерального бюджета – 15 154,6 млн. рублей, от кредитных организаций – 2 700,0 млн. рублей. Погашено кредитов в сумме 13 917,2 млн. рублей, из них за счет средств бюджетного кредита, предоставленного Забайкальскому краю для погашения долговых обязательств, полученных бюджетом края от кредитных организаций, в сумме 11 422,4 млн. рублей (в том числе 898,7 млн. рублей для перекредитования рыночных заимствований ГО «Город Чита») со сроком погашения по 2028 год.

В результате объем государственного внутреннего долга Забайкальского края на 01.01.2023 составил 31 746,9 млн. рублей, или 64,0% от собственных доходов, что на 3 937,4 млн. рублей, или на 14,2% более государственного долга, сложившегося на 01.01.2022. Предельные значения государственного долга соблюдены.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшились 348,6 млн. рублей, или на 44,3%. По ряду лет достигается планомерное снижение расходов на обслуживание рыночных заимствований по причине снижения их удельного веса в общем объеме долга.

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

Финансовая помощь бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов в 2022 году в рамках подпрограммы «Совершенствование межбюджетных отношений» составила 7 436,5 млн. рублей (в 2021 году – 7 587,0 млн. рублей). Средства направлены на решение первоочередных расходных обязательств местного бюджета, что позволило не допустить образования просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и оплате коммунальных услуг, подготовить объекты социальной инфраструктуры к отопительному периоду, разработать проектно-сметную документацию для участия в национальных проектах и государственных программах и другие.

В отчетном году внедрена практика поощрения муниципальных образований за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов и наращивание налогооблагаемой базы.

Показатель «Объем средств, направляемых на решение вопросов местного значения в общем объеме межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края» составил 58,9%, при плане 24,0% (в 2021 году – 56,1%). Перевыполнение сложилось в связи с увеличением финансовой помощи в виде целевых субсидий и иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения. По отношению к первоначальному бюджету объемы дополнительной финансовой помощи муниципальным образованиям увеличены на 869,8 млн. рублей: с 1 537,3 млн. рублей до 2 407,2 млн. рублей, включая:

969,8 млн. рублей - на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

309,0 млн. рублей - на обеспечение расходных обязательств местных бюджетов;

1 028,0 млн. рублей - на выплату заработной платы;

100,3 млн. рублей - на поощрение за повышение эффективности расходов местного бюджета.

Таким образом, рекомендации в указанной части, определенные постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340, выполнялись.

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

В целях осуществления полномочий по контролю в сфере закупок Министерством финансов проведено 25 проверок. Выявлено нарушений в сумме 2 031,6 млн. рублей, или на 42,9% от объема проверенных средств. В рамках административного производства рассмотрено 134 дела, вынесено 69 постановлений на общую сумму 1,2 млн. рублей.

Расходы на обеспечивающую подпрограмму составили 2,6% в общем объеме расходов госпрограммы, или 212 937,5 тыс. рублей.

В рамках мероприятий подпрограммы выполнены условия соглашения с Минфином России о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Забайкальского края.

Сведения об исполнении консолидированного бюджета размещались на сайте Министерства финансов Забайкальского края в полном объеме в течение отчетного года.

Расходы на подпрограмму «Повышение финансовой грамотности населения» составили 576,6 тыс. рублей, что менее 0,7% от расходов госпрограммы. В рамках выполнения мероприятий подпрограммы распоряжением Правительства Забайкальского края от 10.08.2020 №227-р утверждена региональная программа по повышению финансовой грамотности населения Забайкальского края на 2020-2023 годы, целью которой является содействие формированию у жителей Забайкальского края разумного финансового поведения, их ответственного отношения к личным финансам, а также повышение эффективности защиты их интересов как потребителей финансовых услуг.

Дебиторская задолженность по госпрограмме на конец отчётного периода образовалась в сумме 29,0 тыс. рублей по авансовым расчетам за работы, услуги.

На конец 2022 года кредиторская задолженность уменьшилась с 9 307,7 тыс. рублей до 6 566,1 тыс. рублей, или на 29,5%, и сложилась, в основном, по резервам предстоящих расходов (6 348,1 тыс. рублей).

III.1.2. Расходы по государственной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края» исполнены в сумме 1 516 258,7 тыс. рублей, или на 99,99% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете края	Уточненные бюджетные ассигнования	тыс. рублей	
				Исполнено тыс. рублей	%
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края	807 757,6	1 516 305,1	1 516 305,1	1 516 258,7	99,99
Подготовка в области гражданской обороны, обеспечения пожарной безопасности и защиты от чрезвычайных ситуаций	7 855,6	6 946,7	6 946,7	6 946,7	100,0
Содержание объектов и имущества гражданской обороны, резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера	36 719,3	25 708,2	22 117,4	22 117,4	100,0
Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса "Безопасный город"	110 664,5	100 346,8	100 346,8	100 346,8	100,0

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете края	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				тыс. рублей	%
Организация и проведение поисково-спасательных, аварийно-спасательных и водолазных работ	30 437,0	48 247,5	48 247,5	48 247,5	100,0
Тушение пожаров и проведение связанных с ними аварийно-спасательных работ	606 057,0	1 317 272,2	1 321 019,5	1 321 019,5	100,0
Обеспечение и управление	16 024,2	17 783,7	17 627,2	17 580,8	99,7

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 20.12.2021 №518.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы законом о бюджете края в ред. от 21.12.2022, превышает объем паспортного финансового обеспечения программы в 1,9 раза.

В соответствии с действующей в 2022 году редакцией программы в ее структуре имеется 5 целевых показателей реализации, по которым предусмотрены плановые значения.

Согласно данным Сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2022 год, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.05.2023 №201-р, плановые показатели исполнены:

Показатель госпрограммы	План	Факт
Сокращение количества лиц, погибших в чрезвычайных ситуациях, %	24,9	24,9
Уменьшение доли населения, пострадавшего в результате чрезвычайных ситуаций, %	0,055	0,055
Увеличение темпа прироста размера предотвращенного ущерба, %	21,9	21,9
Увеличение до 100% доли населения, охваченного оповещением и информированием о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, %	100,0	100,0
Уменьшение доли населенных пунктов, в которых не обеспечивается требуемый уровень пожарной безопасности, в общем количестве населенных пунктов, %	4,6	4,6

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе Сводного годового доклада значение показателя эффективности составило 0,99 (или 99,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий. По итогам 2021 года значение показателя эффективности составляло 0,96, динамика положительная.

Дебиторская задолженность по государственной программе на 01.01.2023 отсутствует. В форме 0501369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) на 01.01.2023 по счету 401 60 «Резервы предстоящих расходов» числится начисленный резерв отпусков в сумме 439,1 тыс. рублей.

В рамках реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340 Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1) В части исполнения рекомендаций о выделении дополнительных ассигнований на:

- реализацию мероприятий по созданию и эксплуатации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (пп. «н» п.1 (1). По информации Министерства финансов Забайкальского края создан Центр обработки данных, подготовлено помещение для размещения серверного оборудования. Бюджетные ассигнования увеличены на 296,0 тыс. рублей на сервисное обслуживание инженерных сооружений Центра обработки данных. Расходы исполнены в полном объеме;

- формирование резерва материальных и финансовых ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (пп. «р» п.1 (1). Бюджетные ассигнования, предусмотренные первоначальной редакцией Закона Забайкальского края о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, уменьшены на 3 715,7 тыс. рублей. По информации Министерства финансов Забайкальского края уменьшение произошло по итогам проведения конкурсных процедур по закупке товаров, работ и услуг.

III.1.3. Расходы по *государственной программе «Экономическое развитие»* исполнены в сумме 2 190 597,6 тыс. рублей, или на 99,3% к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Экономическое развитие	1 953 667,7	2 207 420,4	2 205 327,0	2 190 597,6	99,3
Стимулирование инвестиционной деятельности в Забайкальском крае	1 306 718,4	1 454 020,9	1 451 011,4	1 436 935,7	99,0
Развитие малого и среднего предпринимательства	113 456,2	116 087,1	115 215,5	115 215,5	100,0
Повышение эффективности государственного и муниципального управления	266 798,6	301 677,3	302 077,3	302 077,3	100,0
Совершенствование системы стратегического управления	6 398,1	398,1	398,1	398,0	99,98
Обеспечивающая подпрограмма	44 417,7	59 358,3	60 746,0	60 092,4	98,9

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие промышленности в Забайкальском крае	215 878,7	275 878,7	275 878,7	275 878,7	100,0

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2022 №220. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 2 205 327,0 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения программы на 12,1%. Таким образом, данные государственной программы Министерством экономического развития своевременно не актуализируются.

Неисполненные ассигнования за 2022 год составили 14 729,38 тыс. рублей в связи с непредоставлением получателем субсидии документации, подтверждающей расходы, связанные со строительством объектов инфраструктуры для нового инвестиционного проекта. По некоторым инвестиционным проектам скорректированы сроки ввода объектов в эксплуатацию, вследствие чего по запланированным к освоению бюджетным ассигнованиям в 2022 году сложился остаток.

В рамках подпрограммы 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства» в 2022 году осуществлялось финансирование 3 региональных проектов на общую сумму 94 917,6 тыс. рублей: «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» (48 971,7 тыс. рублей), «Создание условий для лёгкого старта и комфортного ведения бизнеса» (41 475,4 тыс. рублей), «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» (4 470,4 тыс. рублей).

Кассовое исполнение утверждённых назначений по региональным проектам, реализуемым в рамках госпрограммы, составило 100,0%.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствует.

В соответствии с действующей в 2022 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 153 действующих показателя (из них 49, или 32%, имеют нулевые значения), из которых уровня государственной программы – 5 показателей, уровня подпрограмм – 148 показателей. Плановые и фактические показатели госпрограммы представлены в таблице:

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	План	Факт	Отклонение
Индекс физического объёма валового регионального продукта, в % к предыдущему году, %	102,7	101,9	-0,8
Объём инвестиций в основной капитал (за счёт всех источников финансирования), млн. рублей	133 123,46	182 104,70	48 981,24

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	План	Факт	Отклонение
Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых, чел.	98 017,00	117 917,00	19 846,00
Уровень удовлетворённости граждан РФ качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, %	90	99,2	9,2
Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объёме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг, %	7,7	0,3	-7,4

В соответствии с годовым отчетом Министерства экономического развития Забайкальского края, целевой показатель госпрограммы «Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объёме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг, %» не достигнут по причине отсутствия финансирования из бюджета Забайкальского края по мероприятиям подпрограммы. По показателю «Индекс физического объёма валового регионального продукта, в % к предыдущему году, %» указана оценка на основании прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 19.10.2022 №414-р.

В представленном годовом отчете Министерства экономического развития Забайкальского края отсутствуют данные по 4 показателям подпрограмм, содержащих плановые значения на 2022 год в соответствии с действующей на конец отчетного года редакцией государственной программы, ввиду отсутствия данных невозможно оценить их достижение. В рамках реализации подпрограмм не достигнуты плановые значения по 23 показателям. Основными причинами недостижения является отсутствие финансирования или позднее выделение средств на реализацию мероприятий, проведение специальной военной операции, корректировка сроков ввода в эксплуатацию объектов инфраструктуры, не внесение изменений в плановые значения по показателям в госпрограмме и другие.

По показателю «Уровень освоения средств, предусмотренных в бюджете Забайкальского края на предоставление государственной поддержки инвестиционной деятельности, по принятым решениям» мероприятия «Государственная поддержка инвестиционной и инновационной деятельности, завоза продукции (товаров) в населенные пункты с ограниченными сроками завоза грузов (продукции) в Забайкальском крае, градообразующих организаций промышленности и приоритетных организаций, составляющих экономическую основу Забайкальского края» установлен плановый показатель 100%. По данным, представленным Министерством экономического развития Забайкальского края, показатель выполнен на 100%. При этом, общая сумма средств, предусмотренная

государственной программой Министерству по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края, по плану составляла 28 850 тыс. рублей, фактическое исполнение – 17 626,0 тыс. рублей. **Таким образом, в отчете Министерством экономического развития Забайкальского края указана недостоверная информация о достижении данного показателя (фактический показатель составляет 61,1%).**

В соответствии с годовым отчетом Министерства экономического развития Забайкальского края, планом реализации госпрограммы предусмотрено 42 контрольных события, из которых не выполнено 8. Степень наступления контрольных событий составила 80,9%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчёта Министерства, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,84 (или 84,0%), уровень эффективности реализации программы – средний.

В рамках исполнения рекомендаций, изложенных в постановлении Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340:

- во исполнение пп. л) п. 1) рекомендаций увеличен объем финансирования мероприятий государственной программы Забайкальского края «Экономическое развитие», выделены дополнительные бюджетные ассигнования в размере 1 736 931,9 тыс. рублей;

- во исполнение пп. ф) п. 1) бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности КГАУ «МФЦ Забайкальского края» увеличены на 35 278,7 тыс. рублей.

В ходе анализа государственной программы было выявлено, что утвержденная 30.12.2022 редакция государственной программы «Экономическое развитие» **не соответствует требованиям п.20** Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р (в ред. от 21.12.2018 № 61- р): в приложении 1 к госпрограмме отсутствуют графы 3-6, содержащие единицы измерения показателей, коэффициенты значимости, методики расчета и сроки реализации показателей госпрограммы.

III.1.4. Расходы по государственной программе «Содействие занятости населения» исполнены в сумме 933 016,6 тыс. рублей, или на 97,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Содействие занятости населения	1 325 028,3	1 006 424,9	960 424,9	933 016,6	97,1
Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан	1 176 086,5	816 102,4	770 102,4	745 119,9	96,8
Развитие институтов рынка труда	15 363,3	15 219,4	15 219,4	15 219,4	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	133 098,5	144 623,1	144 623,1	144 429,5	99,9
Повышение мобильности трудовых ресурсов	0,0	30 000,0	30 000,0	28 000,0	93,3
Подпрограмма "Оказание содействия добровольному переселению в Забайкальский край соотечественников, проживающих за рубежом"	480,0	480,0	480,0	247,8	51,6

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 15.11.2022 №548. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 960 424,9 тыс. рублей, что меньше паспортного объёма финансового обеспечения госпрограммы на 27,5%, что указывает на несвоевременность актуализации параметров госпрограммы.

В соответствии с действующей в 2022 году редакцией госпрограммы в ее структуре предусмотрено 84 показателя (в годовом отчете Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края указаны **неверные данные** о наличии 86 показателей), из которых уровня государственной программы – 7 показателей, уровня подпрограмм – 77 показателей, 3 – с нулевыми значениями. В результате реализации мероприятий госпрограммы, согласно отчету, достигнуты плановые значения всех показателей результативности госпрограммы:

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Доля населения с доходами ниже региональной величины прожиточного минимума в общей численности населения, %	18,00	18,00	0
Среднегодовая численность постоянного населения Забайкальского края, %	1 039,40	1 039,60 – по данным Забайкалкрай стага - 996,5 тыс. человек	-42,9
Уровень общей безработицы, %	9,00	7,90	-1,1
Уровень производственного травматизма в расчете на 1000 работающих, %	1,30	1,30 – статданные отсутствуют	0
Уровень безработицы сельского населения, %	10,20	10,20 - статданные отсутствуют	0

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Уровень безработицы молодежи в возрасте 20-29 лет, %	11,60	11,60 - статданные отсутствуют	0
Уровень регистрируемой безработицы, %	1,50	1,10 - статданные за декабрь 2022	-0,4

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

КСП отмечает, что в приложении 3 годового отчета Министерством труда и социальной защиты Забайкальского края представлены не полные данные о достижении ключевых показателей госпрограммы (не представлены данные по показателям Уровень безработицы сельского населения; Уровень безработицы молодежи в возрасте 20-29 лет; Уровень регистрируемой безработицы), при этом в программном комплексе Проект-Смарт-Про данные имеются – итоговая оценка осуществлена с учетом достижения указанных показателей, что не является достоверным фактом.

Из 74 показателей уровня подпрограмм, имеющих числовые значения, не достигнуто 15 (уровень достижения показателей – 79,7%).

В соответствии с планом реализации государственной программы (утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края от 31.01.2022 №106, в ред. от 28.11.2022 №1752) предусмотрено 82 контрольных события, согласно отчетным данным за рассматриваемый период, наступило (исполнено) 75, не наступило – 7 контрольных событий. Степень выполнения контрольных событий плана реализации государственной программы – 91,5%.

В рамках госпрограммы в 2022 году осуществлялось финансирование регионального проекта «Содействие занятости (Забайкальский край)», входящего в состав национального проекта «Демография». Исполнение бюджетных назначений составило 93,3%.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
			сумма	%
Региональный проект	30 000,0	30 000,0	28 000,0	93,3

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в составе годового отчета за 2022 год, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,97 (или 97,0%), уровень эффективности реализации госпрограммы – высокий (в 2021 году – 95,0%, динамика положительная). Учитывая приведенный выше анализ, указанная оценка вызывает сомнения.

III.1.5. Расходы по государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» исполнены в сумме 1 849 271,7 тыс. рублей, или на 99,98% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия	1 863 176,5	1 863 176,5	1 849 628,4	1 849 271,7	99,98
Развитие отраслей агропромышленного комплекса	766 678,7	766 678,7	752 127,7	752 127,7	100,0
Развитие малых форм хозяйствования	256 050,1	256 050,1	255 612,0	255 612,0	100,0
Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса	840 447,7	840 447,7	841 888,7	841 532,0	99,96

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 29.12.2022 №681.

Сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 бюджетные ассигнования по госпрограмме на 2022 год доведены на 0,7% менее, чем предусмотрено законом о бюджете края (в ред. от 22.12.2022) и паспортом госпрограммы. Расхождения в размере 13 548,1 тыс. рублей обоснованы, в основном, уменьшением финансирования (в связи с фактическим предоставлением субсидий).

Объем неисполненных ассигнований образовался в сумме 356,7 тыс. рублей, или 0,02% от плана по подпрограмме «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса», из них:

- в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края в сумме 111,6 тыс. рублей в связи с регрессом, сложившимся в декабре 2022 года, отменой командировки и экономией при заключении государственных контрактов на поставку овощных наборов гражданам пострадавшим в результате ЧС;

- в Государственной ветеринарной службе Забайкальского края в сумме 245,1 тыс. рублей ввиду неполного освоения бюджетных средств муниципальными образованиями (ГО «ЗАТО пос. Горный» - 229,6 тыс. рублей, МР «Могочинский район» - 4,6 тыс. рублей, МР «Нерчинский район» - 2,7 тыс. рублей и др.).

В рамках заключенных на 2022 год соглашений на реализацию мероприятий в сфере сельского хозяйства из федерального бюджета направлено средств в сумме 539 231,0 тыс. рублей и из краевого бюджета – 474 373,0 тыс. рублей.

В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в 2022 году не достигнуты 2 из 4 значений показателей результатов реализации госпрограммы:

	Наименование показателя	план	факт	Причины
1.	Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) к предыдущему году, %	98,7	93,1	- денежная оценка 2022 года с учетом итогов сельхозпереписи 2021 года (в результате снижено количество ЛПХ и других индивидуальных хозяйств); - влияние ЧС природного характера; - снижение доходов и рост расходов, ограничивающих возможность развития (ухудшение конъюнктуры, снижение экспорта); - снижение поголовья (вынужденный забой)
2.	Индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к предыдущему году, %	101,1	85,1	нестабильная экономическая ситуация, включая снижение конкурентоспособности произведенной продукции по ценовым параметрам
3.	Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий), %	0,0	0,0278	нулевое значение плана согласовано с Минсельхозом России из-за геополитической ситуации
4.	Среднемесячная номинальная заработная плата в сельском хозяйстве, рублей	18 268	55 304	высокий уровень средней заработной платы сложился за счет двух крупных организаций (40%)

В 2022 году из 106 запланированных контрольных событий выполнено 79, или 74,5% (в 2021 году – из 69 контрольных событий выполнено 52, или 75,4%). Согласно расчету Минсельхоза, степень эффективности реализации государственной программы составила 0,97.

В рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» сельскохозяйственные товаропроизводители получают господдержку на возмещение (финансовое обеспечение) части затрат, связанных с производством сельхозпродукции, сырья и продовольствия, возмещение затрат на оплату страховых премий, приобретение сельхозтехники и оборудования, сельскохозяйственных животных, поддержку сельхозмелиорации, компенсацию части затрат на реализацию хлеба и хлебобулочных изделий. В отчетном году по региональному проекту «Экспорт продукции АПК» оказана государственная поддержка производства масличных культур на сумму 6 231,7 тыс. рублей, мероприятия в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения реализованы на сумму 4 150,0 тыс. рублей.

В 2022 году введено в эксплуатацию 2 000 га мелиорируемых земель для выращивания экспортно-ориентированной сельскохозяйственной продукции. За 2021-2022 годы суммарный показатель составил 16 759 га, что на 72,5% превышает плановое значение (9 716 га).

Прирост объема производства масличных культур в 2022 году составил 1,6 тыс. тонн.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие малых форм хозяйствования» предоставлена государственная поддержка малым формам хозяйствования, фермерам на развитие сельской кооперации. В результате реализации мероприятий регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» количество новых мест, созданных сельхозпредприятиями, получившими грант «Агробизнес», начиная с 2021 года, составило 26 ед., количество новых членов сельских потребительских кооперативов из числа вовлеченных субъектов малого и среднего предпринимательства в АПК и ЛПХ составило 288 единиц.

Показатели региональных проектов, реализуемых в рамках госпрограммы, достигнуты.

Количество грантов, предоставленных в 2022 году крестьянским (фермерским) хозяйствам, составило 9 ед., при плане 6 ед. Всего за 2020-2022 годы предоставлено 57 грантов, при общем плане 37. В связи с тем, что размеры гранта стали ниже запланированных, увеличилось количество получателей гранта (победителей).

На развитие материально-технической базы сельскохозяйственного потребительского кооператива в 2022 году предоставлено 3 гранта, или 100,0% к плану (за последние три года предоставлено 12 грантов, при плане 9).

