



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

Ленинградская ул., д.15а, Чита, 672000

Тел./факс (3022) 26-62-32

Е-mail: info@kspzab.ru

ОКПО 88153208. ОГРН 1097536004213

ИНН/КПП 7536102529/753601001

"12" апреля 2018 года № 447 - КСП

**Председателю
Законодательного Собрания
Забайкальского края**

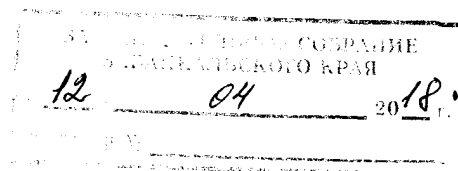
Лиханову И.Д.

Уважаемый Игорь Дмитриевич!

Направляю в Законодательное Собрание Забайкальского края для рассмотрения заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 11.04.2018 №42-18/КФ-3-КСП по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на 50 листах с приложениями на 23 листах.

И.о. председателя КСП

Л.В. Светлакова





КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края
«О внесении изменений в Закон Забайкальского края
«О бюджете Забайкальского края на 2018 год
и плановый период 2019 и 2020 годов»

11 апреля 2017 года

№ 42-18/КФ-З-КСП

I. Общие положения

I.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с полномочиями, предусмотренными пунктом 3 части 1 статьи 12 Закона Забайкальского края от 02.11.2011 №579-33К «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

Проект закона, внесенный Губернатором Забайкальского края Н.Н. Ждановой в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края (далее – Контрольно-счетная палата) 5 апреля 2018 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 25 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» (далее – закон о бюджетном процессе), статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-33К «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) (статья 36 Бюджетного кодекса РФ, далее – БК РФ) проект закона размещен на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края 7 апреля 2018 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом проект закона соответствует общим требованиям бюджетного законодательства РФ и Забайкальского края.

I.2. Проект закона предусматривает внесение изменений в Закон Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-33К «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в части утвержденных основных характеристик бюджета края

по доходам, расходам и дефициту на 2018 год и в части планового периода 2019 и 2020 годов.

В случае принятия проекта закона в предлагаемой редакции:

• **основные параметры краевого бюджета на 2018 год изменятся следующим образом:**

общий объем доходов увеличится на 2 684 791,6 тыс. рублей, или на 5,1%, и составит 55 076 936,2 тыс. рублей;

общий объем расходов увеличится на 2 760 649,3 тыс. рублей, или на 5,2%, и составит 55 844 226,9 тыс. рублей;

дефицит увеличится на 75 857,7 тыс. рублей, или на 11,0%, и составит 767 290,7 тыс. рублей;

• **основные параметры краевого бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов изменятся следующим образом:**

общий объем доходов: в 2019 году увеличится на 480 000,0 тыс. рублей, или на 1,03% и составит 46 991 534,4 тыс. рублей, в 2020 году – увеличится на 240 000,0 тыс. рублей, или на 0,5% и составит 47 016 865,9 тыс. рублей;

общий объем расходов не изменится и составит на 2019 год 46 804 123,7 тыс. рублей, на 2020 год – 46 315 636,8 тыс. рублей;

дефицит бюджета на 2019 год уменьшится на 480 000,0 тыс. рублей, профицит составит 187 410,7 тыс. рублей; профицит бюджета на 2020 год увеличится на 240 000,0 тыс. рублей и составит 701 229,1 тыс. рублей.

Кроме того, в отношении планового периода 2019 и 2020 годов вносятся изменения в приложения 12, 14 и 16 в части перераспределения бюджетных ассигнований по предложениям главного распорядителя бюджетных средств в пределах утвержденного общего объема расходов в связи с необходимостью подтвердить долю софинансирования за счет средств бюджета края для участия Забайкальского края в реализации государственных программ Российской Федерации.

Анализ изменения параметров бюджета Забайкальского края на 2018 год приведен в приложении №1 к настоящему Заключению.

II. Доходная часть бюджета

Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем годовых бюджетных назначений по доходам бюджета края на 2018 год на 2 684 791,6 тыс. рублей**, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в целом увеличить на 1 647 652,4 тыс. рублей, или на 5,3%, в том числе:

- налоговые доходы увеличить на 1 514 343,8 тыс. рублей, или на 5,0%;
- неналоговые доходы увеличить на 133 308,6 тыс. рублей, или на 15,3%;
- безвозмездные поступления увеличить на 1 037 139,2 тыс. рублей, или на 4,9%.

Проведенная экспертиза предлагаемых изменений показала следующее.