По данным Министерства сельского хозяйства края в отчетном году прирост объема сельхозпродукции, произведенной грантополучателями (на развитие семейных ферм, «Агропрогресс»), к предыдущему году составил 72,9%, прирост объема сельхозпродукции на развитие материально-технической базы – 60,8%.

В рамках подпрограммы «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса» проведены презентационные мероприятия, выполнялись государственные задания учреждениями и выполнялись функции Минсельхоза и Госветслужбы.

В 2022 году в ходе проверки использования средств, выделенных на организацию и проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев выявлено, что:

- мероприятия в установленной сфере не взаимосвязаны с решением задач и достижением целей подпрограммы «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса», направленных на обеспечение деятельности Госветслужбы;

- утвержденные Госветслужбой методики расчета нормативов не учитывают расходы на возврат животных в прежние места обитания. В целом методики не позволяют достоверно определить объем субвенции на осуществление государственных полномочий поскольку объем субвенции зависит не от потребности, а от бюджетных возможностей.

С учетом указанной в материалах проверки проблематики нормативы финансовых затрат требуют установления реальных размеров, а методики – значительной корректировки.

Бюджетные ассигнования на мероприятия по обращению с животными без владельцев в течение 2022 года увеличены с 32 603,7 тыс. рублей до 93 405,3 тыс. рублей (без учета субсидий на создание приютов). Таким образом, заявленная ОМСУ в течение отчетного года потребность в сумме 130 864,6 тыс. рублей обеспечена на 68,6%. Исполнение сложилось в сумме 93 160,2 тыс. рублей, или на 99,7% к уточненным ассигнованиям.

В отчетном году инфраструктурные расходы на создание 3 приютов для животных без владельцев (вместимостью 1050 вольеров) составили 18 006,2 тыс. рублей. Объекты сданы в 1 квартале 2023 года.

Дебиторская задолженность по госпрограмме отсутствует. Кредиторская задолженность на конец года, согласно годовой бюджетной отчетности, составила 1 668,0 тыс. рублей (остатки неиспользованного резерва отпусков), просроченная задолженность отсутствует.

Постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340 было рекомендовано Правительству Забайкальского края в процессе исполнения бюджета края в 2022 году предусмотреть решение следующих вопросов:

- строительство и модернизация объектов АПК, приобретение техники и оборудования.

В отчетном году ассигнования утверждены в сумме 154 058,3 тыс. рублей, что на 6,7% менее показателя 2021 года (165 069,9 тыс. рублей);

- реализация мероприятий Комплексной программы развития овцеводства в Забайкальском крае до 2023 года. В 2022 году бюджетные ассигнования доведены Минсельхозу в сумме 26 919,0 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 5,6% (на 1 429,7 тыс. рублей), что составляет 33,9% от программной потребности (79 513,0 тыс. рублей за счет краевого бюджета на 2022 год).

III.1.6. Расходы по государственной программе «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Забайкальском крае» исполнены в сумме 140 660,4 тыс. рублей, или на 99,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Забайкальском крае	144 160,1	141 443,6	140 795,6	140 660,4	99,9
Совершенствование государственного управления за счет применения информационно-коммуникационных технологий	39 738,1	26 684,6	26 036,6	26 001,0	99,9
Эксплуатация подсистем электронного правительства	20 000,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	33 313,6	34 927,5	34 927,5	34 927,5	100,0

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2022 №699.

В результате реализации мероприятий государственной программы не достигнуто плановое значение 1 из 4 показателей результативности: «Доля жителей Забайкальского края, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, %» (план – 70,0%, факт – 56,3%).

В рамках государственной программы в отчетном году осуществлялась реализация 3 региональных проектов - «Информационная инфраструктура (Забайкальский край)», «Цифровое государственное управление (Забайкальский край)», «Информационная безопасность».

III.1.7. Расходы по государственной программе «Воспроизводство и использование природных ресурсов» исполнены в сумме 926 400,3 тыс. рублей, что составляет 98,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Воспроизводство и использование природных ресурсов	342 650,0	804 019,2	938 332,7	926 400,3	98,7
Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений	342 650,0	804 019,2	938 332,7	926 400,3	98,7

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 01.07.2022 №277. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объеме 938 332,7 тыс. рублей, что превышает паспортный объем финансового обеспечения в 2,7 раза. Превышение

сложилось в связи с несвоевременными внесениями изменений в госпрограмму, в том числе по следующим причинам:

- государственной программой не предусмотрено финансовое обеспечение реализации основного мероприятия «Реализация неотложных аварийно-восстановительных мероприятий по устройству временных дамб, каналов отвода, крепления берега (работы, не относящиеся к капитальным вложениям)» в размере 382 213,4 тыс. рублей, выделенных из резервного фонда Правительства РФ (распоряжение Правительства РФ от 19.12.2022 №4028-р);

- за счёт выделения дополнительных субвенций бюджетам субъектов РФ на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в размере 101 513,0 тыс. рублей (распоряжение Правительства РФ от 07.12.2022 №3790-р);

- за счет выделения средств резервного фонда Правительства РФ в размере 33 087,6 тыс. рублей на проведение капитального ремонта гидротехнических сооружений, а также на капитальный ремонт и ликвидацию бесхозных гидротехнических сооружений (распоряжение Правительства РФ от 16.12.2022 №3970-р);

- за счет увеличения размера субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений на 2022 год в размере 12 410,7 тыс. рублей (с 65 989,3 тыс. рублей до 78 400,0 тыс. рублей, распоряжение Правительства РФ от 22.06.2022 №1659-р).

Объём неисполненных ассигнований 2022 года в сумме 28,4 тыс. рублей сложился по подпрограмме «Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений».

В соответствии с действующей в 2022 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 46 показателей (из них 28, или 60,9%, имеют нулевые значения), из которых уровня государственной программы – 4 показателя, уровня подпрограмм – 42 показателя.

В соответствии с годовым отчётом Министерства природных ресурсов Забайкальского края о ходе реализации и оценке эффективности программы в 2022 году достигнуты ожидаемые значения по 3 показателям уровня госпрограммы:

Наименование показателя	План	Факт	Исполнение
Доля населения, проживающего на подверженных негативному воздействию вод территориях, защищенного в результате проведения мероприятий по повышению защищенности от негативного воздействия вод, в общем количестве населения, проживающего на таких территориях, %	7,6	7,6	100 %
Доля гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, имеющих безопасное техническое состояние, в общем числе гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, %	51,0	51,0	100 %
Прирост ценности недр, млн. руб.	1 550	22 200	1 432,3 %
Количество водных объектов, на которых были проведены мероприятия по рыбохозяйственной мелиорации, шт.	4,0	0,0	0 %

Значительное перевыполнение планового значения показателя «Прирост ценности недр» обусловлено заключением государственных контрактов в целях выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, для целей выполнения работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, а также для целей выполнения инвестиционных проектов по освоению месторождений.

Показатель «Количество водных объектов, на которых были проведены мероприятия по рыбохозяйственной мелиорации» не исполнен по причине передачи полномочий в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов Министерству сельского хозяйства Забайкальского края.

Согласно отчётным данным, планом реализации госпрограммы на 2022 год предусмотрено 4 контрольных события, выполнено – 4. Степень наступления контрольных событий составила 100%.

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

III.1.8. Расходы по государственной программе «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 1 439 138,7 тыс. рублей, или на 99,7% к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено паспортом программы на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Охрана окружающей среды	1 164 428,1	1 444 467,8	1 443 345,4	1 439 138,7	99,7
Развитие особо охраняемых природных территорий в Забайкальском крае	800,0	800,0	800,0	800,0	100,0
Совершенствование охраны компонентов окружающей среды	1 019 905,3	1 282 168,0	1 280 358,5	1 278 043,6	99,8
Воспроизводство и сохранение охотничьих ресурсов Забайкальского края	5 000,0	5 890,0	5 890,0	5 880,0	99,8
Обеспечение реализации государственной программы	138 722,8	155 609,8	156 296,9	154 579,4	98,9

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 29.12.2022 №674. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 1 443 345,4 тыс.

рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения на 24%. Расхождение обусловлено несвоевременным внесением изменений в госпрограмму в связи с выделением дополнительных средств, в том числе на реализацию следующих региональных проектов:

- «Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)» в сумме 51 299,2 тыс. рублей на модернизацию и строительство очистных сооружений для очистки загрязненных сточных вод, поступающих в озеро Байкал и другие водные объекты Байкальской природной территории, укрепление берегов озера Байкал, совершенствование и развитие объектов инфраструктуры, необходимых для сохранения уникальной экосистемы озера Байкал, за счет средств резервного фонда Правительства РФ (распоряжение Правительства РФ от 18.02.2022 №292-р);

- «Чистая страна (Забайкальский край)» в сумме 40 944,1 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (распоряжение Правительства РФ от 02.09.2022 №2512-р);

- «Комплексная система обращения с твёрдыми коммунальными отходами (Забайкальский край)» в сумме 47 087,8 тыс. рублей на закупку контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов;

- «Чистый воздух (Забайкальский край)» в сумме 122 470,2 тыс. рублей для предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджету городского округа «Город Чита» в целях снижения совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух в г. Чите (распоряжение Правительства РФ от 11.06.2021 №1577-р).

Кассовое исполнение утверждённых назначений по региональным проектам, реализуемым в рамках госпрограммы, в 2022 году представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование регионального проекта	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
«Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)»	195 636,6	252 279,2	252 279,2	252 279,2	100,0
«Чистая страна (Забайкальский край)»	608 251,9	649 370,4	647 561,0	645 382,0	99,7
«Комплексная система обращения с твёрдыми коммунальными отходами (Забайкальский край)»	95 118,9	142 206,7	142 206,6	142 206,6	100,0
«Чистый воздух (Забайкальский край)»	110 857,4	233 327,6	233 327,6	233 327,2	99,999

В соответствии с действующей в 2022 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 47 показателей (из них 24, или 51,1% имеют нулевые значения), из которых уровня государственной программы – 4 показателя (2 с нулевым значением), уровня подпрограмм – 43 показателя.

В соответствии с годовым отчётом Министерства природных ресурсов в 2022 году достигнуты следующие значения целевых показателей:

Наименование показателя	Значение показателя		
	План	Факт	Отклонение
Доля площади территории края, занятой особо охраняемыми природными территориями в общей площади территории Забайкальского края, %	8,50	8,50	-
Количество ликвидированных несанкционированных свалок в границах городов, шт.	0	0	-
Доля площади закреплённых охотничьих угодий к общей площади охотничьих угодий Забайкальского края, %	39,0	39,0	-
Количество приобретённых установок для утилизации биологических отходов – крематоров, ед.	0	0	-

Согласно отчётным данным, планом реализации госпрограммы на 2022 год предусмотрено 15 контрольных событий, выполнено – 15, из которых 2 выполнены частично. Степень наступления контрольных событий составила 100%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в Сводном годовом докладе, значение показателя эффективности реализации государственной программы составило 1,0 (или 100%), уровень эффективности реализации программы – высокий.

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

Необходимо отметить, что из 41 показателя, принятого на уровне подпрограмм, 19 имеют плановые нулевые значения, что не позволяет объективно оценить степень эффективности реализации государственной программы.

В процессе исполнения бюджета края в 2022 году **не выполнены** рекомендации Законодательного Собрания Забайкальского края, изложенные в постановлении от 24.12.2021 №340 по решению следующих вопросов:

- о разработке проектно-сметной документации по устранению и рекультивации мусорной свалки в пос. Ивановка г. Читы (п.п. к) п.3);
- о разработке эколого-экономического обоснования по созданию ООПТ регионального значения "Ямаровка" (п.п. ж) п.2) (согласно пояснениям по решению Центрального районного суда от 29.12.2022 придание статуса особо охраняемой природной территории регионального значения курорту Ямаровка не требуется).

III.1.9. Расходы по государственной программе «*Развитие лесного хозяйства Забайкальского края*» исполнены в сумме 2 393 975,6 тыс. рублей, или на 99,9% к уточнённым бюджетным ассигнованиям, в том числе средства федерального бюджета – 1 998,7 млн. рублей, регионального бюджета – 395,2 млн. рублей.

Показатели исполнения расходов по госпрограмме представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено паспортом программы на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие лесного хозяйства Забайкальского края	2 376 737,9	2 396 315,9	2 395 628,8	2 393 975,6	99,9
Обеспечение использования и сохранения лесов	1 657 669,1	1 673 912,9	1 678 025,6	1 678 001,3	99,9
Организация обеспечения использования и сохранения лесов	714 269,0	717 603,2	717 603,2	715 974,3	99,8
Организация осуществления мер пожарной безопасности и тушения лесных пожаров в лесах, расположенных на землях особо охраняемых природных территорий регионального значения	4 799,8	4 799,8	0,00	0,0	-

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 04.10.2022 №449. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 2 395 628,8 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения на 0,8%.

В рамках госпрограммы осуществляется реализация регионального проекта «Сохранение лесов» национального проекта «Экология». Целью национального проекта является обеспечение баланса выбытия и воспроизводства лесов в соотношении 100% к 2024 году.

Наименование показателя	2021			2022			2023	
	План	Факт	Исполнение %	План	Факт	Исполнение %	план	Факт на 28.02.2023
Финансирование, тыс. рублей	334 221,3	334 212,3	100	74 413,8	74 413,8	100,0	115 576,3	-
Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений (региональный проект «Сохранение лесов (Забайкальский край)», %	48,8	83,96	+35,16 п.п.	54,2	54,2	100	60,8	-

В соответствии с действующей в 2022 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 25 действующих показателей, из которых уровня государственной программы – 2 показателя, уровня подпрограмм – 23 показателя: 3 показателя подпрограмм; 20 показателей основных мероприятий (6 с нулевым значением).

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

Наименование показателя	План	Факт	Исполнение
Лесистость территории Забайкальского края, %	68,4	68,4	100
Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений (региональный проект «Сохранение лесов (Забайкальский край)», %	54,2	256,6	+202,4 п.п. за счет естественного лесовосстановления

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

В рамках госпрограммы осуществлялась реализация трёх подпрограмм. Из 17 утверждённых показателей уровня подпрограмм, имеющих плановые значения, выполнены 8, степень достижения показателей составляет 47,1%.

В соответствии с планом реализации госпрограммы предусмотрено 11 контрольных событий, согласно отчетным данным, за рассматриваемый период выполнено 4 контрольных события, 7 – выполнено частично. Степень выполнения контрольных событий программы в 2022 году составила 36,4%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчёта, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,88, уровень эффективности реализации программы – средний при достижении менее половины значений показателей и контрольных событий, что указывает на недостатки методики оценки эффективности госпрограмм.

По отчетным данным Министерства природных ресурсов от 15.02.2023 значение показателя «Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений (региональный проект «Сохранение лесов (Забайкальский край)» превысило плановые значения в 4,7 раза (на 202,4 п.п.) в связи с естественным лесовосстановлением вследствие природных процессов (дождливые периоды последних трех лет значительно способствовали перевыполнению показателя).

При этом фактическое значение показателя «Увеличение площади лесовосстановления, повышение качества и эффективности работ по лесовосстановлению на лесных участках, не переданных в аренду» установлено «0» (по пояснениям Минприроды в соответствии с утвержденным паспортом регионального проекта «Сохранение лесов (Забайкальский край)»

и заключенным соглашением о реализации регионального проекта достижение показателя запланировано на 2024 год). Однако сопоставление формулировок приведенных показателей и пояснений Министерства ставит под сомнение отчетные данные Минприроды: при значительном естественном лесовосстановлении вследствие природных процессов не достигнуто увеличение площади лесовосстановления.

В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.29 Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, госпрограмма **не была приведена** в соответствие с положениями закона Забайкальского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период в срок до трех месяцев со дня вступления в силу соответствующего Закона о бюджете (соответствующие изменения приняты постановлением Правительства Забайкальского края от 04.10.2022 №449 спустя 6 месяцев и 8 дней после установленного законодательством срока). Нарушение носит системный характер.

III.1.10. Расходы по *государственной программе «Управление государственной собственностью Забайкальского края»* исполнены в сумме 223 212,5 тыс. рублей, или на 99,2% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Управление государственной собственностью Забайкальского края	219 442,2	224 921,3	224 921,4	223 212,5	99,2
Повышение эффективности управления государственной собственностью Забайкальского края	115 417,0	116 186,0	112 585,3	111 043,7	98,6
Обеспечивающая подпрограмма	104 025,2	108 735,3	112 336,1	112 168,8	99,9

По состоянию на 31.12.2022 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 23.12.2022 №645.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы Законом о бюджете края, превышает объем паспортного финансового обеспечения программы на 2,5%.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности управления государственной собственностью Забайкальского края» к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы не исполнены на 1 541,6 тыс. рублей, или на 1,4% (выставление счетов на оплату взносов в Забайкальский фонд капитального ремонта многоквартирных домов не в полном объеме (оплата взносов осуществляется на основании выставленных счетов); не выполнение

подрядчиком работ по заключенному в 2021 году государственному контракту на выполнение работ по изготовлению проектов межевания территорий, расположенных в границах кадастровых кварталов, находящихся в городском округе «Город Чита» (государственный контракт расторгнут 20.12.2022); образование в результате торговых процедур при приобретении жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, экономии ввиду достижения установленного показателя Правительством Забайкальского края (показатель установлен в количестве 120 жилых помещений, заключено государственных контрактов на приобретение 135 жилых помещений); позднее представление исполнительных документов истцами в УФК по Забайкальскому краю и др.).

В рамках обеспечивающей подпрограммы к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы исполнены на 112 168,8 тыс. рублей, или на 99,9%.

Выполнение целевых показателей реализации государственной программы по итогам отчетного года по данным сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2022 год характеризуется следующими данными:

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Доля оптимизированных (реорганизованных, преобразованных и ликвидированных) ГУП и ГУ Забайкальского края по отношению к общему количеству ГУП и ГУ Забайкальского края, подлежащих оптимизации, %	80,0	87,5	7,5
Доля объектов недвижимого имущества казны Забайкальского края, для которых определена целевая функция от общего количества объектов недвижимого имущества казны Забайкальского края, %	95,0	95,0	0,0
Доля земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края, для которых определен вид целевого использования от общего количества земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края, %	100,0	100,0	0,0

В 2022 году оптимизации подлежало 8 государственных учреждений. По итогам завершена работа в отношении 7 учреждений. Ликвидация 1 учреждения перенесена на 1 квартал 2023 года

В рамках реализации мероприятий программы плановое задание по поступлению доходов в краевой бюджет от использования и распоряжения государственной собственностью края за 2022 год выполнено на 40,7%. Наиболее значительное неисполнение отмечается по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – исполнение 0,16%.

В 2022 году Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Забайкальского края не выполнен, планируемые к приватизации в 2022 году 45 объектов, в том числе 8 земельных участков, приватизированы не были (за исключением 5 объектов,

внесенных в качестве вклада в уставный капитал акционерного общества «Забайкальская топливно-энергетическая компания»). Приватизация объектов энергетики (в соответствии с утвержденным долгосрочным планом-графиком мероприятий по консолидации электросетевого комплекса Забайкальского края) в 2022 году также не осуществлялась.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в Сводном годовом докладе, значение показателя эффективности составило 0,91 (или 91,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий. По итогам 2021 года значение показателя эффективности составляло 0,92, динамика отрицательная.

Дебиторская задолженность по государственной программе за 2022 год сократилась на 8 844,5 тыс. рублей и на конец года составила 577,9 тыс. рублей, просроченная задолженность на конец года отсутствует. Основная сумма задолженности числится по следующим авансовым платежам:

- 329,2 тыс. рублей – авансовый платеж, перечисленный в целях предоставления субсидии на выполнение государственного задания КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр». По результатам рассмотрения отчета о выполнении госзадания за 2022 год по 2 государственным работам установлен факт невыполнения показателей, в связи с чем произведен расчет средств субсидии, подлежащих возврату в бюджет Забайкальского края (подлежит перечислению в доход бюджета в 2023 году);

- 189,5 тыс. рублей – авансовый платеж за почтовые услуги и услуги телефонной связи.

Кредиторская задолженность по программе за 2022 год числится в сумме 1,5 тыс. рублей. Также в форме 0501369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) на 01.01.2023 резервы предстоящих расходов по счету 40160 составляют 1 415,4 тыс. рублей.

В части реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340 в части исполнения рекомендаций Правительству Забайкальского края в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов предусмотреть решение вопросов о выделении бюджетных ассигнований на создание инфраструктуры на земельных участках, предоставляемых гражданам в рамках реализации программы «Дальневосточный гектар», а также предназначенных для оказания государственной поддержки многодетным семьям, иным категориям граждан (пп. е) п.1 (2)). По информации Министерства финансов Забайкальского края: в рамках реализации программы «Дальневосточный гектар» для включения в план социального развития центров экономического роста Забайкальского края мероприятий по строительству объектов инженерной инфраструктуры (транспортная и энергетическая), необходимо разработать проектно-сметную документацию. Осуществляется работа по определению потребности в бюджетных ассигнованиях.

Ш.1.11. Расходы по государственной программе Забайкальского края «Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае» исполнены в сумме 62 096,9 тыс. рублей, или на 99,7% к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	тыс. рублей Исполнено	
				сумма	%
Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае	46 326,1	62 310,2	62 310,2	62 096,9	99,7
Развитие международного сотрудничества и внешнеэкономических связей Забайкальского края	2 238,3	2 068,6	1 291,2	1 291,2	100,0
Развитие туризма в Забайкальском крае	15 000,0	27 764,4	27 764,4	27 764,4	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	29 087,8	32 477,2	33 254,6	33 041,3	99,4

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 23.06.2022 №255. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 62 310,2 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения на 34,5% и указывает на несвоевременность актуализации госпрограммы.

В соответствии с действующей в 2022 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 69 действующих показателей, из которых уровня государственной программы – 4 показателя, уровня подпрограмм – 65 показателей (**в отчете неверно** указана цифра 62, в Приложении 2 к отчету приведены данные по 67 показателям подпрограмм, в т. ч. по завершённым в предыдущие годы мероприятиям, что **снижает качество отчета**): 7 показателей подпрограмм (3 с нулевым значением); 58 показателей основных мероприятий (6 с нулевым значением).

В соответствии с годовым отчётом Министерства планирования о ходе реализации и оценке эффективности программы в 2022 году не достигнут 1 из 4 ожидаемых значений показателей конечных результатов реализации программы. Недостижение показателя обусловлено, в основном, пандемией и закрытием границ:

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
Объём внешней торговли, млн. долларов США	1450,0	1560,8	+110,8
Объём иностранных инвестиций, привлечённых в реализацию основных проектов, сопровождаемых Министерством, млн. долларов США	20,0	77,7	-57,7

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
Объем въездного туристического потока, тыс. чел.	20,0	0	-20
Количество российских граждан, обслуженных туроператорами края по внутренним направлениям, тыс. чел.	20,0	200	+180

В годовом отчёте Министерства по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы **не представлены сведения** об источниках фактических данных по показателям «Объем внешней торговли, млн. долларов США», «Объем въездного туристического потока, тыс. человек» и «Количество российских граждан, обслуженных туроператорами Забайкальского края по внутренним направлениям, тыс. человек», что не позволяет составить представление о качестве отчетной информации.

Из 65 показателей уровня подпрограмм достигнуты плановые значения 60 показателей (92,4%).

Согласно отчётным данным, планом реализации госпрограммы предусмотрено 66 контрольных событий, из которых не выполнено 60. Степень наступления контрольных событий плана реализации госпрограммы составила 90,9%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе Сводного годового отчёта, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,75 (или 75%), уровень эффективности реализации государственной программы – удовлетворительный.

III.1.12. Расходы по *государственной программе «Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края»* исполнены в сумме 386 011,4 тыс. рублей, или на 99,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края	611 972,9	385 913,5	387 161,7	386 011,4	99,7
Развитие территорий Забайкальского края	39 014,2	80 000,0	80 000,0	79 943,9	99,9
Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Забайкальского края	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение жильем молодых семей	500 480,6	192 885,9	192 885,9	192 869,5	99,99
Обеспечивающая подпрограмма	72 478,1	113 027,6	114 275,8	113 198,0	99,1

По состоянию на 31.12.2022 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 31.12.2019 №536. В нарушение положений ст.179 БК РФ государственная программа не приведена в соответствие с законом о бюджете края в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

Паспортный объем финансового обеспечения программы превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете края на реализацию программы, в 1,6 раза.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие территорий Забайкальского края» расходы исполнены на 79 943,9 тыс. рублей, или на 99,9%. Средства предоставлены на реализацию Закона Забайкальского края от 04.05.2010 №358-33К «О статусе административного центра (столицы) Забайкальского края». Бюджетные ассигнования направлены на софинансирование расходных обязательств по организации благоустройства и озеленения территории городского округа «Город Чита», проведению обследования многоквартирных жилых домов, охране образовательных учреждений, строительству линий электроосвещения и др.

В рамках реализации подпрограммы «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Забайкальского края» финансирование в 2022 году не осуществлялось в связи с отсутствием паспортной потребности.

В рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» кассовое исполнение составило 99,99% в размере 192 869,5 тыс. рублей. Достигнуты следующие результаты:

- 380 семьям предоставлены свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья. На 01.01.2023 реализовали свое право 284 семьи, 96 семьям выплаты будут предоставлены в 2023 году;

- социальными выплатами при рождении (усыновлении) одного ребенка обеспечены 15 молодых семей.

В рамках обеспечивающей подпрограммы расходы осуществлялись на основные мероприятия «Содержание аппарата Министерства», «Обеспечение деятельности КГУ «Служба единого заказчика», исполнение составило 99,1%.

Выполнение целевых показателей реализации государственной программы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными (по данным Сводного годового доклада за 2022 год):

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Улучшение инфраструктуры в муниципальных образованиях Забайкальского края (с учетом реализации всех подпрограмм), ед.	0,00	0,00	-
Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия (в т.ч. с использованием ипотечных жилищных кредитов и займов), ед.	964	380	-584

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в Сводном годовом докладе, значение показателя эффективности составило 0,72 (или 72,0%), уровень эффективности реализации программы – удовлетворительный. По итогам 2021 года значение показателя эффективности составляло 0,94, динамика отрицательная.

Дебиторская задолженность по государственной программе на 01.01.2023 составила 16 552,6 тыс. рублей, за 2022 год не сократилась, просроченная задолженность на конец года отсутствует. Основная сумма задолженности числится по авансовому платежу в сумме 11 677,13 тыс. рублей на выполнение работ по технологическому присоединению к централизованной системе водоснабжения и водоотведения объекта «Строительство многоквартирного жилого дома для обеспечения жилыми помещениями граждан по переселению из аварийного жилого фонда в городской округ «Город Чита».

Кредиторская задолженность по государственной программе за 2022 год числится в сумме 165,8 тыс. рублей (в том числе просроченная – 135,3 тыс. рублей). Также в форме 0501369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) на 01.01.2023 резервы предстоящих расходов по счету 401 60 составляют 4 292,2 тыс. рублей.

III.1.13. Расходы по *государственной программе «Развитие транспортной системы Забайкальского края»* исполнены в сумме 1 700 932,3 тыс. рублей, или на 99,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	тыс. рублей	
				Исполнено	
				сумма	%
Развитие транспортной системы Забайкальского края	1 340 303,7	1 708 166,7	1 708 598,3	1 700 932,3	99,6
Развитие транспортного комплекса на территории Забайкальского края	1 187 803,7	1 535 661,4	1 536 093,0	1 531 018,0	99,7
Безопасность дорожного движения в Забайкальском крае	152 500,0	172 505,3	172 505,3	169 914,4	98,5

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 29.12.2022 №663.

В соответствии с годовым отчетом Министерства строительства о ходе реализации и оценке эффективности программы в 2022 году выполнен 1 из 2 показателей уровня госпрограммы - «Количество пассажиров, перевезенных транспортом общего пользования, млн. человек» (план – 54; факт – 54). Не достигнуто плановое значение показателя «Темп

снижения (роста) количества ДТП на сети дорог регионального и местного значения на 1 тыс. зарегистрированных автотранспортных средств» (план – 3%; факт – 1%).

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

III.1.14. Расходы по государственной программе «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы» исполнены в сумме 24 443 430,1 тыс. рублей, или на 98,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие образования в Забайкальском крае	22 799 674,9	24 769 857,5	24 783 127,3	24 443 430,1	98,6
Развитие дошкольного образования	4 856 820,9	5 840 216,0	5 840 520,2	5 800 825,8	99,3
Развитие общего образования	14 852 929,1	15 590 739,6	15 606 926,6	15 323 876,9	98,2
Развитие систем воспитания и дополнительного образования детей	734 150,7	742 106,7	724 254,4	720 597,1	99,5
Развитие профессионального, дополнительного профессионального образования и науки	1 563 564,7	1 766 220,0	1 775 475,7	1 765 425,6	99,4
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования	408 118,3	397 547,5	395 470,8	395 281,1	99,95
Развитие молодежной политики и системы поддержки молодежных инициатив	67 670,3	79 529,3	79 529,3	79 527,6	99,99
Развитие кадрового потенциала системы образования	151 343,8	167 592,9	168 762,9	168 146,4	99,6
Развитие системы профилактики и комплексного сопровождения участников образовательных отношений	58 364,4	65 623,2	72 039,1	71 676,4	99,5
Обеспечивающая подпрограмма	106 712,7	120 282,3	120 148,3	118 073,2	98,3

По состоянию на 31.12.2022 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 06.12.2022 №589.

Структура госпрограммы **не соответствует методическим** указаниям по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р (в ред. от 21.12.2018 № 61-р). Указанное замечание отмечалось Контрольно-счетной палатой Забайкальского края неоднократно, до настоящего времени госпрограмма не приведена в соответствие с методическими указаниями.

В соответствии с действующей в 2022 году редакцией госпрограммы в ее структуре предусмотрено 394 показателя, из которых уровня государственной программы – 15, уровня подпрограмм – 379 показателей. В результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуты плановые значения по 8 из 15 показателей результативности:

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
Доступность дошкольного образования (отношение численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования), %	100,0	98,6	-1,4
Доля образовательных организаций, имеющих службу комплексного сопровождения обучающихся и воспитанников, от общего количества образовательных организаций, %	45,0	52,0	7,0
Доля муниципальных систем общего образования, в которых разработаны и реализуются мероприятия по повышению качества образования в общеобразовательных организациях, показавших низкие образовательные результаты по итогам учебного года, и в общеобразовательных организациях, функционирующих в неблагоприятных социальных условиях, в общем количестве муниципальных систем общего образования, %	100,0	100,0	-
Исполнение годовых бюджетных ассигнований, %	100,0	100,0	-
Доля педагогических работников, прошедших повышение квалификации и (или) профессиональную переподготовку, от общей численности педагогических работников края, %	39,3	74,5	35,2
Удельный вес числа образовательных организаций, обеспечивающих предоставление нормативно закрепленного перечня сведений о своей деятельности на официальных сайтах, в общем числе образовательных организаций, %	100,0	100,0	-
Охват населения программами дополнительного профессионального образования (удельный вес численности занятого населения в возрасте 25-65 лет, прошедшего повышение квалификации и (или) профессиональную переподготовку, в общей численности занятого в экономике населения данной возрастной группы), %	20,0	0,0	-20,0
Удельный вес численности учителей общеобразовательных организаций в возрасте до 35 лет в общей численности учителей общеобразовательных организаций, %	30,0	22,1	-7,9
Удельный вес численности обучающихся в государственных и муниципальных образовательных организациях общего образования в соответствии с основными современными требованиями (с учетом федеральных государственных образовательных стандартов) в общей численности обучающихся в образовательных организациях общего образования, %	100,0	100,0	-
Удельный вес численности молодых людей в возрасте от 14 до 35 лет, вовлеченных в реализуемые органами исполнительной власти Забайкальского края проекты и программы в сфере поддержки талантливой молодежи, в общей численности молодежи в возрасте от 14 до 35 лет, %	24,0	24,0	-

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
Удельный вес численности выпускников образовательных организаций профессионального образования последнего года выпуска, трудоустроившихся в течение одного года после окончания обучения по полученной специальности (профессии), в общей численности выпускников образовательных организаций профессионального образования очной формы обучения, %	45,0	66,0	21,0
Среднее значение количества баллов по единому государственному экзамену (далее – ЕГЭ), полученных выпускниками, освоившими образовательные программы среднего общего образования по математике, по русскому языку, балл	50,0	52,1	2,1
Среднее значение количества баллов по государственной итоговой аттестации (далее - ГИА), полученных выпускниками, освоившими образовательные программы основного общего образования: по математике, по русскому языку, балл	20,5	20,1	-0,4
Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет (отношение численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования), %	99,7	84,3	-15,4
Охват детей в возрасте 5 - 18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5 - 18 лет), %	71,9	77,1	5,2

По данным Министерства образования и науки Забайкальского края основными причинами неисполнения плановых значений показателей являются недостаточность средств консолидированного бюджета для реализации мер поддержки молодых педагогов и необходимость корректировки плановых показателей в соответствии с изменениями, внесенными в соглашения о реализации регионального проекта «Содействие занятости».

Следует отметить, что **фактическое значение показателя «Исполнение годовых бюджетных ассигнований»** в Приложении 3 к годовому отчету **указано некорректно** (100%). С учетом методики расчета указанного показателя фактическое значение составляет 98,7%.

В соответствии с планом реализации госпрограммы предусмотрено 20 контрольных событий, согласно отчетным данным, за рассматриваемый период наступило 20 контрольных событий. Степень выполнения контрольных событий программы в 2022 году составила 100%.

В рамках госпрограммы в 2022 году осуществлялось финансирование 9 региональных проектов. Исполнение бюджетных назначений составило 97,8%:

Наименование регионального проекта	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
			сумма	%
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 3 до 7 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	1 044 440,0	1 044 443,0	1 044 443,0	100,0

Наименование регионального проекта	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
			сумма	%
Содействие занятости (Забайкальский край)	248 599,6	248 599,6	213 536,2	85,9
Модернизация школьных систем образования Забайкальского края	1 034 500,6	1 034 500,6	1 009 712,7	97,6
Современная школа	1 628 105,7	1 634 193,6	1 593 370,9	97,5
Успех каждого ребенка	274 921,6	274 921,6	274 921,6	100,0
Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Забайкальский край)	22 243,1	22 243,1	22 145,3	99,6
Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)	62 209,5	62 209,5	62 209,5	100,0
Цифровая образовательная среда	319 460,9	319 460,9	319 460,9	100,0
Современная школа	37 391,4	37 391,4	37 265,0	99,7
Итого	4 671 872,4	4 677 963,3	4 577 065,1	97,8

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в составе годового отчета за 2022 год значение показателя эффективности реализации программы составило 0,90 (или 90,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

В процессе исполнения бюджета края в 2022 году **не выполнены** рекомендации Законодательного Собрания Забайкальского края, изложенные в постановлении от 24.12.2021 №340 в части решения следующих вопросов:

- проектирование и строительство начальной школы в п. Энергетиков г. Читы;
- установление целевого показателя уровня оплаты труда педагогических работников общеобразовательных организаций, соответствующего уровню среднемесячной начисленной заработной платы работников в среднем по экономике Забайкальского края;
- частично о проведении капитальных и текущих ремонтов зданий и оборудования учреждений детского отдыха и оздоровления детей, а также на приобретение спортивных площадок, тренажеров в них.

III.1.15. Расходы по *государственной программе «Развитие культуры в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 1 834 287,8 тыс. рублей, или на 99,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие культуры в Забайкальском крае	1 608 232,1	1 837 663,5	1 837 663,5	1 834 287,8	99,8
Обеспечение многообразия услуг организаций культуры	1 377 569,9	1 559 453,0	1 559 453,1	1 559 436,4	100,0

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Обеспечение сохранности историко-культурного наследия	197 391,2	238 044,1	238 044,0	238 044,0	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	33 271,0	40 166,4	40 166,4	36 807,4	91,6

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 17.10.2022 №476. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены на 14,3%, или на 229 431,4 тыс. рублей более паспортного финансового обеспечения программы (ответственный исполнитель Министерство культуры Забайкальского края).

Дебиторская задолженность по платежам в отчетном году уменьшилась с 215 053,3 тыс. рублей до 200 557,2 тыс. рублей, или на 6,7%. Основную долю (96,9%, или 194 379,7 тыс. рублей) составляют расчеты Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края по авансам за реконструкцию здания и техническое подключение ГУК «Театр кукол «Тридевятое царство». Кроме того, задолженность по расчетам по выданным авансам в сумме 6 000,0 тыс. рублей числится за ГАУК «Забайкальский краевой драматический театр им. Н.А. Березина» по приобретению театрального оборудования (поступление в 2023 году).

Кредиторская задолженность по программе на конец года составила 135 129,1 тыс. рублей с увеличением к началу года в 59 раз, или на 132 841,6 тыс. рублей. Основную долю (98,0%, или 132 408,7 тыс. рублей) составила задолженность по выполненному комплексу работ «под ключ» объекта «Реконструкция здания ГАУК «Забайкальский краевой драматический театр», заключенному ГКУ «Служба единого заказчика» с ООО «Звезда».

Просроченная кредиторская задолженность, а также случаи принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных назначений отсутствуют.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в крае, %	100	100,8	+ 0,8
Увеличение к 2030 году в 3 раза числа посещений организаций культуры к уровню 2019 года, %	109	125	+ 16
Увеличение числа обращений к цифровым ресурсам в сфере культуры в 5 раз к 2024 году, млн. обращений	0,423	1,0	+ 0,577

В результате реализации мероприятий госпрограммы плановые значения целевых показателей достигнуты, включая «Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в Забайкальском крае», исполнение

которого составило 100,8%, при плане 100,0%. Целевым показателем средней заработной платы в регионе определено значение 35 832 рубля.

Вместе с тем, по данным сайта <https://chita.gks.ru/ofstatistics> в январе - декабре 2022 года средняя заработная плата работников учреждений культуры государственной и муниципальной форм собственности составила 36 227,6 рублей, или 76,4% к сложившейся среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в размере 47 448,0 рублей (в 2021 году – 35 755,5 рублей, или 85,4%). По формам собственности учреждений средняя заработная плата работников культуры краевых государственных учреждений составила 46 921,3 рублей, или 98,9% к средней зарплате по экономике (в 2021 году – 46 716,1 рубля), по муниципальным учреждениям культуры – 31 858,2 рубля, или 67,1% к средней зарплате по экономике (в 2021 году – 31 344,1 рубля).

По итогам 9 месяцев 2022 года Забайкальский край занимал последнее место в ДВФО по уровню заработной платы работников культуры. Средняя заработная плата работников культуры по ДВФО составляла 59 712 рублей, по РФ – 48 039 рублей.

В отчетном году не достигнуты 2 программных показателя из 53:

- «Количество объектов зданий учреждений культуры, в которых проведен ремонт, реконструкция». При плановом значении 1 ед. исполнение отсутствует. Проведение капитального ремонта одного объекта культуры за счет средств экономии, сложившейся в рамках реализации Плана ЦЭР, не поддержано президиумом Правительственной комиссии по вопросам социально-экономического развития Дальнего Востока;

- «Доля предоставленных выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам образовательных организаций, в общем количестве запланированных таких выплат» исполнен на 99,6%, при плане 100% в связи с больничными листами педагогических работников образовательных организаций в сфере культуры.

Исходя из сложившегося значения показателя оценки эффективности 0,99, достигнута высокая эффективность реализации государственной программы.

По подпрограмме «Обеспечение многообразия услуг организации культуры» в 2022 году исполнение составило 1 559 436,4 тыс. рублей, или почти 100,0% к уточненному плану.

В подпрограмму интегрированы 3 региональных проекта – основных мероприятия:

- «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Культурная среда) (Забайкальский край)» в сумме 513 411,1 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 417 611,0 тыс. рублей, софинансирование из краевого бюджета – 95 800,1 тыс. рублей, из которых:

- на развитие сети учреждений культурно-досугового типа – 109 968,8 тыс. рублей (100 071,6 тыс. рублей из федерального бюджета, 9 897,2 тыс. рублей из краевого бюджета);

- на модернизацию региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств путем их реконструкции и (или) капитального ремонта – 106 303,3 тыс. рублей (96 736,0 тыс. рублей из федерального бюджета, 9 567,3 тыс. рублей из краевого бюджета);

- на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами – 36 102,3 тыс. рублей (32 853,1 тыс. рублей из федерального бюджета, 3 249,2 тыс. рублей из краевого бюджета);

- на техническое оснащение муниципальных музеев – 3 450,5 тыс. рублей (3 140,0 тыс. рублей из федерального бюджета, 310,5 тыс. рублей из краевого бюджета);

- на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту – 15 000,0 тыс. рублей из федерального бюджета;

- на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол – 242 586,2 тыс. рублей (169 810,3 тыс. рублей из федерального бюджета, 72 775,9 тыс. рублей из краевого бюджета);

- «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди») (Забайкальский край)» - 2 087,9 тыс. рублей (1 900,0 тыс. рублей из федерального бюджета, 187,9 тыс. рублей из краевого бюджета) на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельской местности, и их работников. Средства направлены в муниципальные районы края и освоены в полном объеме;

- «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры «Цифровая культура (Забайкальский край)» - 1 020,4 тыс. рублей (1 000,0 тыс. рублей из федерального бюджета, 20,4 тыс. рублей из краевого бюджета) на создание виртуальных концертных залов на площадках организаций культуры.

По информации Министерства культуры все показатели региональных проектов достигнуты. В отчетном году капитально отремонтировано 22 объекта культуры, современное оборудование получили 15 объектов, создано 2 модельных муниципальных библиотеки, открыт 1 кинозал.

Кроме того, в отчетном году из федерального бюджета выделены средства:

- на поддержку отрасли культуры на мероприятия по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек в сумме 5 717,6 тыс. рублей (в том числе софинансирование из краевого бюджета - 514,6 тыс. рублей), направленные в муниципальные библиотеки Забайкальского края в сумме 4 179,1 тыс. рублей и в государственные библиотеки в сумме 1 538,5 тыс. рублей;

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 24 609,5 тыс. рублей (из них софинансирование из краевого бюджета - 2 214,9 тыс. рублей);

- на поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек в сумме 4 714,0 тыс. рублей (софинансирование из краевого бюджета - 424,3 тыс. рублей). Субсидии на улучшение материально-технической базы и создание новых постановок направлены в ГУК «Национальный театр песни и танца «Амар Сайн» и МУК «Агинский театр «Дали ТЭ» городского округа «Поселок Агинское»;

- на софинансирование мероприятий по поддержке творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров в сумме 7 187,1 тыс. рублей (софинансирование из краевого бюджета - 646,8 тыс. рублей). Средства направлены ГУК «Забайкальский государственный театр кукол «Тридевятое царство»;

- на создание школ креативных индустрий в сумме 44 198,6 тыс. рублей (софинансирование из краевого бюджета - 3 977,9 тыс. рублей). Средства направлены ГПОУ «Забайкальское краевое училище культуры»;

- на реализацию мероприятий по восстановлению объектов культуры, поврежденных в результате чрезвычайной ситуации, вызванной прохождением комплекса неблагоприятных метеорологических явлений, связанных с выпадением обильных осадков на территории Забайкальского края в июне – августе 2021 года в сумме 71 642,7 тыс. рублей.

В 2022 году на реконструкцию ГАУК «Забайкальский краевой драматический театр» направлено 63 179,3 тыс. рублей, объект введен в эксплуатацию.

Всего по подпрограмме «Обеспечение сохранности историко-культурного наследия» исполнение составило 238 044,0 тыс. рублей, или 100,0% к плану. Мероприятия по учебно-методической деятельности, сохранению нематериального культурного наследия народов Забайкалья, сохранение культурного потенциала учреждений культуры, подведомственных Министерству культуры, а также по обеспечению хранения, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов, реализованы полностью.

По обеспечивающей подпрограмме исполнение сложилось в сумме 36 807,4 тыс. рублей, или 91,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Не исполнено 3 359,0 тыс. рублей, в основном, в связи с нарушениями подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры (2 672,7 тыс. рублей).