II.1. Годовые бюджетные назначения по *налоговым доходам в целом предлагается увеличить на 1 514 343,8 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить назначения на 1 514 346,8 тыс. рублей*, в том числе:

- *по налогу на прибыль организаций на 715 803,0 тыс. рублей* согласно представленным обоснованиям «в связи с уплатой сумм налога кредитными организациями и организациями, осуществляющими добычу полезных ископаемых»;

- *по налогу на доходы физических лиц на 334 790,0 тыс. рублей* в части повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы согласно представленным обоснованиям «в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года в соответствии с Федеральным законом от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"», а также повышением заработной платы отдельным категориям работников»;

- *по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 331 063,8 тыс. рублей*, в том числе (согласно представленным обоснованиям) за счет:

- доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащие распределению в бюджеты субъектов РФ – 132 035,8 тыс. рублей в соответствии с прогнозом Межрегионального операционного Управления Федерального казначейства (письмо УФК по Забайкальскому краю от 09.01.2018 №91-04-24/1);

- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 199 028,0 тыс. рублей в соответствии с прогнозом Межрегионального операционного Управления Федерального казначейства (письмо УФК по Забайкальскому краю от 24.11.2017 №91-04-24/59);

- *по транспортному налогу на 132 690,0 тыс. рублей* согласно представленным обоснованиям «по ожидаемой оценке поступлений налога»;

- *уменьшить назначения на 3,0 тыс. рублей* по прочим государственным пошлинам за совершение прочих юридически значимых действий, подлежащих

зачислению в бюджет субъекта РФ, в связи с сокращением юридически значимых действий согласно представленным обоснованиям «по прогнозу Министерства культуры Забайкальского края».

Уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 31 976 251,8 тыс. рублей.

II.2. Годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом предлагается увеличить на 133 308,6 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить назначения на 133 713,1 тыс. рублей, в том числе:

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ на 13 683,1 тыс. рублей согласно представленным обоснованиям «по прогнозам главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края, из них за счет возврата задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлись целевые федеральные средства и средства на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 11 615,0 тыс. рублей»;

- по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемым в бюджеты субъектов РФ, на 30,0 тыс. рублей согласно представленным обоснованиям «в связи с увеличением ожидаемых поступлений, администрируемых Министерством сельского хозяйства и Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края»;

- по прочим неналоговым доходам бюджетов субъектов РФ на 120 000,0 тыс. рублей согласно представленным обоснованиям «в связи с ожидаемым поступлением пожертвований от организаций»;

- уменьшить назначения на 404,5 тыс. рублей согласно представленным обоснованиям «по прогнозу Министерства культуры Забайкальского края в связи с передачей полномочий и функций по координации и урегулированию деятельности государственных казенных учреждений "Государственный архив Забайкальского края" и "Государственный архив документов по личному составу Забайкальского края", в том числе:

- по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ на 343,0 тыс. рублей;

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ на 61,5 тыс. рублей».

Уточненные годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 1 007 181,6 тыс. рублей.

В целом по налоговым и неналоговым доходам уточненные годовые бюджетные назначения с учетом вносимых изменений составят 32 983 433,4 тыс. рублей.

Анализ оперативной бюджетной отчетности по состоянию на 01.04.2018, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что исполнение годовых бюджетных назначений на 2018 год по налоговым и неналоговым доходам составило 23,5%, в том числе по налоговым доходам – 23,6%, по неналоговым доходам – 20,2%.

Исполнение утвержденных назначений в части налоговых доходов, по которым законопроектом предлагается изменение годовых бюджетных назначений, составило:

- налог на прибыль организаций – 34,6% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2017 года – 100,1%);

- налог на доходы физических лиц – 21,8% (темп роста – 107,8%);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 26,8% (темп роста – 107,8%), в том числе: фактические поступления доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащие распределению в бюджеты субъектов РФ, составили 49 415,4 тыс. рублей (бюджетные назначения исполнены на 52,3%, темп роста – 271,3%), доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 508 160,2 тыс. рублей (бюджетные назначения исполнены на 26,1%, темп роста – 102,4%), в том числе доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 341 018,95 тыс. рублей (бюджетные назначения исполнены на 22,8%, темп роста – 99,2%);

- транспортный налог – 21,6% (темп роста – 93,3%).

По мнению Контрольно-счетной палаты, предлагаемые законопроектом изменения в части увеличения годовых бюджетных назначений по налогу на прибыль организаций, доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в целом (с учетом сложившейся динамики фактических поступлений, а также данных главных администраторов доходов), имеют достаточные основания.