В рамках работы, проводимой по оптимизации расходов учреждениями культуры достигнуто снижение расходов по налоговым платежам на 102,3 тыс. рублей ежегодно за счет уменьшения налогооблагаемой базы, в том числе путем отчуждения в 2022 году в краевую собственность земельного участка, принадлежащего ГПОУ «Забайкальское краевое училище культуры».

За последние годы (2020-2022 годы) учреждениями культуры, подведомственными Министерству культуры, заменены элементы систем водо- и теплоснабжения, а также оконных систем, что позволило сократить расходы по оплате коммунальных услуг на 520,1 тыс. рублей ежегодно. Меры, предпринятые на уменьшение потерь электроэнергии, дали экономию в 5,0 тыс. рублей.

По информации Министерства культуры, доводимый на 2023 год предельный объем бюджетных ассигнований для оплаты коммунальных услуг и прочих расходов, покрывает потребность в финансировании приоритетных расходов на 70%.

III.1.16. Расходы по государственной программе «Развитие здравоохранения Забайкальского края» исполнены в сумме 16 119 949,7 тыс. рублей, или на 99,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие здравоохранения в Забайкальском крае	15 245 804,7	16 179 870,1	16 174 889,9	16 119 949,7	99,7
Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи	1 379 240,8	1 693 937,9	1 695 531,0	1 660 816,9	98,0
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медпомощи, скорой, в т.ч. скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации	2 363 272,1	2 799 438,4	2 793 667,1	2 777 742,9	99,4
Охрана здоровья матери и ребенка	2 465 163,9	2 463 798,1	2 465 205,4	2 465 069,0	100,0
Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в т.ч. детей	2 100,0	124 241,3	124 241,3	124 241,3	100,0
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях	954 444,7	979 738,6	979 697,4	979 604,9	100,0
Кадровое обеспечение системы здравоохранения	347 275,1	365 269,5	363 101,5	360 522,4	99,3
Развитие информатизации в здравоохранении	114 727,9	121 591,0	121 591,0	121 591,0	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	7 619 580,2	7 631 855,3	7 631 855,3	7 630 361,2	100,0

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 15.11.2022 №549.

В результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуты плановые значения 8 из 19 показателей результативности. Не достигнуты плановые значения по 11 показателям результативности:

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя	
	план	факт
Смертность от всех причин, сл. на 1 тыс. населения	12,1	13,2
Материнская смертность, сл. на 100 тыс. родившихся живыми	10,2	44,9
Младенческая смертность, сл. на 1 тыс. родившихся	4,7	5,7
Смертность от болезней системы кровообращения, сл. на 100 тыс. населения	476,5	561,7
Смертность от дорожно-транспортных происшествий, сл. на 100 тыс. населения	13,2	18,1
Распространенность потребления табака среди взрослого населения, %	26,0	33,0
Количество зарегистрированных больных с диагнозом, установленным впервые в жизни, - активный туберкулез, чел. на 100 тыс. населения	32,9	40,9
Удовлетворение потребности населения в высокотехнологичных видах мед.помощи, %	95,0	87,42
Обеспеченность врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях, чел. на 10 тыс. населения	42,4	37,6
Количество среднего медицинского персонала, приходящегося на 1 врача, ед.	2,8	2,4
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет	68,5	68,82

В рамках госпрограммы реализуется 5 региональных проектов:

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

III.1.17. Расходы по государственной программе «Социальная поддержка граждан» исполнены в сумме 22 308 398,8 тыс. рублей, или на 99,8 % к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Социальная поддержка граждан	19 373 207,2	22 218 404,2	22 356 412,8	22 308 398,8	99,8
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих в Забайкальском крае	5 917 568,4	6 574 928,2	6 545 398,8	6 515 436,9	99,5
Модернизация и развитие	1 909 768,6	2 128 199,0	2 127 382,0	2 126 456,4	99,96

социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов					
Совершенствование социальной поддержки семьи и детей	11 438 159,2	13 388 004,7	13 553 659,7	13 536 905,6	99,9
Обеспечивающая подпрограмма	107 711,0	127 272,3	129 972,3	129 599,9	99,7

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 01.11.2022 №514.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы законом о бюджете края, превышает объем финансового обеспечения, согласно паспорту программы, на 14,7%.

В соответствии с действующей в 2022 году редакцией госпрограммы в ее структуре предусмотрено 58 показателей (из них 4 имеют нулевые значения, 5 не достигнуто), из которых уровня государственной программы - 2 показателя¹, уровня подпрограмм – 56 показателей, в том числе 8 показателей подпрограмм, 24 показателя основных мероприятий (4 с нулевыми значениями, 1 не достигнут), 24 показателя мероприятий (4 не достигнуто).

В соответствии с п.20 методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р (в ред. от 21.12.2018 № 61-р), по каждой цели госпрограммы **рекомендуется устанавливать 3-5 показателей**. В действующей госпрограмме для цели «Сохранение населения, здоровья и благополучия людей. Повышение качества, доступности и эффективности социальной поддержки населения Забайкальского края» **установлено 2 показателя**, значения на 2022 год достигнуты:

Наименование показателя	План	Факт	Исполнение
Уровень удовлетворенности населения качеством государственных услуг в сфере социальной защиты, %	не менее 91,5	99,8	109,0
Доля граждан, получивших социальную поддержку и государственные социальные гарантии, в общей численности граждан, имеющих право на их получение и обратившихся за их получением, %	94,0	100,0	106,4

Также для каждой подпрограммы **рекомендуется устанавливать 2-5 показателей**. По состоянию на 31.12.2022 для подпрограмм «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих в Забайкальском крае» и «Обеспечивающая подпрограмма» **установлено по 1 показателю**.

¹ Показатель «Доля граждан, получивших социальную поддержку и государственные социальные гарантии, в общей численности граждан, имеющих право на их получение и обратившихся за их получением» внесен в показатели уровня государственной программы постановлением Правительства Забайкальского края от 01.11.2022 № 514

В соответствии с планом реализации госпрограммы (утвержден приказом Министерства соцзащиты от 31.01.2022 №132 (в ред. от 03.11.2022)) предусмотрено 54 контрольных события, согласно отчетным данным, за рассматриваемый период наступило (исполнено) 49 контрольных событий, не наступило 5 по причине роста числа выявленных в 2022 году детей-сирот, отсутствия оснований на заключение социального контракта по причине улучшения финансового положения семей, отсутствия необходимых средств бюджета Забайкальского края. Степень выполнения контрольных событий программы в 2022 году составила 90,7%.

В рамках госпрограммы в 2022 году осуществлялось финансирование 2 региональных проектов:

Наименование регионального проекта	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма, тыс. руб.	%
Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения (Старшее поколение)	58 074,1	58 074,1	58 074,1	58 074,1	100,0
Финансовая поддержка семей при рождении детей	3 206 860,4	4 030 537,2	4 197 382,5	4 197 244,3	99,9

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета за 2022 год, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,97 (или 97,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

В процессе исполнения бюджета края в 2022 году **не выполнены** (выполнены не в полном объеме) рекомендации Законодательного Собрания Забайкальского края, изложенные в постановлении от 24.12.2021 №340 по решению следующих вопросов:

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. По состоянию на 01.01.2023 численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жилыми помещениями и достигших возраста 18 лет, составляет 6 894 человек. За 2022 год приобретено 135 жилых помещений для детей-сирот, 4 жилых помещения в целях исполнения судебных решений о предоставлении жилья по договорам социального найма, оплачены государственные контракты, которыми предусмотрено строительство 142 жилых помещений с учетом технологического присоединения, на приобретение жилья выдано 10 сертификатов (всего 291 жилое помещение);

- предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда Забайкальского края независимо от уровня их дохода. Меры социальной поддержки ветеранам труда Забайкальского края предоставляются согласно действующему законодательству, которым

предусмотрено, что среднедушевой доход семьи ветерана труда края не должен превышать полуторной величины прожиточного минимума на душу населения в Забайкальском крае.

По данным бюджетной отчетности на 01.01.2023 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности в рамках госпрограммы отсутствуют.

III.1.18. Расходы по *государственной программе «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 832 381,7 тыс. рублей, или на 99,2% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае	637 224,3	835 883,6	839 238,3	832 381,7	99,2
Развитие массового спорта в Забайкальском крае	40 000,0	40 000,0	39 000,0	39 000,0	100,0
Подготовка спортивного резерва в Забайкальском крае	447 711,6	512 893,8	516 832,5	516 793,4	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	17 966,4	22 203,6	22 619,7	22 538,3	99,6
Развитие материально-технической базы отрасли «Физическая культура и спорт»	131 546,3	260 786,2	260 786,1	254 050,0	97,4

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 14.10.2022 №470.

Согласно отчетным данным, в результате реализации мероприятий госпрограммы не достигнуто плановое значение целевого показателя «Уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта, %» (план – 49,0%; факт – 45,8%). В отчетном году исполнен показатель «Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом» (план – 46,0%; факт – 46,0%).

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

III.1.19. Расходы по *государственной программе Забайкальского края «Совершенствование государственного управления Забайкальского края»* исполнены в сумме 42 560,0 тыс. рублей, или на 99,99% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Совершенствование государственного управления Забайкальского края	43 829,7	42 794,0	42 562,0	42 560,0	100,0
Развитие государственной гражданской службы и резерва управленческих кадров Забайкальского края	4 600,8	4 446,5	4 446,5	4 444,4	99,95
Содействие развитию местного самоуправления в Забайкальском крае	4 840,0	439,0	402,8	402,8	100,0
Противодействие коррупции в Забайкальском крае	500,0	5 099,6	5 043,8	5 043,9	100,0
Государственная поддержка социально-ориентированных НКО*	296,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Профилактика правонарушений	5 500,0	355,0	355,0	355,0	100,0
Государственная поддержка развития казачества на территории Забайкальского края	355,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов в Забайкальском крае	8 033,9	8 033,9	8 033,9	8 033,9	100,0
Государственная поддержка некоммерческих организаций	20 000,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	100,0

*реализована в 2014-2016 годах

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 23.11.2022 №564. Сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объеме 42 562,0 тыс. рублей, что на 0,5%, или 232,0 тыс. рублей более утвержденного законом о бюджете края на 2022 год и на 2,9%, или на 1 267,7 тыс. рублей менее паспортного объема финансового обеспечения госпрограммы.

Исполнение госпрограммы за отчетный год составило почти 100,0% от уточненных бюджетных ассигнований, не исполнено 2,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие государственной гражданской службы и резерва управленческих кадров Забайкальского края» 543 госслужащих прошли обучение на базе ГБОУ ВО «ЗабГУ», Читинского института (филиала) БГУ, ГПОУ «Читинский политехнический колледж», ГАОУ ВО «Московский городской университет управления Правительства Москвы им. Ю.М. Лужкова», НО ЧУ ВО «Московский финансово-промышленный университет «Синергия». В целом на реализацию мероприятий подпрограммы направлено 4 444,4 тыс. рублей, или почти 100,0% к плану.

Вместе с тем, плановое значение показателя «Обучено государственных гражданских и муниципальных служащих Забайкальского края по образовательным программам в сфере проектного управления» мероприятия «Реализация мероприятий по профессиональному развитию государственных гражданских служащих Забайкальского края и муниципальных

служащих в сфере проектного управления» (70 человек) не достигнуто в связи с отсутствием бюджетных ассигнований.

В рамках подпрограммы «Содействие развитию местного самоуправления в Забайкальском крае» в поселениях и городских округах в целях развития института территориального общественного самоуправления в 2022 году организованы и проведены краевые конкурсы «Лучший сельский староста в Забайкальском крае» и лучший ТОС «Решаем сами».

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

- «Организация обучения должностных лиц, специалистов исполнительных органов государственной власти Забайкальского края, органов местного самоуправления по профилактике коррупционных правонарушений в сферах государственного и муниципального управления»;
- «Проведение конкурса на лучшее освещение в средствах массовой информации вопросов противодействия коррупции»;
- «Организация проведения социологических опросов среди населения Забайкальского края о деятельности исполнительных органов государственной власти Забайкальского края и органов местного самоуправления в целях выявления мнения об уровне коррупции в данных органах, о степени их информационной открытости».

Исполнение по подпрограмме составило 5 043,8 тыс. рублей, или 100,0% к плану, профинансировано два из указанных мероприятий – организация обучения и социологическое исследование.

В рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений» оказана материально-техническая помощь ГИБДД УМВД России по Забайкальскому краю для агитационно-пропагандистской работы в сфере безопасности дорожного движения.

Мероприятия подпрограммы «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов в Забайкальском крае» реализуются в рамках госпрограммы РФ «Реализация государственной национальной политики» по основным мероприятиям:

- реализация комплексной информационной компании, направленной на укрепление единства нации. В соответствии с соглашением от 27.12.2021 №380-09-2022-036 из федерального бюджета предоставлена субсидия на реализацию перечня мероприятий, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 17.02.2022 №46;
- устойчивое развитие коренных малочисленных народов Забайкальского края. В соответствии с соглашением от 27.12.2021 №380-09-2022-083 из федерального бюджета предоставлена субсидия на реализацию перечня 18 мероприятий, утвержденного

постановлением Правительства Забайкальского края от 03.03.2022 №70 (в ред. от 29.12.2022 №664).

В 2022 году по подпрограмме «Государственная поддержка некоммерческих организаций в Забайкальском крае» реализовано мероприятие «Предоставление субсидии некоммерческой организации «Фонд развития Забайкальского края» на проведение конкурса грантов некоммерческих неправительственных организаций на реализацию в Забайкальском крае общественно значимых проектов, направленных на развитие гражданского общества». Порядок определения объема и предоставления в 2022 году субсидии установлен постановлением Правительства Забайкальского края от 11.04.2022 №127.

На конец отчетного года по госпрограмме дебиторская задолженность по платежам сложилась в сумме 22 700,0 тыс. рублей по грантам некоммерческим организациям, выплаченным в 2022 году в рамках госпрограммы на основании:

- постановления Правительства Забайкальского края от 11.04.2022 №128 «Об утверждении Порядка предоставления в 2022 году грантов в форме субсидий некоммерческим организациям для реализации общественных проектов, направленных на укрепление гражданского единства и гармонизацию межнациональных отношений в Забайкальском крае» в сумме 2 700,0 тыс. рублей. Срок предоставления отчетности на основании Соглашений - декабрь 2023 года;

- постановления Правительства Забайкальского края от 11.04.2022 №127 «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления в 2022 году из бюджета Забайкальского края субсидии некоммерческой организации «Фонд развития Забайкальского края» и постановления Губернатора Забайкальского края от 21.02.2022 №15 «Об определении регионального оператора, получающего из бюджета Забайкальского края субсидию для последующего ее распределения между некоммерческими неправительственными организациями Забайкальского края» в сумме 20 000,0 тыс. рублей. Срок предоставления отчетности на основании Соглашения от 24.05.2022 №32, заключенного между Администрацией Губернатора Забайкальского края и Фондом развития Забайкальского края - декабрь 2024 года.

Кредиторская задолженность отсутствует.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Доля государственных гражданских служащих и специалистов, включенных в резерв управленческих кадров Забайкальского края, положительно оценивающих мероприятия по профессиональному развитию, %	85	85	-
Доля лиц, избранных (назначенных) на муниципальные должности из резерва управленческих кадров Забайкальского края, %	30	80	+ 50

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Доля жителей Забайкальского края, положительно оценивающих принятые органами публичной власти меры по противодействию коррупции, %	39	43,1	4,1
Количество совершенных на территории края террористических актов, ежегодно, ед.	0	0	-

Плановые значения целевых показателей госпрограммы за 2022 год достигнуты.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,95, уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

III.1.21. Расходы по *государственной программе «Социально-экономическое развитие Агинского Бурятского округа Забайкальского края»* исполнены в сумме 128 511,2 тыс. рублей, или на 99,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Социально-экономическое развитие Агинского Бурятского округа Забайкальского края	113 831,0	128 953,9	128 953,9	128 511,2	99,7
Создание эффективной сбалансированной экономики Агинского Бурятского округа Забайкальского края	11 434,4	11 280,4	11 280,4	11 280,3	100
Развитие социальной сферы Агинского Бурятского округа Забайкальского края	35 250,9	34 623,5	34 623,5	34 614,7	99,9
Развитие инфраструктуры туризма национального парка "Алханай"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечивающая подпрограмма	67 145,7	83 050,0	83 050,0	82 616,2	99,5

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 10.11.2022 №533. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены на 113,3% к паспортному финансовому обеспечению госпрограммы.

Основной удельный вес расходов приходится на обеспечивающую подпрограмму – 64,3%, или 82 616,2 тыс. рублей (в 2021 году - 73 105,8 тыс. рублей). По состоянию на 01.01.2023 количество подведомственных учреждений Администрации АБО составило 8 бюджетных и 2 автономных учреждения.

Кассовое исполнение программы составило 99,7%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 288,7 тыс. рублей, из них по услугам связи - 49,8 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) на балансе Администрации АБО по счету 1.106 «Вложения в нефинансовые активы» числится объект «Создание инженерной инфраструктуры в пос. Агинское (строительство поселковых систем водоснабжения и канализации с очистными сооружениями)», Забайкальский край, пгт. Агинское, в сумме 746 090,9 тыс. рублей. Сметная стоимость объекта составляет 757 209,5 тыс. рублей. Начало реализации данного инвестиционного проекта – 2006 год, плановый срок реализации не указан. По данным пояснительной записки Администрации АБО (ф.0503160) в настоящий момент обеспечиваются корректировка проектно-сметной документации (проект передан на государственную экспертизу) и охрана объекта незавершенного строительства.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой в 2021 году, было отмечено, что:

- Администрацией АБО не проведена оценка эффективности и целесообразности строительства объекта. В соответствии с пояснениями Администрации стоимость строительства объекта в текущих ценах составляет 1 939 823,9 тыс. рублей;

- затраченные в период 2007-2015 годов на строительство указанного объекта средства в сумме 736 717,3 тыс. рублей использованы без достижения результата, т.е. без соблюдения принципа, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на подпрограмму по созданию эффективной сбалансированной экономики Агинского округа составили 8,8% в общем объеме расходов на госпрограмму, или 11 280,3 тыс. рублей (в 2021 году – 11 389,9 тыс. рублей). В рамках реализации закона края о статусе п. Агинское проведены работы по обустройству контейнерных площадок для сбора мусора, приобретены и установлены уличные светодиодные светильники, а также приобретено транспортное средство для вывоза мусора, произведен ремонт улично-дорожной сети. По состоянию на 01.01.2023 данные расходы за счет краевого бюджета составили 11 000,0 тыс. рублей. Условие по софинансированию из бюджета ГО «Поселок Агинское» в размере 1,4%, или в сумме 156,2 тыс. рублей, соблюдено.

На реализацию мероприятий подпрограммы по развитию социальной сферы Агинского Бурятского округа направлено 34 614,7 тыс. рублей, или 99,9% к уточненному плану, из них:

- на организацию и проведение международного бурятского фестиваля «Алтаргана» направлено 26 838,4 тыс. рублей. К расходам отнесено награждение победителей творческих конкурсов и спортивных состязаний, организация театрализованного открытия и закрытия фестиваля, изготовление каталога, изготовление, монтаж и демонтаж баннеров и др.;

- в целях популяризации бурятского языка приобретены учебники по бурятскому языку и литературе для 1 классов общим тиражом 820 экземпляров на сумму 361,62 тыс. рублей. Кроме того, проведены школьные фестивали и олимпиады по бурятскому языку,

Всебурятский диктант «Эрдэм», выпущена газета на бурятском языке «Барбадай» на общую сумму 260,0 тыс. рублей;

- на проведение традиционных межмуниципальных мероприятий для школьников и педагогов, на мероприятия в области этнокультурного образования и воспитания подрастающего поколения направлено 175,0 тыс. рублей. Проведен ряд мероприятий, таких как «Будущее Аги», а также межмуниципальные конкурсы в сфере этнокультурного образования;

- на подготовку и проведение мероприятий по сохранению и развитию национальной культуры и национальных видов спорта, а также других составляющих этнической самобытности направлено 6 979,7 тыс. рублей. Проведены мероприятия по сохранению нематериального культурного наследия бурятского народа, фестивали народного творчества, смотры-конкурсы среди народных театров и драматических коллективов, всероссийский турнир «Открытый чемпионат Агинского Бурятского округа по вольной борьбе памяти Героя СССР Базара Ринчино» и другие спортивные мероприятия по национальным видам спорта.

Дебиторская задолженность по программе на начало отчетного периода отсутствовала, по состоянию на 01.01.2023 сложилась в сумме 7,8 тыс. рублей по начислениям на оплату труда. Кредиторская задолженность за отчетный год уменьшилась в 18,2 раза, или на 555,3 тыс. рублей, и составила 32,3 тыс. рублей (услуги связи за декабрь 2022 года). Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Численность постоянного населения, тыс. чел.	74,2	73,0	-1,2
Уровень зарегистрированной безработицы, %	2,0	1,6	0,4
Рост объема туристских услуг, %	150,0	150,0	0
Рост среднемесячной номинальной заработной платы работающих в экономике в сопоставимых ценах к предыдущему году, %	104,0	104,0	0

Целевой показатель госпрограммы, характеризующий численность постоянно проживающего населения, не достигнут в связи с миграционной убылью. За 2022 год на территории АБО в результате миграционного оттока численность населения сократилась на 1,2 тыс. человек, составив 73,0 тыс. человек.

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

В соответствии с планом реализации госпрограммы предусмотрено 41 контрольное событие, исполнено 40. Степень эффективности выполнения показателей государственной программы в отчетном году составила 97%.

III.1.22. Расходы по *государственной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Забайкальском крае»*, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2016 №530 (в ред. от 08.05.2019 №185), на 2022 год не планировались и не осуществлялись. Паспортная потребность финансового обеспечения программы на 2022 год не утверждалась.