Вместе с тем, с учетом данных, представленных главным администратором доходов - УФНС России по Забайкальскому краю, существуют риски недопоступления бюджетообразующих налогов по следующим основаниям:

- возможен возврат переплаты по налогу на прибыль организаций (по состоянию на 01.03.2018 числится переплата по налогу на прибыль организаций в сумме 1 048,1 млн. рублей);

- намерение ООО «Байкалруд» подать заявления о применении налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и по налогу на добычу полезных ископаемых как участника регионального инвестиционного проекта, для которого не требуется включение в реестр участников региональных инвестиционных проектов. Сумма возможного недопоступления главным администратором доходов - УФНС России по Забайкальскому краю не указана.

Кроме того, в части предлагаемых изменений по транспортному налогу Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить следующее. В соответствии с данными налоговых органов – отчет формы 1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» сумма начисленных (подлежащих уплате) платежей по налогу составила в 2016 году – 620 898,0 тыс.рублей, в 2017 году – 623 798,0 тыс. рублей, собираемость налога: в 2015 году – 87,5%, в 2016 году – 77,3%, в 2017 году – 89,9%. Таким образом, обеспечение прогнозируемых поступлений налога (с учетом предлагаемых изменений (в сумме 664 958,0 тыс. рублей) возможно при условии достижения 100% собираемости налога, а также обеспечения дополнительного поступления в результате активизации работы по погашению задолженности, которая по состоянию на 01.01.2018 составила 596 265,7 тыс. рублей, либо существенного увеличения налоговой базы. В действующих условиях существуют риски неисполнения уточненных назначений на 60-80 млн. рублей.

Главным администратором доходов – УФНС России по Забайкальскому краю, ожидаемое поступление транспортного налога в 2018 году прогнозируется на уровне фактических поступлений 2017 года - в сумме 561 539,0 тыс. рублей.

В части предлагаемых изменений по налогу на доходы физических лиц необходимо отметить, что дополнительные поступления в сумме 334 790,0 тыс. рублей обосновываются в текстовой части пояснительной записки увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года в соответствии с Федеральным законом от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"», а также повышения заработной платы отдельным категориям работников. При этом в соответствии с письмом Министерства экономического развития Забайкальского края от 04.04.2018 №11-27/1-2024 (ответ на запрос Контрольно-счетной палаты) Министерство экономического развития Забайкальского края в настоящее время не располагает данными о прогнозируемом увеличении фонда заработной платы

работников организаций в 2018 году с учетом увеличения МРОТ. Показатель «Фонд заработной платы работников организаций» является одним из основных показателей прогноза социально-экономического развития и в соответствии с Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на среднесрочный период, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 28.03.2016 №112, подлежит согласованию с органами местного самоуправления муниципальных районов, городских округов Забайкальского края.

Согласно полученному ответу в настоящее время Министерством начата работа с органами местного самоуправления по корректировке основных показателей прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.10.2017 №471-р, с учетом изменения МРОТ.

По мнению Контрольно-счетной палаты, в целях избежания рисков непоступления прогнозируемых сумм налога на доходы физических лиц в 2018 году необходимо в расходной части бюджета края предусмотреть бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года в полном объеме потребности.

Контрольно-счетная палата также обращает внимание, что главным администратором доходов – УФНС России по Забайкальскому краю ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2018 году прогнозируется на уровне фактических поступлений 2017 года – в сумме 13 031 926,0 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-счетная палата также обращает внимание, что главным администратором доходов – УФНС России по Забайкальскому краю, также ожидается недопоступление налога на имущество организаций к утвержденным назначениям в сумме 334 606,0 тыс. рублей. Корректировка данного налога законопроектом не предусматривается.

Изменения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а также штрафам, санкциям, возмещению ущерба вносятся с учетом предложений главных администраторов доходов, являются незначительными, существенно не влияют на объем годовых бюджетных назначений.

Законопроектом предлагаются существенные уточнения в сторону увеличения в части поступления прочих неналоговых доходов в сумме 120 000,0 тыс. рублей. В качестве обоснования предлагается учесть распоряжение Правительства Забайкальского края от 22.03.2018 №111-р о согласовании проекта соглашения между Правительством Забайкальского края и Фондом развития Забайкальского края о сотрудничестве по

реализации проекта «Забайкалье – территория будущего», согласно которому Фонд перечисляет средства в сумме 320 000,0 тыс. рублей в виде пожертвований в краевой бюджет как прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов РФ по следующему графику: 195 000,0 тыс. рублей – в марте 2018 года (по данным УФК по Забайкальскому краю по состоянию на 01.04.2018 поступления отсутствуют), 100 000,0 тыс. рублей – в апреле 2018 года, 25 000,0 тыс. рублей – в июне 2018 года. В настоящее время в доходной части бюджета Забайкальского края данные платежи учтены в сумме 200 000,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что **отсутствуют обоснования предлагаемых изменений на плановый период 2019 и 2020 годов в части поступления прочих неналоговых доходов, а именно на сумму 480 000,0 тыс. рублей (2019 год) и на сумму 240 000,0 тыс. рублей (2020 год).** Согласно пояснениям Министерства финансов Забайкальского края, данные поступления прогнозируются на основании устных договоренностей с организацией.

В результате предлагаемых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам в 2019 году составят 33 862 180,0 тыс. рублей, общий объем доходов бюджета края – 46 991 534,4 тыс. рублей, в 2020 году – 35 624 388,0 тыс. рублей и 47 016 865,9 тыс. рублей, соответственно.

В целом, проанализировав предлагаемые изменения в части налоговых и неналоговых доходов, Контрольно-счетная палата рекомендует Правительству Забайкальского края обеспечить в 2018 году качественный мониторинг исполнения доходной части краевого бюджета с целью своевременного (оперативного) принятия решения о корректировке параметров бюджета края для избежания ситуации по недопоступлению доходных источников и росту кредиторской задолженности по расходам.

II.3. В части безвозмездных поступлений предлагается увеличить годовые бюджетные назначения на 1 037 139,2 тыс. рублей, из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличить на 1 033 171,8 тыс. рублей, в том числе:

- *дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов увеличить на 602 202,0 тыс. рублей в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 16.03.2018 №440-р;*

- *субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности уменьшить на 30 282,1 тыс. рублей в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Забайкальского края от 13.02.2018 №074-07-2018-007;*

- *субвенции бюджетам бюджетной системы РФ увеличить на 457 712,1 тыс. рублей, из них:*

- 283 984,1 тыс. рублей - на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов;
- 173 728,0 тыс. рублей - на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка;
- *иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ, увеличить на 3 539,8 тыс. рублей, из них:*
 - 1 190,6 тыс. рублей - на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах;
 - 749,2 тыс. рублей - на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ;
 - 1 600,0 тыс. рублей - на выплату единовременного пособия гражданам, получившим в результате чрезвычайной ситуации вред здоровью, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;
- *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 увеличить на 11 843,5 тыс. рублей;*
- *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета края уменьшить на 7 876,1 тыс. рублей, в том числе за счет:*
 - остатков средств федерального бюджета на счете бюджета края по состоянию на 01 января 2018 года – 5 502,8 тыс. рублей;
 - доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ по возврату задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлись целевые федеральные средства, – 171,2 тыс. рублей;
 - доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 2 157,7 тыс. рублей;
 - уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных Министерству образования, науки и молодежной политики Забайкальского края, в связи с неисполнением в 2015 году целевого показателя "Предоставление информации о результатах сданных

экзаменов, тестирования и иных вступительных испытаний, а также о зачислении в образовательное учреждение" согласно приказу Министерства финансов РФ от 04.12.2017 №1094 «О беспорном взыскании суммы средств, предоставленных из федерального бюджета другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, платы за пользование ими и (или) пеней за несвоевременный возврат средств федерального бюджета» – 44,4 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям уточненные годовые бюджетные назначения с учетом вносимых изменений составят 22 093 502,8 тыс. рублей.

В результате предлагаемых проектом закона изменений объем доходов бюджета края на 2018 год составит 55 076 936,2 тыс. рублей и увеличится на 5,1% к аналогичному утвержденному показателю закона о бюджете края.

Кроме того, предлагается внести изменения в приложение 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета края – территориальных органов (подразделений) федеральных органов государственной власти и иных федеральных государственных органов» и изложить в новой редакции приложение 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета края – органов государственной власти и государственных органов Забайкальского края» в связи с уточнением перечня доходных источников, администрируемых главными администраторами доходов бюджета края – органами государственной власти и государственными органами Забайкальского края.

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

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2018 год по доходам приведен в приложении №2 к настоящему Заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2018 год по безвозмездным поступлениям приведен в приложении №3 к настоящему Заключению.