III.1.23. Расходы по *государственной программе «Комплексные меры по улучшению наркологической ситуации в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 1 969,6 тыс. рублей, или на 97,3 % к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	тыс. рублей Исполнено	
				сумма	%
Комплексные меры по улучшению наркологической ситуации в Забайкальском крае	2 024,5	2 024,5	2 024,5	1 969,6	97,3
Профилактика табакокурения, наркомании и алкоголизма	501,9	501,9	501,9	447,6	89,2
Пресечение незаконного оборота наркотиков	529,5	529,5	529,5	528,9	99,9
Выявление, лечение и реабилитация лиц с наркологическими расстройствами в сфере здравоохранения	993,1	993,1	993,1	993,1	100,0

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2022 №700.

Согласно отчетным данным Министерства здравоохранения Забайкальского края, в результате реализации мероприятий госпрограммы не достигнуто плановое значение по показателю уровня государственной программы «Уровень алкоголизации и наркотизации населения Забайкальского края, на 100 тыс. населения (план – 181,5, факт – 220,0). При этом выполнен показатель «Уровень информированности населения по вопросам здорового образа жизни, %» (план – 65,0, факт – 66,0).

III.1.24. Расходы по *государственной программе «Доступная среда»* исполнены в сумме 1 486,7 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Доступная среда	1 486,7	1 486,7	1 486,7	1 486,7	100,0
Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае	901,7	901,7	901,7	901,7	100,0
Информационно-методическое и кадровое обеспечение системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов, преодоление социальной разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае	385,0	385,0	385,0	385,0	100,0
Повышение доступности и качества реабилитационных услуг (развитие системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов) в Забайкальском крае	200,0	200,0	200,0	200,0	100,0

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 09.12.2022 №611.

Паспортом госпрограммы предусмотрено **43 целевых показателя** (индикатора) госпрограммы без указания значений. Ранее, Контрольно-счетной палатой Забайкальского края отмечалось (заключение от 08.06.2022 №44-22/КФ-3-КСП), что указанное противоречит подходам к формированию госпрограмм, предусмотренным методическими указаниями по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденными распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р (в ред. от 21.12.2018 № 61-р). До настоящего времени изменения в госпрограмму не внесены.

Приложением №1 к госпрограмме, в соответствии с действующей в 2022 году редакцией государственной программы, предусмотрено **45 показателей**, из которых уровня госпрограммы 1 показатель, уровня подпрограмм – 44 показателя.

Следует отметить, что согласно п.20 методических указаний, по каждой цели госпрограммы рекомендуется устанавливать 3-5 показателей. В действующей госпрограмме установлен только 1 показатель - «Доля доступных для инвалидов и других МГН

приоритетных объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов в Забайкальском крае», который не характеризует реализацию всех целей госпрограммы.

Согласно отчетным данным Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края, плановое значение показателя результативности программы «Доля доступных для инвалидов и других МГН приоритетных объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов в Забайкальском крае» достигнуто (факт 73,6% при плане 73,6%).

В соответствии с планом реализации госпрограммы предусмотрено 9 контрольных событий. Степень выполнения контрольных событий госпрограммы в 2022 году составила 100,0%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета за 2022 год уровень эффективности реализации государственной программы – высокий (значение показателя – 100%).

III.1.26. Расходы по *государственной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края»* исполнены в сумме 348 036,8 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края	348 036,9	348 036,9	348 036,9	348 036,8	100,0
Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности	-	-	-	-	-
Создание условий для развития строительства	348 036,9	348 036,9	348 036,9	348 036,8	100,0

По состоянию на 31.12.2022 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 22.11.2022 №559.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы Законом о бюджете края в ред. от 21.12.2022, соответствует паспортному объему финансового обеспечения программы.

В рамках реализации подпрограммы «Создание условий для развития строительства» кассовое исполнение составило 348 036,8 тыс. рублей, или 100% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

По основному мероприятию «Создание условий для сокращения количества граждан (дольщиков), пострадавших от действий недобросовестных застройщиков» в 2022 году предоставлена субсидия на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства» в целях достройки проблемного объекта, находящегося по адресу: г. Чита, мкр. Девичья сопка, д. 32.

По основному мероприятию «Региональный проект «Жилье (Забайкальский край)» в 2022 году предоставлена субсидия строительной организации ООО СЗ «Мир» на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства для технологического присоединения к сетям теплоснабжения, объекта капитального строительства с вводом жилья в 2023 году: территория, прилегающая с восточной стороны к ул. Космонавтов (от ул. Алексея Брызгалова до ул. Труда) в Черновском административном районе городского округа «Город Чита» (3 мкр, д. 20).

По основному мероприятию «Реализация инфраструктурного проекта, реализуемого в целях обеспечения, связанного с ним инвестиционного проекта «Строительство микрорайона «Романовский» на территории г. Чита Забайкальского края (технологическое присоединение к сетям водоснабжения и водоотведения, электроснабжения и теплоснабжения, а также строительство внутриквартальных дорог)» в 2022 году предоставлена субсидия строительной организации на технологическое присоединение инфраструктурного проекта, реализуемого в целях обеспечения связанного с ним инвестиционного проекта, к сетям водоснабжения и водоотведения, электроснабжения и теплоснабжения объекта, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, мкр. Романовский.

Выполнение целевых показателей реализации программы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными (по данным Сводного годового доклада):

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Обеспеченность городских и сельских поселений и городских округов документами территориального планирования %	100	100	-
Обеспеченность муниципальных образований документами градостроительного зонирования %	100	100	-
Ввод жилья в рамках мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства, кв. м.	0,036	0,024	-0,012
Доля сервисов (функционала) ГИС ОГД, введенных в эксплуатацию, от общего количества сервисов в ГИС ОГД, %	25,0	25,0	100,0
Количество кв. метров жилых домов, подключенных к источникам тепло-, энерго-, водоснабжения и водоотведения строящихся объектов, кв. м	0	0	-
Доля объектов капитального строительства, созданных с использованием технологий информационного моделирования, от общего количества построенных объектов	0	0	-

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе Сводного годового доклада за 2022 год, значение показателя эффективности

составило 0,91 (или 91,0%), степень достижения - высокая. По итогам 2021 года значение показателя эффективности составляло 0,95, динамика отрицательная.

Необходимо отметить, что оценка эффективности данной программы проведена при нулевых значениях плановых показателей, что не позволяет объективно оценить степень эффективности реализации государственной программы.

Дебиторская задолженность по государственной программе на 01.01.2023 составила 365 283,5 тыс. рублей, основные суммы: 22 000,0 тыс. рублей - субсидия в виде имущественного вноса в публично-правовую компанию «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства», погашение авансового платежа по условиям соглашения при выполнении показателей до 30.03.2023; 338 715,4 тыс. рублей – средства субсидии на реализацию инвестиционного проекта «Строительство микрорайона Романовский» на территории г. Чита Забайкальского края (технологическое присоединение к сетям водоснабжения и водоотведения, электроснабжения и теплоснабжения, а также строительство внутриквартальных дорог), ООО «Специализированный застройщик «Строительная компания Энергожилстрой-МКР» (срок выполнения целевого показателя - 31.12.2024). Кредиторская задолженность и просроченная задолженность по программе на конец 2022 года отсутствует.

Ш.1.27. Расходы по *государственной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края»* исполнены в сумме 5 923 528,1 тыс. рублей, или на 99,97% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие жилищно-коммунального хозяйства	5 340 516,8	5 675 465,4	5 925 465,4	5 923 528,1	99,97
Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры	2 753 660,4	2 851 910,3	2 893 340,2	2 891 403,5	99,9
Чистая вода	1 257 195,2	1 234 227,7	1 234 227,8	1 234 227,6	100,0
Развитие жилищно-коммунального хозяйства	1 329 661,2	1 589 327,4	1 797 897,4	1 797 897,0	100,0

По состоянию на 31.12.2022 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 14.10.2022 №472.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы законом о бюджете края, превышает паспортный объем финансового обеспечения программы на 6,3%.

В рамках реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы исполнены на 99,9%, основные суммы были направлены:

- на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности – 233 928,8 тыс. рублей, исполнение составило 99,2%. В соответствии с планом подготовки объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному периоду 2022/2023 годов выполнено: замена основного и вспомогательного оборудования - 145 шт., ремонт сетей тепло-, водоснабжения и водоотведения - 12 км, приобретение ДЭС - 4 шт., 4 модульных котельных, актуализировано 7 схем тепло-, водоснабжения и водоотведения.

В 2022 году КСП Забайкальского края проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств, выделенных из бюджета Забайкальского края на обеспечение мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности», проверкой выявлены нарушения и недостатки в организации работы как со стороны Министерства жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края, так и со стороны муниципальных образований, даны рекомендации и предложения;

- на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края за счет средств резервного фонда Правительства РФ – 34 666,8 тыс. рублей, исполнение составило 99,99% (на мероприятие «Обеспечение электроснабжением с. Укурик Хилокского района»);

- на реализацию регионального проекта «Чистый воздух (Забайкальский край)» - 2 540 745,3 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%. В рамках федерального проекта «Чистый воздух» национального проекта «Экология» на мероприятие «Газификация жилых домов, в том числе строительство сетей газоснабжения и перевод домовладений с угольного отопления на газовое» в 2022 году было предусмотрено 2 540 745,3 тыс. рублей средств федерального бюджета;

- на приобретение материалов и оборудования для создания аварийно-восстановительного материального резерва на ликвидацию аварийных ситуаций на объектах ЖКХ – 12 062,6 тыс. рублей, исполнение составило 99,5%;

- по концессионному соглашению в отношении реконструкции, создания и эксплуатации объектов теплоснабжения на территории п. Первомайский Шилкинского района от 10.03.2022 № 1 – 68 500,0 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Чистая вода» к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы исполнены в размере 1 234 227,6 тыс. рублей, или на 100,0%, в том числе:

- на приобретение водовозных и ассенизаторских машин (оказание услуг финансовой аренды (лизинга) транспортных средств) – 86 912,4 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%. Приобретено 33 единицы специализированной техники;

- на предоставление субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с реализацией мероприятия «Создание очистных сооружений в с.Укурик Хилокского района» в рамках Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края – 15 000,00 тыс. рублей, исполнение составило 100,0% (по соглашению с ООО «Тужи»). Выполнение работ предусмотрено до 1 декабря 2023 года;

- на строительство станций водоочистки и водоподготовки – 1 132 315,2 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» к уточненным бюджетным ассигнованиям исполнены расходы в сумме 1 797 897,0 тыс. рублей, или на 100,0%:

- 1 574 725,1 тыс. рублей (потребность по данным Министерства жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края составила 1 697 240,0 тыс. рублей, остаток – невыплаченные средства субсидии за декабрь 2022 года) – предоставлены субсидии на возмещение недополученных доходов (финансовое возмещение затрат) в связи с государственным регулированием тарифов 47 ресурсоснабжающим организациям;

- 163 914,4 тыс. рублей – 3 юридическим лицам (предпринимателям предоставлены субсидии на возмещение недополученных доходов (финансовое обеспечение затрат) в связи со снабжением электрической энергией населения, проживающего в населенных пунктах, не обеспеченных централизованным электроснабжением (обеспечение работы дизельных электростанций, которые снабжают электроэнергией отдаленные труднодоступные населенные пункты Газимуро-Заводского, Красночикойского, Сретенского, Тунгиро-Олекминского, Тунгокоченского, Хилокского, Каларского, Кыринского районов Забайкальского края));

- 59 257,5 тыс. рублей – финансовое обеспечение деятельности некоммерческой организации - Забайкальского фонда капитального ремонта многоквартирных домов.

Выполнение целевых показателей реализации государственной программы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными (по данным Сводного годового доклада за 2022 год):

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Снижение уровня износа коммунальной инфраструктуры, %	50,0	75,1	-25,1
Доля населения, обеспеченного питьевой водой, отвечающей требованиям безопасности, в общей численности населения, %	85,0	78,0	-7,0

Снижение доли убыточных организаций жилищно-коммунального хозяйства, %	56,1	56,1	-
--	------	------	---

Из трех целевых показателей реализации государственной программы не исполнено два. Аналогичная ситуация отмечалась также по итогам 2020-2021 годов.

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе Сводного годового доклада за 2022 год, значение показателя эффективности составило 0,94 (или 94,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий. По итогам 2021 года значение показателя эффективности составляло 0,86, динамика положительная.

При наличии существенного неисполнения по 2 ключевым целевым показателям эффективность реализации государственной программы оценена как высокая.

Дебиторская задолженность по государственной программе на конец 2022 года составляет 1 471 167,2 тыс. рублей, просроченная задолженность – 1 106,6 тыс. рублей, основные суммы задолженности:

- 487 877,2 тыс. рублей – авансовый платеж по государственному контракту на строительство станции водоподготовки воды из артезианских скважин Центральный водозабор ВНС №3;

- 407 902,6 тыс. рублей – авансовый платеж по государственному контракту на строительство станции водоподготовки воды из артезианских скважин Центральный водозабор ВНС №2 г. Чита;

- 86 946,8 тыс. рублей – авансовый платеж по государственному контракту на строительство ВНС из артезианских скважин Ингодинский водозабор г. Чита;

- 68 500,0 тыс. рублей – по концессионному соглашению в отношении реконструкции, создания и эксплуатации объектов теплоснабжения на территории п. Первомайский Шилкинского района Забайкальского края;

- 15 000,00 тыс. рублей – по соглашению с ООО «Тужи» на предоставление субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с реализацией мероприятия «Создание очистных сооружений в с. Укурик Хилокского района» в рамках Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края. Выполнение работ предусмотрено до 1 декабря 2023 года;

- 386 342,3 тыс. рублей – по соглашениям на предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат организациям, оказывающим услуги тепло-, водоснабжения и водоотведения и др.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 сложилась в сумме 456 400,2 тыс. рублей. Основная сумма задолженности в размере 446 415,0 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 318 955,9 тыс. рублей) - по долгосрочным контрактам с АО «Сбербанк Лизинг» на оказание

услуг финансовой аренды (лизинга) для приобретения водовозных и ассенизаторских машин. Пользователями имущества являются муниципальные районы Забайкальского края. Просроченная задолженность на конец года составила 9 985,1 тыс. рублей (по государственному контракту от 09.08.2021 Ф.2021.7285 с ООО «Забайкальская проектная компания», объект «Очистные сооружения в г.Балей»).

В рамках реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340 в части исполнения рекомендаций Правительству Забайкальского края:

- предусмотреть решение вопросов о выделении дополнительных бюджетных ассигнований на предоставление субсидий теплоснабжающим организациям, организациям, осуществляющим горячее водоснабжение, холодное водоснабжение, водоотведение в связи с государственным регулированием тарифов (пп. «к» п.1 (1)). По информации Министерства финансов Забайкальского края в 2022 году бюджетные ассигнования на решение данных вопросов увеличены на 1 828 788,0 тыс. рублей, в том числе оплачены исполнительные листы на сумму 1 500 957,9 тыс. рублей;

- предусмотреть выделение бюджетных ассигнований на реконструкцию системы водоснабжения «Магистральный водопровод г. Краснокаменска» (с системой очистки) (пп. «л» п.3). По информации Министерства финансов Забайкальского края по объекту «Магистральный водопровод г. Краснокаменска» (с системой очистки) за счет средств ПАО «ППГХО» разработана ПСД, получено положительное заключение госэкспертизы. Проект по данному объекту предусматривает реконструкцию существующих линий и строительство новых на сумму 6,0 млрд. рублей. В настоящее время ведется работа с отраслевыми федеральными органами о включении данного объекта в плановые периоды реализации программы.

III.1.28. Расходы по *Государственной программе Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа* исполнены в сумме 918 929,3 тыс. рублей, или на 47,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Государственная программа Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для	1 786 550,9	1 919 281,9	1 919 281,9	918 929,3	47,9

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
проживания, и (или) с высоким уровнем износа					
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	1 575 414,1	1 575 414,1	1 575 414,1	710 167,0	45,1
Переселение граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа	7 936,0	5 561,6	5 561,6	5 561,6	100,0
Переселение граждан из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, находящегося в зоне БАМа	43 455,0	43 455,0	43 455,0	43 455,0	100,0
Переселение граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока	149 150,1	284 255,5	284 255,5	149 150,1	52,5
Оказание мер социальной поддержки граждан, жилые помещения которых утрачены или повреждены в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также в результате террористических актов и (или) при пресечении террористических актов правомерными действиями	10 595,7	10 595,7	10 595,7	10 595,6	100,0

По состоянию на 31.12.2022 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 01.12.2022 №584. Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы законом о бюджете края, больше паспортного объема финансового обеспечения программы на 7,4%.

Выполнение целевых показателей по итогам отчетного года характеризуется следующими данными (по данным Сводного годового доклада за 2022 год):

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Итого по государственной программе			
Количество переселенных граждан, человек	902	804	-98
Площадь расселяемого аварийного жилищного фонда, тыс. кв. м	13,29	12,51	-0,78
Предоставление гражданам выплат на приобретение или строительство жилых помещений общей площадью, кв.м	120,0	120,0	-
Предоставление выплат гражданам на осуществление капитального ремонта поврежденных жилых помещений общей площадью, кв. м	0	0	

Данные сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2022 год, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.05.2023 №201-р, в части планируемых и фактически достигнутых данных о площади расселяемого аварийного

жилищного фонда, не соответствующих текстовой части отчета о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа за 2022 год.

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе Сводного годового доклада за 2022 год, значение показателя эффективности составило 0,84 (или 84,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий. По итогам 2021 года значение показателя эффективности составляло 0,97, динамика отрицательная.

При наличии неисполнения по 2 ключевым целевым показателям эффективность реализации государственной программы оценена как высокая.

В рамках реализации Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Забайкальский край)» исполнение составило 710 167,0 тыс. рублей (45,1%). По пояснениям Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края в соответствии с действующим порядком средства финансовой поддержки Государственной корпорацией – Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в бюджет субъекта РФ перечисляются в зависимости от промежуточных результатов реализации этапа программы переселения (по мере возникновения обязательств по оплате контрактов (договоров) на приобретение жилых помещений в многоквартирных домах, на строительство многоквартирных домов, на социальные выплаты. Министерством готовится заявка в Фонд на предоставление финансовой поддержки за счет оставшихся средств IV этапа региональной адресной программы Забайкальского края по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы (утверждена постановлением Правительства Забайкальского края от 11.04.2019 №124).

Расходы за счет средств Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в 2022 году составили 639 845,469 тыс. рублей, за счет средств бюджета Забайкальского края – 70 321,513 тыс. рублей. Остатки неиспользованных средств Фонда по состоянию на 01.01.2023 составили 146 881,211 тыс. рублей (фактически невыполненные работы).

Всего в рамках Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Забайкальский край)» количество граждан, расселенных из непригодного для проживания жилого фонда, в 2022 году составило 700 человек, площадь расселяемого аварийного жилищного фонда – 12,06 тыс. кв. м, планируемые показатели выполнены.

По подпрограммам «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа», «Переселение граждан из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, находящегося в зоне БАМа» бюджетные ассигнования освоены в полном объеме, переселено 4 и 23 человека, соответственно (планируемые показатели не выполнены).

По подпрограмме «Переселение граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока» бюджетные ассигнования освоены на 52,5%. Дополнительным Соглашением от 20.04.2022 №069-09-2022-302/1 к Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта РФ от 27.12.2021 №069-09-2022-302 объем предоставляемой субсидии на 2022 год уменьшен на 135 105,4 тыс. рублей, уведомление Минстроя РФ от 24.11.2022 № 760-2022-1-073/001.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой края проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на реализацию мероприятий государственной программы Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа». Установлены нарушения и недостатки в организации работы, даны рекомендации и предложения.

Дебиторская задолженность по государственной программе на 01.01.2023 в сравнении с данными на 01.01.2022 уменьшилась в 3 раза и составила 78 506,0 тыс. рублей – авансовые платежи по государственным контрактам на строительство и техническое присоединение многоквартирных жилых домов в рамках переселения из аварийного жилого фонда.

Кредиторская задолженность по государственной программе на конец отчетного года отсутствует.

III.1.29. Расходы по *государственной программе «Формирование современной городской среды»* исполнены в сумме 1 308 207,1 тыс. рублей, или на 99,99% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Формирование современной городской среды	1 311 020,1	1 308 362,2	1 308 362,2	1 308 207,1	99,99
Формирование городской среды	1 311 020,1	1 308 362,2	1 308 362,2	1 308 207,1	99,99

По состоянию на 31.12.2022 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 14.12.2022 №620. Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы законом о бюджете края, ниже паспортного объема финансового обеспечения программы на 0,2%.

В рамках реализации мероприятий Плана социального развития ЦЭР Забайкальского края исполнены расходы в размере 907 844,8 тыс. рублей. Благоустроено 193 дворовых территории, в том числе в городском округе «Город Чита» - 116.

В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» исполнены расходы в размере 400 362,2 тыс. рублей. Завершены работы по благоустройству на 43 общественных территориях.

В рамках реализации проектов победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в 2022 году завершены проекты:

- «Концепция развития и благоустройства центра города Борзя «Энергия Солнца» в городском поселении «Борзинское».

- «Реконструкция детского парка культуры и отдыха (аттракционы) – «Ура, Новый парк» в городском поселении «Город Краснокаменск».

Проект победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях «Сретенск. Место встречи» – концепция развития и благоустройства центральной части города Сретенска» в 2022 году не завершен, завершение планируется в 2023 году.

Также межбюджетные трансферты выделялись бюджету муниципального района «Шилкинский район».

В 2022 году Контрольно-счетной палатой Забайкальского края проведены 3 контрольных мероприятия в рамках проверки законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на реализацию мероприятий государственной программы «Формирование современной городской среды». Выявлены системные нарушения и недостатки, даны предложения по их устранению. Необходимо отметить, что проведенными проверками выявлены как отрицательные, так и положительные примеры реализации мероприятий государственной программы (проверка в городском поселении «Шилкинское»).

Выполнение целевых показателей реализации государственной программы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными:

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение

Обеспечение комфортных условий для проживания и отдыха населения на территориях муниципальных образований Забайкальского края, %	51,0	51,0	-
--	------	------	---

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе Сводного годового доклада за 2022 год, значение показателя эффективности составило 0,92 (или 92%), уровень эффективности реализации программы – высокий. По итогам 2021 года значение показателя эффективности составляло 1,0, динамика отрицательная.

Дебиторская и кредиторская задолженность по государственной программе на конец 2022 года отсутствует.

В рамках реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 24.12.2021 №340 в части исполнения рекомендаций Правительству Забайкальского края в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов предусмотреть выделение бюджетных ассигнований на завершение реконструкции городского парка «Ура Новый парк» в г. Краснокаменске (пп. «м» п.3), Министерством финансов Забайкальского края представлена информация о том, что бюджетные ассигнования увеличены на 81 067,3 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства РФ. Расходы исполнены в полном объеме.

III.1.31. Расходы по государственной программе «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия» исполнены в сумме 13 402,2 тыс. рублей, или на 98,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия	12 577,7	13 612,2	13 612,2	13 402,2	98,5
Обеспечивающая подпрограмма	10 785,8	11 820,3	11 820,3	11 610,3	98,2
Увековечение памяти погибших при защите Отечества	1 791,9	1 791,9	1 791,9	1 791,9	100

По состоянию на 31.12.2022 программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 06.12.2022 №591. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены на 108,2% к паспортному финансовому обеспечению госпрограммы (ответственный исполнитель - Государственная служба по охране объектов культурного наследия Забайкальского края).

Объемы бюджетных ассигнований, утвержденные сводной бюджетной росписью от 31.12.2022 соответствуют утвержденным законом о бюджете края ассигнованиям.

Наибольшая доля программных расходов приходится на обеспечивающую подпрограмму – 11 610,3 тыс. рублей, или 86,6% в общем объеме расходов. Исполнение составило 98,2% к уточненному плану (в 2021 году – 14 228,8 тыс. рублей, или 98,3%). Не исполнено бюджетных ассигнований в объеме 210,0 тыс. рублей, из них:

- 44,0 тыс. рублей – экономия по листам нетрудоспособности, а также оказание матпомощи, не облагаемой страховыми взносами;
- 6,4 тыс. рублей – по социальным пособиям;
- 122,8 тыс. рублей – по оплате труда;
- 36,8 тыс. рублей – по факту предоставленных услуг.

На оплату труда со страховыми взносами Государственной службой направлено 4 597,2 тыс. рублей, или 34,3% от программных расходов, субсидии подведомственному учреждению – 5 398,8 тыс. рублей, или 100,0%.

На реализацию мероприятий по поручению Президента РФ от 20.08.2012 № Пр-2217 «Об осуществлении мер по установлению границ и соблюдению правового режима земель на ряде объектов культурного наследия» направлено 47,9 тыс. рублей, или 100,0% к плану.

Субвенции из федерального бюджета на финансирование полномочий по охране объектов культурного наследия федерального значения исполнены в сумме 1 369,7 тыс. рублей, или 86,8% от плана (в 2021 году – 1 346,7 тыс. рублей).

В отчетном году в ходе реализации мероприятий ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 09.08.2019 №1036, восстановлены 7 воинских захоронений, нанесены имена погибших при защите Отечества на мемориальные сооружения в количестве 101 ед., установлено 7 мемориальных знаков. Исполнение составило 1 791,9 тыс. рублей, или 100,0% к плану.

Дебиторская задолженность по платежам на конец отчетного года отсутствует, по доходам составила 5 766,0 тыс. рублей в связи с начислением доходов будущих периодов (2023-2024 годы) согласно доп. соглашению от 23.12.2022 №187-09-2020-001/5 к Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Забайкальского края от 26.12.2019 №187-09-2020-001 на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы».

Кредиторская задолженность отсутствует.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве объектов культурного наследия, %	33,08	33,08	0,0
Доля объектов культурного наследия, информация о которых подготовлена для внесения в электронную базу данных единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, в общем количестве объектов культурного наследия федерального и регионального значения, %	85,0	85,0	0,0
Доля восстановленных воинских захоронений, %	100,0	100,0	0,0
Доля граждан, занимающихся волонтерской деятельностью в сфере сохранения объектов культурного наследия, %	8,1	8,1	0,0

Целевые показатели государственной программы достигнуты. Вместе с тем, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,92, что на уровне 2021 года.

В результате реализации мероприятий госпрограммы проведены работы на 18 объектах, из них на 14 объектах регионального значения, 380 юридическими лицами получено государственной социально значимой услуги.

По сравнению с показателем 2021 года доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, увеличилась на 0,8 процентных пункта.

III.1.32. Расходы по *государственной программе «Комплексное развитие сельских территорий»* исполнены в сумме 796 481,2 тыс. рублей, или на 96,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2022	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Комплексное развитие сельских территорий	774 474,7	823 002,3	826 333,3	796 481,2	96,4
Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения	8 526,0	8 526,0	11 857,0	11 857,0	100,0
Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях	1 193,8	876,4	876,4	876,2	99,99
Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях	764 754,9	813 599,9	813 599,9	783 748,0	96,3

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 17.10.2022 №478. Законом о бюджете края на 2022 год бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в сумме 823 002,3 тыс. рублей, что больше паспортного объема финансового обеспечения программы на 10,6% и менее объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на

31.12.2022, на 0,4%. Бюджетные ассигнования увеличены на 3 331,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на обеспечение комплексного развития сельских территорий (социальное обеспечение населения).

Неисполненные назначения по подпрограмме «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» составили 29 852,0 тыс. рублей, или 3,7%. Основным объемом неисполненных ассигнований (29 851,8 тыс. рублей) образовался в Министерстве строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края в связи с оплатой работ в соответствии с представленными актами о выполнении работ. В рамках госпрограммы министерству предусмотрено 494 656,3 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета – 446 928,6 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 34 000,0 тыс. рублей. В целом освоение составило 94,0% от годовых бюджетных назначений.

В ходе реализации мероприятий подпрограммы в 2022 году:

- реализовано 7 проектов по благоустройству общественных пространств, из которых 3 проекта по сохранению и восстановлению памятников и 4 проекта по созданию и обустройству зон отдыха, детских и спортивных игровых площадок;

- в рамках проектов комплексного развития сельских территорий (агломераций): завершено строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в пгт. Чернышевск, построена спортивная площадка, проведен капитальный ремонт детского сада, пришкольного интерната, спортивно-оздоровительного комплекса, культурно-досугового центра, четырех водокачек, приобретена и установлена блочно-модульная котельная, приобретено сценическое оборудование для дома культуры в с. Урда-Ага Агинского района, построены спортивная площадка и электрические сети уличного освещения, отремонтирована школа и приобретен автобус для перевозки участников культурно-досуговой деятельности в пгт. Аксеново-Зиловское Чернышевского района, проведен капитальный ремонт детской юношеской спортивной школы для детей и взрослых в пгт. Приаргунск Приаргунского муниципального округа.

По подпрограмме «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях» расходы составили 876,2 тыс. рублей, или почти 100,0% к плану. В целях содействия занятости сельского населения направлено на обучение 13 работников сельскохозяйственных производителей, а также привлечены для прохождения производственной практики 24 обучающихся.

По подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» составило 11 857,0 тыс. рублей, или 100,0% к плану. В отчетном году обеспечены социальными выплатами на строительство (приобретение) жилья 11 семей (в том числе 3 семьи за счет доп. финансирования), введено (приобретено) 926,9 кв. метров жилья.

В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в 2022 году достигнуты все целевые значения показателей результатов реализации госпрограммы (всего 17 показателей, из них уровня госпрограммы – 3, уровня подпрограмм – 14):

- «Сохранение доли сельского населения в общей численности населения Забайкальского края, %»: план и факт – 31,66;
- «Достижение соотношения среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств, %»: план и факт – 60,39;
- «Повышение доли общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах, %»: план и факт – 16,61.

Не установлено значение показателя «Построены (реконструированы) и отремонтированы автомобильные дороги 4 и 5 категории на сельских территориях, км» в связи с отсутствием финансирования на 2022 год.

Не достигнуты плановые значения:

- двух показателей основного мероприятия «Содействие занятости сельского населения» в связи с непредставлением отдельными сельскохозяйственными товаропроизводителями документов на возмещение затрат по обучению работников и привлечению студентов;
- показателя «Реализованы проекты комплексного развития сельских территорий (агломераций), ед.» в связи с завершением ремонтных работ двух школ и библиотечно-культурного центра в пгт. Карымское только 20.02.2023.

Степень эффективности реализации программы рассчитана Министерством сельского хозяйства края как высокая (0,99).

В соответствии с планом реализации государственной программы предусмотрено 12 контрольных событий, согласно отчетным данным за рассматриваемый период наступило (исполнено) 11 контрольных событий. Степень выполнения контрольных событий в 2022 году составила 91,7% (в 2021 году – 75,0%), динамика положительная.

Согласно годовой бюджетной отчетности дебиторская задолженность по платежам на 01.01.2023 сложилась в сумме 251 788,3 тыс. рублей с ростом к началу года почти в 5 раз, в том числе по расчетам по авансам:

- за технологическое присоединение к электрическим сетям ОАО «РЖД» физкультурно- оздоровительного комплекса пгт. Чернышевск – 10,9 тыс. рублей;
- по услугам, работам для целей капитальных вложений – 251 777,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года отсутствует.

III.1.33. Расходы по *государственной программе «Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края»* исполнены в сумме 10 937 108,5 тыс. рублей, или на 88,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	тыс. рублей Исполнено	
				сумма	%
Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края	11 991 678,7	12 409 181,1	12 304 756,5	10 937 108,5	88,9
Модернизация автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения	2 148 278,0	2 362 170,3	2 127 695,7	1 686 164,8	79,2
Межбюджетные трансферты, предоставляемые из дорожного фонда Забайкальского края бюджетам муниципальных образований Забайкальского края	1 158 269,7	1 310 109,9	1 239 495,9	1 078 480,5	87,0
Реализация национального проекта "Безопасные качественные дороги"	8 340 350,0	8 370 919,9	8 370 920,0	7 610 074,9	90,9
Содержание подведомственных учреждений	344 781,0	365 981,0	566 645,0	562 388,3	99,2

По состоянию на 31.12.2022 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 20.09.2022 №413.

В результате реализации мероприятий госпрограммы не достигнуто плановое значение 3 из 25 показателей подпрограмм:

- «Протяженность линий искусственного электрического освещения автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения, введенных в эксплуатацию после капитального ремонта и ремонта, км» (план – 4,970; факт – 0,0) в связи отвлечением средств на ликвидацию последствий ЧС;

- «Прирост протяженности сети автомобильных дорог местного значения на территории Забайкальского края, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате реконструкции автомобильных дорог, км» (план – 1,222; факт – 0,0) в связи с переносом работ на 2023 год;

- «Доля контрактов жизненного цикла, предусматривающих выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения, %» (план – 15,00; факт – 0,0).

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

III.2. Непрограммная деятельность. В соответствии с отчетом об исполнении краевого бюджета исполнение непрограммных направлений деятельности в 2022 году составило 5 486 306,8 тыс. рублей, или 4,8% от общего объема расходов краевого бюджета (в 2021 году – 5 025 599,2 тыс. рублей, или 4,9%).

Структуру непрограммных расходов составляют резервы финансовых ресурсов, расходы на содержание отдельных органов власти, направляемые на обеспечение их деятельности, и другие расходы.

Резервы финансовых ресурсов при утвержденном общем объеме 682 944,0 тыс. рублей распределены в сумме 603 800,5 тыс. рублей, нераспределенный остаток сложился в размере 79 143,5 тыс. рублей, из них по средствам:

- резервного фонда Правительства Забайкальского края – 75 258,4 тыс. рублей. Из общего объема утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 659 312,0 тыс. рублей распоряжениями Правительства Забайкальского края распределено 584 053,6 тыс. рублей, исполнено ГРБС – 580 922,2 тыс. рублей, не исполнено – 3 131,4 тыс. рублей;

- резервов для предупреждения и ликвидации последствий ЧС и стихийных бедствий природного и техногенного характера – 3 285,1 тыс. рублей. Из общего объема утвержденных ассигнований в сумме 10 000,0 тыс. рублей распределено 6 714,9 тыс. рублей, исполнено – 6 531,7 тыс. рублей, не исполнено – 183,2 тыс. рублей;

- на социально-значимые для Забайкальского края мероприятия – 600,0 тыс. рублей. Из общего объема утвержденных ассигнований в сумме 13 632,0 тыс. рублей распределено 13 032,0 тыс. рублей, исполнено – 13 005,2 тыс. рублей, не исполнено – 26,8 тыс. рублей.

Кроме указанных резервов бюджетных средств в 2022 году законом края о бюджете были зарезервированы средства:

- на софинансирование расходов для участия в национальных проектах и государственных программах – 457 260,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования распределены по разделам в полном объеме;

- на обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы – 1 213 490,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования распределены по разделам в полном объеме;

- на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – 338 715,4 тыс. рублей. В отчетном году ассигнования в полном объеме направлены на инфраструктурный проект в целях обеспечения реализации связанного с ним инвестиционного проекта «Комплексная застройка микрорайона «Романовский» на территории ТОСЭР «Забайкалье»;

- на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов – 2 190 849,8 тыс. рублей. В отчетном году исполнение указанных инвестиций отсутствовало в связи с перераспределением ассигнований на бюджетные инвестиции (по ВР 410) в сумме 1 385 704,2 тыс. рублей, на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, в сумме 39 105,6 тыс. рублей, а также в связи с перемещением ассигнований в сумме 766 040,0 тыс. рублей в раздел «Национальная экономика» на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения в целях реализации новых инвестиционных проектов.

Исполнение судебных актов по целевой статье «Выполнение других обязательств государства» подраздела «Другие общегосударственные вопросы» составило 1 712 532,6 тыс. рублей, или 99,4% к уточненному плану в сумме 1 722 875,6 тыс. рублей (в 2021 году исполнено в сумме 722 816,6 тыс. рублей).

Всего в 2022 году в судебные органы предъявлено исковых требований о взыскании за счет средств казны Забайкальского края на общую сумму 1 740 648,5 тыс. рублей по следующим категориям дел: иски ресурсоснабжающих организаций о взыскании за счет средств бюджета Забайкальского края убытков, возникающих в результате межтарифной разницы, судебные издержки; иски о взыскании задолженности по государственным контрактам; иски о взыскании компенсации за нарушение права на исполнение судебного акта в разумный срок, включая уплату государственной пошлины и судебных расходов на услуги представителя; иски о взыскании убытков (незаконные действия (бездействие) исполнительного органа государственной власти Забайкальского края); иски о взыскании субсидий, предоставленных сельскохозяйственным кооперативам; иски о взыскании в порядке регресса; - возмещение морального вреда; иные категории.

В 2022 году для исполнения за счет казны Забайкальского края судебные акты поступили на сумму 2 107 469,4 тыс. рублей. Неисполненные обязательства по состоянию на 01.01.2023 сложились в сумме 408 929,7 тыс. рублей по Министерству финансов Забайкальского края и Министерству строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края (исполнительные документы со сроком оплаты в 2023 году).

В отчетном году иные выплаты из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ по постановлению Правительства РФ от 09.06.2022 №1050 «О поощрении субъектов РФ за достижение значений (показателей) для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов РФ и

деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ в 2022 году» и распоряжению Правительства РФ от 09.06.2022 №1518-р «О распределении дотаций (грантов) за достижения показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ», направленные на единовременное поощрение, составили 113 673,4 тыс. рублей. В 2021 году аналогичные расходы составили 101 145,9 тыс. рублей, в 2020 году – 77 706,68 тыс. рублей, в 2019 году – 109 223,3 тыс. рублей.

IV. Источники финансирования дефицита. Государственный долг

IV.1. Анализ источников финансирования дефицита бюджета края

В отчетном году главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета края являлись Министерство финансов Забайкальского края и Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края.

Дефицит бюджета Забайкальского края на 2022 год утвержден законом в последней редакции в размере 3 894 296,4 тыс. рублей (в первоначальной редакции – 2 679 565,2 тыс. рублей), что соответствует бюджетным назначениям, уточненным сводной бюджетной росписью.

В целом в 2022 году исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета края сложилось в сумме 3 278 882,6 тыс. рублей, или 2,9% от общего объема расходов бюджета, 0,5% от объема ВРП за 2022 год (оценка) и 84,2% от уточненных бюджетных назначений.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края в 2022 году приведен в приложении №9 к настоящему заключению.

В разрезе источников финансирования дефицита краевого бюджета исполнение сложилось следующим образом:

- **кредиты кредитных организаций в объеме (-) 7 823 705,1 тыс. рублей**, в том числе:
 - привлечено 2 700 000,0 тыс. рублей, или 57,3% к уточненным бюджетным назначениям (4 712 592,7 тыс. рублей) по причине отсутствия потребности в привлечении ресурсов по возобновляемой линии;
 - погашено (-) 10 523 705,1 тыс. рублей, или 84,0% к плану (12 523 705,1 тыс. рублей).

Объем обязательств по кредитам от кредитных организаций за 2022 год уменьшился на 74,3% и составил 2 700 000,0 тыс. рублей;

- **бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 11 761 084,0 тыс. рублей**, в том числе:
 - привлечено 15 154 585,0 тыс. рублей, или 70,8% к уточненным бюджетным назначениям;

- погашено (-)3 393 501,0 тыс. рублей, или 35,2%.

В отчетном году УФК по Забайкальскому краю предоставлены бюджетные кредиты на пополнение остатков средств в сумме 3 393 501,0 тыс. рублей, что менее объема средств, предусмотренного договорами (4 500 000,0 тыс. рублей). Данные кредиты погашены своевременно и в полном объеме.

Объем обязательств по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2023 увеличился на 68,0% к началу отчетного года и составил 29 046 940,0 тыс. рублей;

- **изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-)505 675,7 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджета в размере (-)151 074 390,4 тыс. рублей, или 108,9% к уточненным бюджетным назначениям;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета в размере 150 568 714,7 тыс. рублей, или 107,9%.

Объем фактических остатков средств на счетах по учету средств бюджета за отчетный год увеличился на 60,7% и по состоянию на 01.01.2023 составил 1 338 193,4 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 832 517,8 тыс. рублей), сложившись за счет средств:

федерального бюджета (возврат) – 30 969,8 тыс. рублей;

дорожного фонда – 997 834,3 тыс. рублей;

фонда реформирования ЖКХ – 146 881,2 тыс. рублей;

ОАО «РЖД» – 132 656,3 тыс. рублей;

АО «Прииск Соловьевский» – 6 515,3 тыс. рублей;

Фонда развития Забайкальского края – 23 336,5 тыс. рублей;

- **иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме (-)152 820,6 тыс. рублей**, из них:

1) *бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам бюджетной системы*, исполнены в сумме (-)882 934,2 тыс. рублей.

Всего в 2022 году предоставлено бюджетных кредитов муниципальным районам (городским и муниципальным округам) в сумме (-)911 663,5 тыс. рублей, или 99,2% к плану (918 663,5 тыс. рублей). Погашение муниципальными образованиями бюджетных кредитов составило 28 729,3 тыс. рублей, или 100,0% к плану.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг по предоставленным из краевого бюджета бюджетным кредитам составил 2 003 759,3 тыс. рублей (включая задолженность по начисленным процентам), что на 78,5% более показателя на начало отчетного года (1 122 599,4 тыс. рублей).

Плата за пользование бюджетными средствами, выделенными для частичного покрытия дефицита и покрытия временного кассового разрыва, составляет 0,1% годовых. В

отчетном году в доход краевого бюджета за пользование бюджетными кредитами от муниципальных образований перечислено 784,6 тыс. рублей, или 119,8% к плановым назначениям (654,8 тыс. рублей);

2) *возврат бюджетных средств за счет исполненных Забайкальским краем государственных краевых гарантий* (ОАО «Буринское») составил 1 741,2 тыс. рублей;

3) *увеличение финансовых активов в государственной собственности* за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах федерального казначейства, в сумме 728 372,5 тыс. рублей (в 2021 году – 1 626 445,9 тыс. рублей).

Анализ соблюдения условий дополнительных соглашений по реструктуризации обязательств по бюджетным кредитам и Плана мероприятий по сокращению государственного долга Забайкальского края показал, что размер дефицита бюджета края, установленный на уровне не более 10% суммы доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений, не превышен (6,6%).

IV.2. Анализ состояния государственного долга Забайкальского края

Статьей 12 закона о бюджете края в последней редакции верхний предел государственного долга утвержден в размере 31 759 532,7 тыс. рублей с уменьшением к первоначально утвержденному объему на 2 787 366,9 тыс. рублей, или на 8,1%.

Статьей 14 закона о бюджете края утверждена Программа государственных заимствований (приложение 29 к закону) по привлечению бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций в общей сумме 26 114 584,6 тыс. рублей и по их погашению в общей сумме 22 164 613,0 тыс. рублей (с увеличением к первоначально утвержденным объемам привлечения на 966 763,6 тыс. рублей и с уменьшением к первоначально утвержденным объемам погашения на 359 092,1 тыс. рублей).

Предельный объем заимствований в отчетном финансовом году не превысил сумму, направляемую на финансирование дефицита краевого бюджета и погашение долговых обязательств края (97,4%), что соответствует положениям ст.106 БК РФ.

Государственный долг Забайкальского края по состоянию на 01.01.2022 составлял 27 809 561,1 тыс. рублей, в том числе:

- по кредитам кредитных организаций – 10 523 705,1 тыс. рублей;
- по бюджетным кредитам – 17 285 856,0 тыс. рублей.

В отчетном году в целях финансирования дефицита бюджета осуществлены заимствования на общую сумму 17 854 585,0 тыс. рублей, в том числе:

- от кредитных организаций – 2 700 000,0 тыс. рублей;
- из федерального бюджета – 15 154 585,0 тыс. рублей.

Погашение задолженности в отчетном году составило 13 917 206,1 тыс. рублей, в том числе:

- по бюджетным кредитам – 3 393 501,0 тыс. рублей;
- по кредитам кредитных организаций – 10 523 705,1 тыс. рублей.

Государственный долг на конец отчетного года увеличился на 14,2%, или на 3 937 378,9 тыс. рублей, и составил 31 746 940,0 тыс. рублей, в том числе:

- по бюджетным кредитам – 29 046 940,0 тыс. рублей. Бюджетные обязательства увеличились на 11 761 084,0 тыс. рублей, или на 68,0%;
- по кредитам кредитных организаций – 2 700 000,0 тыс. рублей. Объем обязательств по коммерческим кредитам уменьшился на 7 823 705,1 тыс. рублей, или на 74,3%.

Анализ состояния государственного долга Забайкальского края в 2021-2022 годах представлен в приложении №10 к настоящему заключению.

Объем государственного долга на конец отчетного года в абсолютной сумме не превысил установленного законом о бюджете края на 2022 год размера, составив 64,0% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного ст.107 БК РФ предельного размера.

Сведения о расходах на обслуживание государственного внутреннего долга Забайкальского края представлены в разделе расходов настоящего заключения (п. III.1.1. «Расходы на реализацию государственной программы Забайкальского края «Управление государственными финансами и государственным долгом»).

Информация о соблюдении условий, предусмотренных дополнительными соглашениями к соглашениям о реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, по состоянию на 1 января 2023 года представлена ниже в таблице:

Условия (к 1 января 2023 года)	Показатели по доп. соглашениям	Исполнение
доля общего объема государственного долга Забайкальского края в сумме доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений	не более 70%	64,0%
доля общего объема долговых обязательств Забайкальского края по государственным ценным бумагам и кредитам кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций в сумме доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений	не более 43%	5,4%

Таким образом, условия реструктуризации долговых обязательств по бюджетным кредитам путем рассрочки по погашению задолженности по основному долгу и процентам по кредитам за 2022 год соблюдены.

V. Отдельные вопросы исполнения бюджета края

V.1. Межбюджетные отношения

V.1.1. Исполнение межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета

1. Межбюджетные трансферты, поступившие в 2022 году из федерального бюджета от главных администраторов федеральных средств, составили 42 581 721,7 тыс. рублей, что на 19,1% менее, чем в 2021 году (52 623 837,8 тыс. рублей). С учетом возврата и восстановления остатков прошлых лет, общий объем средств, предоставленных из федерального бюджета, составил 42 583 635,0 тыс. рублей. Кассовый расход произведен в сумме 42 573 064,9 тыс. рублей, или на 99,97% от общего объема предоставленных средств. Возврат неиспользованных остатков средств в федеральный бюджет отсутствует.

В отчетном году исполнение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета осуществляли 16 главных распорядителей бюджетных средств краевого бюджета. Наибольшая доля поступлений из федерального бюджета – 61,1%, или 26 030 840,5 тыс. рублей, приходится на 4 (из 28) федеральных ГРБС: Министерство труда и социальной защиты РФ (29,0% в общем объеме поступлений межбюджетных трансфертов), Министерство просвещения РФ (13,4%), Министерство здравоохранения РФ (12,1%), Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ (6,6%).

2. В 2022 году в федеральный бюджет возвращено остатков целевых межбюджетных трансфертов в общей сумме 182 535,4 тыс. рублей, из них сложившийся на начало отчетного года остаток целевых межбюджетных трансфертов в общей сумме 22 234,2 тыс. рублей, а также осуществлен возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 160 301,2 тыс. рублей, восстановленных получателями этих средств в отчетном году. Наибольшая доля возврата пришлась на: Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 34,5%, Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 25,4%, Министерство здравоохранения Забайкальского края – 24,2%, Министерство финансов Забайкальского края – 6,1%, Министерство сельского хозяйства Забайкальского края – 4,3%, Министерство образования и науки Забайкальского края – 2,6%.

Не освоение средств федерального бюджета в 2021 году, подлежащих возврату в отчетном году, в основном, сложилось по следующим ГРБС:

- ***Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края*** – 55 288,7 тыс. рублей, или 34,5% от общего остатка федеральных целевых средств, из них:

- 13 470,6 тыс. рублей - субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов РФ по причине возврата подрядчиком в 2022 году денежных средств, выплаченных в 2021 году в качестве аванса, согласно условиям государственного контракта;

- 8 340,3 тыс. рублей - субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в связи с внесением изменений в список молодых семей - претендентов на получение социальных выплат на приобретение (строительство) жилья по Забайкальскому краю (по причинам отказа молодых семей от получения социальных выплат, отсутствием у молодых семей нуждаемости в улучшении жилищных условий, уменьшением социальных выплат в связи с расторжением брака и др.);

- 32 411,2 тыс. рублей - целевые трансферты прошлых лет за счет средств резервного фонда Правительства РФ в результате ЧС, обусловленной паводком (май-август 2021 года), по причине возврата банком со счетов граждан денежных средств (вступление в законную силу решения суда в отношении пострадавших граждан в части признания их родственников членами семьи собственника или доли права собственности на жилое помещение, а также замене решения о проведении капитального ремонта жилого помещения на признание его аварийным);

- **Министерству здравоохранения Забайкальского края** в сумме 39 165,2 тыс. рублей, или 24,2%, из них:

- 18 509,1 тыс. рублей - субсидии на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, прибывшим на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, по причине досрочного расторжения трудовых договоров;

- 4 320,8 тыс. рублей - субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, в связи с возвратом денежных средств в результате расторжения госконтракта с недобросовестным поставщиком;

- 14 587,6 тыс. рублей - межбюджетные трансферты прошлых лет, из них за счет резервного фонда Правительства РФ: 11 195,8 тыс. рублей - по финансовому обеспечению проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в связи с отсутствием реестров получателей по оплате медицинской помощи за 2021 год; 2 515,8 тыс. рублей - по финансовому обеспечению выплат стимулирующего характера за дополнительную нагрузку медицинским работникам, участвующим в проведении вакцинации взрослого населения против новой коронавирусной инфекции, и расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским работникам, в связи с отсутствием получателей выплат;

- **Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края** в сумме 40 757,9 тыс. рублей, или 25,4%, из них:

- 6 054,2 тыс. рублей - субсидии на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в связи с расторжением госконтрактов с застройщиком домов для детей-сирот;

- 12 705,6 тыс. рублей - субсидии на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в связи с возвратом средств работодателям, участвовавшим в программе «Повышение мобильности трудовых ресурсов», по причине увольнения работников, которых привлекли из других регионов, и не отработавших положенный срок;

- 20 091,1 тыс. рублей - субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с федеральным законодательством в связи с возвратом пособий, полученных незаконным путем, несвоевременное сообщение в органы занятости о трудоустройстве и другими причинами;

- **Министерство сельского хозяйства Забайкальского края** в сумме 6 951,9 тыс. рублей, или 4,3%, из них:

- 2 346,3 тыс. рублей - субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства в связи с возвратом средств по требованиям Минсельхоза Забайкальского края;

- 3 285,9 тыс. рублей - субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет, из них 2 320,2 тыс. рублей - субсидии на оказание несвязанной поддержки с/х товаропроизводителями в области растениеводства по исполнительным листам и требованиям Минсельхоза Забайкальского края;

- **Министерство финансов Забайкальского края** в сумме 9 832,3 тыс. рублей, или 6,1%, из них:

- 2 332,5 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий планов ЦЭР, в том числе: в связи с невыполнением подрядчиком работ в полном объеме (Министерство образования и науки Забайкальского края - 784,7 тыс. рублей), в связи с невыполнением подрядчиком части работ (Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края - 286,3 тыс. рублей, Министерство здравоохранения Забайкальского края - 332,7 тыс. рублей, Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края - 928,5 тыс. рублей);

- 7 499,8 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ, взыскано по приказу Минфина России от 16.02.2022 №59 за невыполнение обязательств по Соглашению;

- **Министерство образования и науки Забайкальского края** в сумме 4 191,9 тыс. рублей, или 2,6%, из них:

- 3 667,8 тыс. рублей - субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях по причине удешевления стоимости работ при прохождении процедуры торгов.

3. По состоянию на 01.01.2023 остаток средств, подлежащий возврату в начале 2023 года в федеральный бюджет, сложился в объеме 32 804,3 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом отчетного года на 10 570,1 тыс. рублей, или почти в 1,5 раза. Возвраты подлежало осуществить 7 главным администраторам бюджетных средств (в 2021 году – 9). Основной объем возвратов приходится на Министерство ЖКХ, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края – 59,0%, или 19 339,3 тыс. рублей.

Не освоение средств федерального бюджета в 2022 году, подлежащих возврату в текущем году, сложилось по следующим ГРБС (основные суммы):

- **Министерство ЖКХ, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края** в сумме 19 339,3 тыс. рублей, или 59,0% от общего объема остатков – на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;
- **Министерство образования и науки Забайкальского края** в сумме 4 333,3 тыс. рублей, или 13,2%, в том числе:
 - 714,9 тыс. рублей - средства иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;
 - 3 520,6 тыс. рублей - средства субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;
- **Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края** в сумме 3 587,0 тыс. рублей, или 10,9%, в том числе:
 - 126,2 тыс. рублей - единовременная выплата при рождении первого ребенка, а также предоставление регионального материнского (семейного) капитала при рождении второго ребенка в субъектах ДФО;
 - 270,3 тыс. рублей - субвенция на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом РФ от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации»;
 - 3 098,0 тыс. рублей - трансферты за счет средств резервного фонда Правительства РФ;
- **Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края** в сумме 5 146,5 тыс. рублей, или 15,7%, в том числе:
 - 4 976,6 тыс. рублей - субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 169,8 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по восстановлению автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;

- *прочие ГАБС* в сумме 398,2 тыс. рублей, или 1,2% по различным причинам.

V.1.2. Исполнение межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты муниципальных образований

Межбюджетное регулирование в отчетном году осуществлялось в соответствии с законом о межбюджетных отношениях в Забайкальском крае.

Анализ исполнения местных бюджетов по данным отчета об исполнении консолидированного бюджета Забайкальского края за 2022 год по отношению к уточненным плановым показателям приведен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Муниципальные районы		Муниципальные округа		Городские округа		Поселения	
	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
Налоговые и неналоговые доходы	6 854 771,81	6 901 674,06	896 932,45	939 275,22	4 134 833,34	4 415 699,64	1 782 058,03	1 812 149,81
Безвозмездные поступления	21 964 827,29	21 645 090,33	1 312 503,26	1 170 669,00	12 066 080,82	11 976 217,49	3 606 407,78	3 484 576,14
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	21 950 735,58	21 631 897,10	1 310 498,40	1 168 664,14	12 065 494,81	11 980 392,38	3 601 860,11	3 500 055,66
Итого доходы	28 819 599,10	28 546 764,40	2 209 435,71	2 109 944,22	16 200 914,15	16 391 917,13	5 388 465,82	5 296 725,95
Расходы	29 355 356,33	28 633 335,30	2 140 804,75	1 941 741,83	16 354 994,61	16 205 808,48	5 507 371,16	5 238 624,16
(-) Дефицит /	- 535 757,23	- 86 570,91	68 630,97	168 202,39	- 154 080,45	186 108,66	-118 905,34	58 101,79
(+) профицит								

В отчетном году бюджеты городских и сельских поселений планировалось исполнить с дефицитом в общем объеме (-)118 905,34 тыс. рублей. Фактически муниципальные бюджеты городских и сельских поселений исполнены с профицитом в объеме 58 101,79 тыс. рублей.

При прогнозируемом дефиците бюджетов городских округов в объеме (-)154 080,45 тыс. рублей, муниципальных округов в объеме 68 630,97 тыс. рублей, муниципальных районов в объеме (-)535 757,23 тыс. рублей, исполнение, соответственно, сложилось с профицитом в объеме 186 108,66 тыс. рублей, 168 202,39 тыс. рублей, (-)86 570,91 тыс. рублей.

В 2022 году фактические поступления **налоговых и неналоговых доходов в местные бюджеты** составили 14 068 798,74 тыс. рублей, что превышает показатель предыдущего года на 1 663 084,68 тыс. рублей, или с увеличением на 13,4% (в 2021 году – 12 405 714,06 тыс. рублей). По муниципальным районам объем налоговых и неналоговых доходов по отношению к 2021 году увеличился на 529 418,56 тыс. рублей (или на 8,3%), по городским и муниципальным округам поступление налоговых и неналоговых доходов составили 4 415 699,64 тыс. рублей (с ростом на 1 321,84 тыс. рублей, или на 0,03%), и 939 275,22 тыс. рублей, соответственно. В бюджетах сельских и городских поселений поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном году увеличились на 193 069,06 тыс. рублей, или на 11,9%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает *налог на доходы физических лиц*, доля которого в бюджетах муниципальных районов составила 68,2%, или 4 705 393,52 тыс. рублей (в 2021 году – 67,7%, или 4 315 193,71 тыс. рублей), городских и муниципальных округов соответственно – 55,6%, или 2 454 580,48 тыс. рублей и 78,5%, или 736 894,12 тыс. рублей (в 2021 году по городским округам – 58,9%, или 2 601 549,9 тыс. рублей), поселений – 52,5%, или 951 022,17 тыс. рублей (в 2021 году – 50,5%, или 818 412,86 тыс. рублей).

Доля *налогов на имущество* (включающих налог на имущество физических лиц, земельный налог) в бюджетах городских округов составила 11,7%, или 356 651,77 тыс. рублей (в 2021 году – 10,4%, или 458 425,05 тыс. рублей), городских и сельских поселений – 19,7%, или 356 651,77 тыс. рублей (в 2021 году – 20,8%, или 337 020,01 тыс. рублей).

Удельный вес *налогов на совокупный доход* в бюджетах муниципальных районов составил 3,3%, или 230 505,89 тыс. рублей (в 2021 году – 3,7%, или 238 446,53 тыс. рублей), городских, муниципальных округов соответственно – 13,5%, или 596 578,48 тыс. рублей и 1,4%, или 13 101,03 тыс. рублей (в 2021 году в городских округах – 12,8%, или 564 714,08 тыс. рублей), городских и сельских поселений – 0,2%, или 2 875,29 тыс. рублей (в 2021 году – 0,1%, или 1 793,80 тыс. рублей).

Удельный вес *поступлений акцизов по подакцизным товарам* (продукции) в бюджетах городских и муниципальных округов составил соответственно 2,0%, или 90 331,42 тыс. рублей и 7,7%, или 72 396,14 тыс. рублей (в 2021 году по городским округам – 3,6%, 160 422,42 тыс. рублей), муниципальных районов – 7,9%, или 544 274,2 тыс. рублей (в 2021 году – 7,1%, или 451 028,6 тыс. рублей) городских и сельских поселений – 9,8%, или 177 774,66 тыс. рублей (в 2021 году – 9,0%, или 145 652,52 тыс. рублей).

Доля *налогов за пользование природными ресурсами* в бюджетах городских и муниципальных округов составила соответственно 0,8%, или 33 795,48 тыс. рублей и 6,0%, или 56 004,89 тыс. рублей (в 2021 году по городским округам – 55 525,51 тыс. рублей), муниципальных районов – 11,3%, или 777 936,03 тыс. рублей (в 2021 – 740 539,02 тыс. рублей).

Удельный вес *поступлений государственной пошлины* в бюджетах городских и муниципальных округов составил соответственно 2,3%, или 103 629,41 тыс. рублей и 0,4%, или 3 791,0 тыс. рублей (в 2021 году по городским округам – 98 811,66 тыс. рублей), муниципальных районов – 1,3% или 87 662,36 тыс. рублей (в 2021 году – 78 036,17 тыс. рублей), городских и сельских поселений – 0,04% или 761,32 тыс. рублей (в 2021 году – 811,29 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых поступлений местных бюджетов составила 10,9% (в 2021 году – 11,8%). В отчетном периоде неналоговые

доходы поступили в сумме 1537 889,86 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 198 587,73 тыс. рублей, или на 14,8% (в 2021 году – 1 339 302,13 тыс. рублей).

Удельный вес *безвозмездных поступлений* в общем объеме доходов бюджетов в муниципальных районах составил 73,7% (в 2021 году – 76,7%), в городских и муниципальных округах соответственно – 73,1% и 55,5%, в муниципальных районах – 75,8%, в городских и сельских поселениях – 65,8%.

В отчетном периоде в бюджеты муниципальных районов и городских округов перечислены безвозмездные поступления в общей сумме 38 276 552,97 тыс. рублей (в 2021 году – 34 498 605,92 тыс. рублей), из которых 38 281 009,28 тыс. рублей – поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, что на 11,0%, или на 3 798 978,71 тыс. рублей, выше показателя 2021 года (34 482 030,57 тыс. рублей). В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ субвенции занимают 38,1% (14 597 010,34 тыс. рублей), субсидии – 16,3% (6 251 655,88 тыс. рублей), дотации – 19,1% (7 317 769,81 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 26,4% (10 114 573,24 тыс. рублей).

Поступление прочих безвозмездных поступлений в 2022 году составило 35 962,65 тыс. рублей.

V.2. Анализ реализации региональных проектов и Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края

Законом Забайкальского края о краевом бюджете от 27.12.2020 №2007-33К (в действующей редакции) в 2022 году на реализацию 39 региональных проектов предусмотрено 27 903 678,5 тыс. рублей, или 24,1% от общей суммы утвержденных расходов бюджета края (115 783 084,7 тыс. рублей). Увеличение средств на реализацию мероприятий региональных проектов по сравнению с первоначальной редакцией закона о бюджете составило 6 921 896,6 тыс. рублей, или 33,0%.

Сводной бюджетной росписью на 2022 год на реализацию 39 региональных проектов утверждены бюджетные ассигнования в общем объеме 28 061 949,3 тыс. рублей, или 100,6% от законодательно утвержденных ассигнований с ростом по сравнению с предыдущим годом на 57,6% (в 2021 году – 17 804 296,0 тыс. рублей).

Общий объем исполненных бюджетных ассигнований в отчетном году на реализацию 39 региональных проектов составил 26 316 550,8 тыс. рублей, или 94,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и 93,8% от сводной бюджетной росписи с ростом по сравнению с предыдущим годом на 53,2% (в 2021 году – 17 180 846,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в 2022 году показал, что из 39 региональных проектов на уровне 100% и более от утвержденных ассигнований исполнено 29 региональных проектов и от уточненных ассигнований 30 региональных проектов.

Исполнение на уровне от 30,1% до 99,4% от утвержденных ассигнований сложилось по 10 региональным проектам; на уровне от 30,1% до 99,7% от сводной бюджетной росписи отмечено по 9 региональным проектам. Низкий процент исполнения (менее 80%) сложился по 3 региональным проектам, в том числе: «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - 30,1%; «Экспорт продукции АПК» - 44,7%; «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 45,1% (в 2021 году – по 1 региональному проекту «Содействие занятости»).

В целях осуществления контроля за ходом реализации мероприятий региональных проектов в 2022 году специалистами КСП проведено 7 контрольных мероприятий, в ходе которых осуществлён аудит региональных проектов «Формирование комфортной городской среды», «Чистая страна», «Комплексная система обращения с ТКО», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Региональная и местная дорожная сеть», «Сохранение озера Байкал».

В ходе проведенных контрольных мероприятий установлено финансовых нарушений на общую сумму 645 559,1 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование средств выявлено на сумму 66 195,7 тыс. рублей, нарушения в ходе исполнения бюджетов – 439 787,7 тыс. рублей, нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 97 596,4 тыс. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 41 945,5 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности – 33,8 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий также отмечен ряд типичных нарушений и недостатков, которые влекут риски недостижения целей и задач, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2019 №204:

- несвоевременное внесение необходимых изменений в нормативные правовые акты;
- недостаточный контроль со стороны министерств и ведомств за расходованием средств получателями;
- отсутствие надлежащего контроля со стороны органов исполнительной власти – ответственных исполнителей за ходом реализации мероприятий регпроектов; низкая организация взаимодействия с муниципальными образованиями и подрядными организациями, что влечёт низкое качество проводимых работ и недостижение заданного результата по проведенным мероприятиям;
- многочисленные факты оплаты подрядчикам фактически невыполненных или некачественно выполненных работ;

- ответственными исполнителями не в полной мере обеспечивается результативность и эффективность использования бюджетных ассигнований.

По результатам проведенных мероприятий многие нарушения и недостатки были устранены, предложения и замечания КСП в большинстве случаев учтены.

Анализ реализации региональных проектов в 2022 году приведен в приложении №11 к настоящему Заключению.

V.3. Публичные нормативные обязательства

Статьей 5 закона о бюджете края на 2022 год (в первоначальной редакции) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, был утвержден в сумме 13 902 556,1 тыс. рублей. В результате внесенных в закон о бюджете изменений бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составили 15 677 744,3 тыс. рублей, т.е. были увеличены на 1 775 188,2 тыс. рублей, или на 12,8% по отношению к первоначально утверждённым назначениям, в основном за счет средств резервного фонда Правительства РФ на осуществление мер социальной поддержки семьи и детства.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 15 843 399,2 тыс. рублей, в том числе по подразделам «Пенсионное обеспечение» - 3 041 687,1 тыс. рублей; «Социальное обеспечение населения» - 3 150 616,4 тыс. рублей; «Охрана семьи и детства» - 9 648 095,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в отчетном году составили 15 843 197,5 тыс. рублей, или 99,9% к утверждённым бюджетным назначениям.

Кредиторская задолженность по социальным выплатам в соответствии с нормативными актами Забайкальского края на конец 2022 года сложилась в сумме 988,7 тыс. рублей, что меньше на 32,2 тыс. рублей аналогичного показателя на начало года. По данным Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края, причиной образования кредиторской задолженности является начисление социальных пособий за декабрь 2022 года. Данная задолженность не является просроченной (в соответствии с порядками предоставления социальных пособий выплаты производятся в месяце, следующем за истекшим месяцем).

Исполнение бюджетных назначений в 2022 году по видам публичных нормативных обязательств характеризуется следующими параметрами:

тыс. рублей

Публичные нормативные обязательства	Утверждено бюджетной росписью	Исполнено за год	% исполнения	Доля, %
В соответствии с нормативными актами РФ	13 232 500,90	13 232 304,40	100,0	83,5
В соответствии с нормативными актами Забайкальского края	2 610 898,40	2 610 893,20	100,0	16,5
Всего	15 843 399,30	15 843 197,60	100,0	100,0

Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с нормативными актами Российской Федерации составила 83,5%, в соответствии с нормативными актами Забайкальского края – 16,5%.

Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году приведен в приложении №12 к настоящему заключению.

В.4. Бюджетные инвестиции

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью на 2022 год общий объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности составил 10 722 092,5 тыс. рублей. Исполнение бюджетных ассигнований составило 9 746 239,5 тыс. рублей, или 90,9%. Сведения об исполнении расходов в разрезе источников бюджетных средств представлены в следующей таблице:

тыс. рублей				
	Утверждено законом о бюджете на 2022 год	Предусмотрено сводной бюджетной росписью	Исполнено	%
Всего бюджетные инвестиции	10 674 574,7	10 722 092,5	9 746 239,5	90,9
средства фед.бюджета	8 978 636,9	8 978 636,9	8 239 130,6	91,8
средства бюджета края	1 695 937,8	1 743 455,6	1 507 108,9	86,4

Фактически объем бюджетных инвестиций сложился выше уровня предыдущих лет:

тыс. рублей					
	2020 год	2021 год	в % к пред. году	2022 год	в % к пред. году
Расходы на бюджетные инвестиции	4 145 176,80	6 482 423,20	156 %	9 746 239,5	150,3%

В 2022 году доля расходов на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах бюджета составила 8,6%, что выше уровня предыдущих лет (в 2021 году - 6,3%, в 2020 году - 4,6%).

Средства федерального бюджета на осуществление бюджетных инвестиций составляют 84,5% от исполненных бюджетных ассигнований (в 2021 году - 80,1%).

Из 67 объектов, в отношении которых предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в 2022 году, по 4 объектам (6%) не производились кассовые расходы, в том числе:

- Реконструкция путепровода через железную дорогу км 10+871 на автомобильной дороге Нерчинск - Шоноктуй в Нерчинском районе (4 206,4 тыс. рублей);
- Строительство гидротехнических сооружений в г. Чита на р. Чита от моста ул. Ярославского до устья (11 904,0 тыс. рублей);
- Разработка проектной документации объекта "Строительство стационарного пункта весового контроля с устройством автоматизированной системы динамического контроля массы движущихся транспортных средств на автомобильной дороге Улан-Удэ - Романовка - Чита в Читинском районе Забайкальского края" (1 540,1 тыс. рублей);
- Школа в г. Нерчинск (113,4 тыс. рублей).

Объем субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, предусмотренный сводной бюджетной росписью на 2022 год, составил 468 099,3 тыс. рублей. Кассовые расходы произведены в сумме 370 542,4 тыс. рублей, или 79,2% от предусмотренных бюджетных ассигнований. Сведения об исполнении расходов в разрезе подразделов бюджета представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Подраздел	Предусмотрено сводной бюджетной росписью	Исполнено	%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	196 901,2	134 407,7	68,3
Дошкольное образование	242 676,4	207 613,0	85,6
Общее образование	13 736,3	13 736,3	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14 785,4	14 785,4	100,0
Итого	468 099,3	370 542,4	79,2

Наиболее низкое исполнение расходов сложилось по следующим направлениям расходов:

- по мероприятию «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования за счет Резервного фонда Правительства РФ» при утвержденном объеме 117 907,2 тыс. рублей исполнение расходов составило 87 791,2 тыс. рублей, или 74,4%. По данным бюджетной отчетности финансирование осуществлялось исходя из фактической потребности;

- по мероприятию «Субсидия 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)» при утвержденном объеме 196 901,2 тыс. рублей исполнение расходов составило 134 407,7 тыс. рублей, или 68,3%. По данным бюджетной отчетности финансирование осуществлялось на основании актов выполненных работ.

V.5. Дорожный фонд

В 2022 году уточненный объем **дорожного фонда Забайкальского края** составил 12 469 761,8 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета в размере 4 212 787,4 тыс. рублей (33,8%). Кассовое исполнение расходов составило 11 099 522,9 тыс. рублей, или 89% (в 2021 году – 9 183 569,6 тыс. рублей). Средства направлены на:

- реализацию мероприятий по безопасности дорожного движения – 162 414,4 тыс. рублей;
- содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования и мостов регионального и межмуниципального значения – 1 676 925,8 тыс. рублей;
- строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (в том числе разработка ПСД) регионального и межмуниципального значения – 9 239,1 тыс. рублей;
- содержание ГКУ «Служба единого заказчика» Забайкальского края – 562 388,3 тыс. рублей (из них 401 328,2 тыс. рублей - оплата налога на имущество);
- предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (субсидии из дорожного фонда и иной межбюджетный трансферт на содержание автодорог г. Чите и ликвидацию последствий ЧС, произошедших в 2021 году) – 1 078 480,5 тыс. рублей;
- реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 7 610 074,9 тыс. рублей (из них на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения – 5 792 557,9 тыс. рублей; на автомобильные дороги местного значения – 1 817 516,9 тыс. рублей).

Выводы:

1. В соответствии с требованиями части 1 статьи 37 закона о бюджетном процессе статьей 1 проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год по доходам в сумме 110 078 798,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 113 357 680,9 тыс. рублей с дефицитом бюджета в сумме 3 278 882,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенной экспертизы установлено, что предлагаемые для утверждения в статье 1 законопроекта основные характеристики исполнения бюджета края за 2022 год (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит), а также показатели, представленные в приложениях 1-4 к законопроекту,

соответствуют аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год.

2. Проведенная экспертиза данных, содержащихся в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117), показала следующее:

- общая сумма уточненных бюджетных назначений по доходам составляет 112 525 294,4 тыс. рублей, общая сумма фактических поступлений – 110 078 798,3 тыс. рублей. Данные об объеме фактических поступлений в разрезе подгрупп доходов соответствуют отчетности УФК по Забайкальскому краю (Сводной справке по кассовым операциям со средствами консолидированного бюджета (месячная) (ф. 0531858).

3. В течение 2022 года в основные характеристики бюджета, утвержденные Законом Забайкальского края от 27.12.2021 №2007-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», вносились 4 изменения, в результате которых доходы бюджета были увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 15 010 876,5 тыс. рублей, или на 15,5%, в том числе назначения по налоговым и неналоговым доходам уменьшены на 560 863,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 15 571 740,2 тыс. рублей.

4. В соответствии с данными годовой бюджетной отчетности объем уточненных годовых бюджетных назначений составил 112 525 294,4 тыс. рублей, отклонение от законодательно утвержденных назначений составило 636 506,1 тыс. рублей, или 0,6% к объему назначений (отклонения сложились по группе доходов «Безвозмездные поступления»).

5. В целом доходы бюджета края в 2022 году исполнены в сумме 110 078 798,3 тыс. рублей, или на 97,8% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 49 575 453,6 тыс. рублей, или на 97,4%, безвозмездные поступления – 60 503 344,7 тыс. рублей, или на 98,2%.

Соотношение собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) к общей сумме доходов бюджета, характеризующее финансовую самостоятельность бюджета, в 2022 году по факту составило 0,450, что на 0,029 ниже аналогичного показателя 2021 года.

В сравнении с 2021 годом фактические поступления доходов бюджета в отчетном году увеличились на 8 574 424,4 тыс. рублей, или на 8,4%, основная доля указанной суммы приходится на безвозмездные поступления (увеличение на 7 618 173,6 тыс. рублей, или на 14,4%).

Бюджетные назначения по налоговым доходам по данным годового отчета исполнены в сумме 48 363 319,8 тыс. рублей, или на 97,2%. К уровню поступлений 2021 года наблюдается положительная динамика по всем бюджетообразующим налогам за исключением налога на прибыль организаций.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом по данным годового отчета исполнены в сумме 1 212 133,8 тыс. рублей, или на 104,1%.

6. Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Забайкальского края на 2022-2024 годы, утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.10.2021 №340-р, к приватизации в 2022 году планировалось 45 объектов.

В соответствии с данными отчета о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2022 год, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.03.2023 №107-р, в 2022 году планируемые к приватизации объекты приватизированы не были, за исключением 5 объектов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал акционерного общества «Забайкальская топливно-энергетическая компания».

В соответствии с данными пояснительной записки в 2022 году доходы от приватизации поступили по объекту, не включенному в прогнозный план (программу) приватизации, продажа которого осуществлена субъекту малого предпринимательства, имеющему преимущественное право на приобретение имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ. В отчет о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2022 год информация о приватизации указанного объекта не включена. Также в отчете отсутствует информация о приватизации 15 объектов, исключенных из Прогнозного плана (программы) приватизации на основании решения Краевой комиссии по выработке предложений о создании государственных предприятий, учреждений и участии Забайкальского края в иных организациях и рассмотрению вопросов увеличения численности работников государственных учреждений Забайкальского края. Соответствующие изменения в распоряжение Правительства Забайкальского края от 22.10.2021 №340-р не внесены.

Неисполнение прогнозных планов (программ) приватизации свидетельствует о некачественной проработке вопроса возможности приватизации объектов.

Отчет об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации не в полной мере отражает ситуацию о приватизации объектов, находящихся в собственности Забайкальского края.

7. Задолженность в бюджет Забайкальского края по налоговым доходам (с учетом налоговых санкций и пени) по состоянию на 01.01.2023 составила 2 549 373,0 тыс. рублей, увеличение в сравнении с уточненными данными на 01.01.2022 составило 199 436,0 тыс. рублей, или 8,5%. Увеличение недоимки составило 221 425,0 тыс. рублей (19,3%). Задолженность в краевой бюджет по состоянию на 01.01.2023 также увеличилась и составила 1 980 391,0 тыс. рублей, увеличение в сравнении с данными на 01.01.2022 составило 211 174,0 тыс. рублей, или 11,9%. Увеличение недоимки составило 243 178,0 тыс. рублей (31,5%).

Резервы имеются также по неналоговым доходам за счет погашения задолженности прошлых лет, просроченная дебиторская задолженность по которым по данным годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2023 составила: по платежам в бюджет за использование лесов – 159 100,5 тыс. рублей; по доходам от использования и продажи имущества, находящегося в собственности Забайкальского края – 59 530,2 тыс. рублей; по плате за негативное воздействие на окружающую среду – 8 132,6 тыс. рублей (по нормативу 40% от суммы задолженности в бюджетную систему РФ).

8. В целом расходы бюджета края в 2022 году исполнены в сумме 113 357 680,9 тыс. рублей, или на 97,4% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям и на 97,9% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям. Сумма неисполненных расходов составила 3 061 909,8 тыс. рублей, или 2,6% от объема уточненных бюджетных ассигнований и 2 425 403,8 тыс. рублей, или на 2,1% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям.

В течение отчетного года расходная часть бюджета законодательно уточнялась 5 раз, в результате объем расходов увеличен по сравнению с первоначально утвержденным размером на 16 225 607,7 тыс. рублей, или на 16,3%.

Утвержденные сводной бюджетной росписью расходы по состоянию на 01.01.2023 на 636 506,0 тыс. рублей, или на 0,6%, больше законодательно утвержденного объема расходов, что не противоречит положениям п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, законодательно не утвержденные изменения бюджетных ассигнований приводят к затруднениям в осуществлении оценки обоснованности и достоверности вносимых изменений.

Анализ исполненных расходов бюджета с учетом функциональной и ведомственной направленности за отчетный период показал сохраняющиеся приоритеты по финансированию социальной сферы. Кроме того, в последние годы отмечается положительная динамика по снижению размера процентных платежей на обслуживание государственного и муниципального долга.

9. Бюджет Забайкальского края в 2022 году был сформирован на основе 30 государственных программ. Ресурсное обеспечение, предусмотренное паспортами госпрограмм за счет бюджетных средств, на 2022 год составило 101 790 518,5 тыс. рублей. Общий объем расходов на реализацию госпрограмм, предусмотренный законом о бюджете края в первоначальной редакции составлял 91 046 381,1 тыс. рублей, предусмотренный законом о бюджете края с изменениями – 110 479 461,6 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2023 – 110 814 107,4 тыс. рублей. Общий объем исполненных программных расходов составил 107 871 374,1 тыс. рублей, или 97,6% к утвержденным в последней редакции закона и 97,3% к уточненным бюджетным

ассигнованиям. В ходе анализа исполнения программных расходов к уточненным бюджетным ассигнованиям установлено, что наибольшее исполнение (более 99,0%) сложилось по 21 государственной программе.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в отчетном году на реализацию государственных программ составил 2 942 733,3 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2021 года на 1 087 742,3 тыс. рублей, или в 1,6 раза (в 2021 году – 1 854 991,0 тыс. рублей).

В 2022 году специалистами КСП подготовлено 84 заключения на внесение изменений в утвержденные государственные программы Забайкальского края. В течение года ответственными исполнителями было представлено на экспертизу в среднем по 3-4 изменения в каждую программу. При этом, 25 поступивших на экспертизу проектов постановлений направлено на доработку, или 30%.

Несмотря на значительное количество вносимых в государственные программы изменений, существенным замечанием на протяжении ряда лет остается несоответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами программ, к утвержденным законом о бюджете объемам финансирования, что свидетельствует как о недостатках процесса планирования, так и о слабом внутреннем контроле хода реализации государственных программ со стороны их ответственных исполнителей.

В течение 2022 года осуществлялся контроль и анализ эффективности реализации госпрограмм в ходе проводимых контрольных мероприятий. Специалистами КСП проведено 7 контрольных мероприятий, по результатам которых сделаны выводы, что действующие в Забайкальском крае документы стратегического планирования, а также нормативные правовые акты о предоставлении бюджетных средств на реализацию мероприятий государственных программ в своем большинстве носят формальный характер и не согласованы между собой; фактически не исполняются или исполняются неэффективно и нерезультативно. Средства выделяются в недостаточном объеме, отмечается неоперативность их выделения и расходования, что является одним из факторов, приводящих к неисполнению установленных целевых показателей государственных программ.

10. Общий объем расходов на непрограммную деятельность законом о бюджете на 2022 год в первоначальной редакции утвержден в сумме 8 511 095,9 тыс. рублей, в последней редакции закона - 5 303 623,1 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования на конец отчетного периода составили 5 605 483,3 тыс. рублей. Фактически в 2022 году непрограммные мероприятия исполнены в сумме 5 486 306,8 тыс. рублей, или 103,4% к утверждённым в последней редакции закона и 97,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Структуру непрограммных расходов составляют резервы финансовых ресурсов, расходы на содержание отдельных органов власти, направляемые на обеспечение их деятельности, и другие расходы.

Резервы финансовых ресурсов при утвержденном общем объеме 682 944,0 тыс. рублей распределены в сумме 603 800,5 тыс. рублей, нераспределенный остаток сложился в размере 79 143,5 тыс. рублей

В отчетном году иные выплаты из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ по постановлению Правительства РФ от 09.06.2022 №1050 «О поощрении субъектов РФ за достижение значений (показателей) для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов РФ и деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ в 2022 году» и распоряжению Правительства РФ от 09.06.2022 №1518-р «О распределении дотаций (грантов) за достижения показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ», направленные на единовременное поощрение, составили 113 673,4 тыс. рублей. В 2021 году аналогичные расходы составили 101 145,9 тыс. рублей, в 2020 году – 77 706,68 тыс. рублей, в 2019 году – 109 223,3 тыс. рублей.

11. В соответствии с п.42 Порядка от 30.12.2013 №600 Сводный годовой доклад ежегодно в срок до 1 мая года, следующего за отчетным, представляется в Правительство Забайкальского края для рассмотрения его на заседании Правительства Забайкальского края и в течение 5 рабочих дней со дня рассмотрения размещается на официальном сайте Правительства края. Сводный годовой доклад за 2022 год Правительством Забайкальского края рассмотрен 30 мая 2023 года, на момент подготовки настоящего заключения на официальном сайте Правительства Забайкальского края не размещен.

Информация о достижении целевых и иных показателей реализации отдельных государственных программ, отраженная в Сводном годовом докладе, не соответствует их фактическому исполнению. Министерством планирования Забайкальского края не осуществлена проверка достоверности и корректности представленных данных ответственными исполнителями государственных программ Забайкальского края, контроль за соблюдением бюджетного законодательства по обеспечению актуальности госпрограмм Правительством Забайкальского края осуществляется не на должном уровне. Действующая Методика оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края не позволяет достоверно определить эффективность реализации госпрограмм и требует пересмотра.

12. Правительством Забайкальского края в 2022 году продолжена работа по реализации мероприятий региональных проектов Забайкальского края.

Общий объем исполненных бюджетных ассигнований в 2022 году на реализацию мероприятий 39 региональных проектов составил 26 316 550,8 тыс. рублей, или 94,3% от утвержденных бюджетных ассигнований и 93,8% от сводной бюджетной росписи, с ростом по сравнению с предыдущим годом на 53,2% (в 2021 году – 17 180 846,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в 2022 году показал, что из 39 региональных проектов на уровне 100% и более исполнение от утвержденных бюджетных ассигнований составило по 29 региональным проектам и от уточненных бюджетных ассигнований – по 30 региональным проектам.

13. В результате внесенных в закон о бюджете изменений бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году составили 15 677 744,3 тыс. рублей, т.е. были увеличены на 1 775 188,2 тыс. рублей, или на 12,8% по отношению к первоначально утверждённым назначениям, в основном за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на осуществление мер социальной поддержки семьи и детства.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 15 843 399,2 тыс. рублей. Кассовые расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в отчетном году составили 15 843 197,5 тыс. рублей, или 99,9% к утверждённым бюджетным назначениям.

Кредиторская задолженность по социальным выплатам в соответствии с нормативными актами Забайкальского края на конец 2022 года сложилась в сумме 988,7 тыс. рублей, что меньше на 32,2 тыс. рублей аналогичного показателя на начало года.

14. Общий объём бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью на 2022 год составил 10 722 092,5 тыс. рублей, исполнение бюджетных ассигнований составило 9 746 239,5 тыс. рублей, или 90,9%. В 2022 году доля расходов на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах бюджета составила 8,6%, что выше уровня предыдущих лет (в 2021 году - 6,3%, в 2020 году - 4,6%).

Средства федерального бюджета на осуществление бюджетных инвестиций составляют 84,5 % от исполненных бюджетных ассигнований (в 2021 году – 80,1 %).

Из 67 объектов, в отношении которых предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в 2022 году, по 4 объектам (6%) кассовые расходы не производились.

15. В 2022 году уточненный объем дорожного фонда Забайкальского края составил 12 469 761,8 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 4 212 787,4 тыс. рублей (33,8%). Кассовое исполнение расходов составило 11 099 522,9 тыс. рублей, или 89% (в 2021 году – 9 183 569,6 тыс. рублей).

16. Дефицит краевого бюджета в 2022 году сложился в объеме 3 278 882,6 тыс. рублей, или 84,2% к утверждённому законом о бюджете края в последней редакции объему.

Размер дефицита бюджета края, установленный дополнительными соглашениями по реструктуризации обязательств по бюджетным кредитам и Планом мероприятий по сокращению государственного долга Забайкальского края на уровне не более 10% суммы доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений, не превышен (6,6%).

17. Государственный долг на конец отчетного года составил 31 746 940,0 тыс. рублей и увеличился на 14,2%, или на 3 937 378,9 тыс. рублей к показателю на 01.01.2022. Объем государственного долга на конец отчетного года в абсолютной сумме не превысил установленного законом о бюджете края на 2022 год размера, составив 64,0% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного ст.107 Бюджетного кодекса РФ предельного размера.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшились на 44,3%. По ряду лет достигается планомерное снижение расходов на обслуживание рыночных заимствований по причине снижения их удельного веса в общем объеме долга.

18. При рассмотрении проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в постановлении Законодательного Собрания Забайкальского края 24.12.2021 №340 Правительству Забайкальского края были сформулированы рекомендации по исполнению бюджета края в 2022 году. Проведенный в ходе подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год анализ показал, что рекомендации исполнены не в полном объеме. По информации Министерства финансов Забайкальского края исполнение ряда рекомендованных мероприятий будет реализовано в 2023-2024 годах.

Предложения:

1. Законодательному Собранию Забайкальского края:
 - рассмотреть проект закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год» в установленном порядке с учетом настоящего заключения.
2. Правительству Забайкальского края:
 - повысить качество Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Забайкальского края; обеспечить его эффективное исполнение; принять меры к отражению данных, включаемых в Отчет о приватизации государственного имущества Забайкальского края, в полном объеме;
 - в целях обеспечения объективности и достоверности пересмотреть методику оценки эффективности государственных программ Забайкальского края и подход к формированию сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных

программ Забайкальского края в части оценки достижения всех показателей госпрограмм, а не только конечных результатов;

- обеспечить переход на новую систему управления государственными программами с 01 января 2024 года;

- принять меры к недопущению установленных нарушений в дальнейшем и рассмотреть возможность устранения изложенных недостатков.

3. Главным администраторам доходов бюджета:

- продолжить работу по взысканию недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом по уплате налогов и сборов.

4. Главным распорядителям бюджетных средств:

- исключить факты нарушения ст.179 Бюджетного кодекса РФ, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, в части приведения государственных программ в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу;

- обеспечить соблюдение принципов стратегического планирования при формировании государственных программ и внесении изменений в них, исключив нулевые мероприятия и показатели, а также практику их применения.

5. Министерству финансов Забайкальского края:

- принять в соответствии с бюджетными полномочиями исчерпывающие меры по устранению при организации исполнения бюджета Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период установленных нарушений и рассмотреть возможность устранения недостатков, выявленных в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края;

- как органу исполнительной власти, организующему исполнение бюджета края, принять организационные меры по снижению сумм дебиторской задолженности в бюджет Забайкальского края.

Приложения к заключению на 71 лист.

Настоящее заключение рассмотрено на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края 13 июня 2023 года

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 67E486ED1DE28315214731CB5206BC6C
Владелец Семенов Дмитрий Анатольевич
Действителен с 02.05.2023 по 25.07.2024

Д.А.Семенов