III. Расходная часть бюджета

Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета края на 2018 год на 2 760 649,3 тыс. рублей, или на 5,2%.** В отношении планового периода 2018 и 2019 годов предлагаемое перераспределение бюджетных ассигнований в приложениях 12, 14 и 16 осуществляется в пределах утвержденного общего объема расходов.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов приведен в приложении №4 к настоящему Заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2018 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении №5 к настоящему Заклучению.

Бюджет Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован и утвержден в программной структуре расходов на основе 29 государственных программ Забайкальского края (далее - госпрограмм).

Общий объем расходов на государственные программы утвержден в бюджете края на 2018 год в сумме 49 288 721,2 тыс. рублей. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение в 2018 году 26 госпрограмм. Сальдированный результат предлагаемых изменений составит 2 845 550,8 тыс. рублей в сторону увеличения. В том числе предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 21 госпрограмме на общую сумму 2 965 060,7 тыс. рублей и уменьшение бюджетных ассигнований по 5 госпрограммам на общую сумму 119 509,9 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы предлагается к утверждению в бюджете края на 2018 год в сумме 52 134 272,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшить на 84 901,5 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 709 954,9 тыс. рублей.

Анализ внесения изменений в распределение бюджетных ассигнований на 2018 год на реализацию государственных программ Забайкальского края приведен в приложении №6 к настоящему Заклучению.

III.1. По разделу «Общегосударственные вопросы» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 3 948 858,0 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 34 163,4 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличить ассигнования на 128 790,8 тыс. рублей, в том числе:

- на 1 939,8 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на обеспечение деятельности членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ (749,2 тыс. рублей) и депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах (1 190,6 тыс. рублей);
- на 3 365,3 тыс. рублей за счет дотаций на сбалансированность бюджетов на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года, из них:

- 615,2 тыс. рублей для предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг: ГБУ «Центр материально-технического и гостиничного обслуживания «Алтан Сэргэ» - 142,2 тыс. рублей; ГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Забайкальского края - 473,0 тыс. рублей;
- 2 750,1 тыс. рублей на финансирование государственных казенных учреждений «Центр материально-технического обеспечения», «Центр транспортного обслуживания» и «Центр оказания услуг»;
- на 31 458,0 тыс. рублей за счет дополнительных доходов, из них:
 - 5 418,0 тыс. рублей на уплату членских взносов в Межрегиональные ассоциации экономического взаимодействия субъектов РФ «Сибирское соглашение» за 2017 год, «Дальний Восток и Забайкалье» за 2015-2017 годы;
 - 24 217,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждений, подведомственных Департаменту управления делами Губернатора края;
 - 1 414,0 тыс. рублей на организацию проектной деятельности в Правительстве Забайкальского края и автоматизированную систему управления проектной деятельности;
 - 409,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности Администрации Агинского бурятского округа Забайкальского края;
- на 18 361,1 тыс. рублей за счет увеличения дефицита краевого бюджета (остатков средств, образовавшихся на счете бюджета края по состоянию на 01.01.2018) на погашение кредиторской задолженности 2017 года по выплате жилищной субсидии государственным гражданским служащим Забайкальского края в соответствии с распоряжением Правительства края от 29.12.2017 №582-р. Следует отметить, что по данным годовой бюджетной отчетности Администрации Губернатора Забайкальского края ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности по счету 1 302 62 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» на 01.01.2018 составила 18 361,1 тыс. рублей. Таким образом, проектом закона предусматривается предоставление жилищной субсидии 30 служащим ($18 \text{ м}^2 * 34 \text{ 002}$ рубля по постановлению Правительства края от 20.09.2017 №386 = 612 036 рублей на одного служащего; $18 \text{ 361 080,0} / 612 \text{ 036} = 30$);
- на 73 666,6 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из других разделов и между подразделами раздела «Общегосударственные вопросы», из них:
 - 3 033,8 тыс. рублей в связи с передачей полномочий и функций Министерства экономического развития края в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения нужд Забайкальского края Министерству финансов края в

соответствии с распоряжением Правительства края от 19.12.2017 №549 «О некоторых вопросах государственного управления в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Забайкальского края»;

- 100,0 тыс. рублей на субсидии государственным учреждениям, подведомственным Администрации Агинского Бурятского округа, на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на материально-техническое обеспечение транспортных средств для надлежащего исполнения полномочий;

- 27 766,0 тыс. рублей на проведение капитального ремонта государственного имущества комплекса «Первомайская ТЭЦ» в рамках подготовки объектов коммунальной инфраструктуры края к отопительному периоду 2018-2019 годов. Увеличение бюджетных ассигнований на реализацию ГП «Управление государственной собственностью Забайкальского края» производится на основании распоряжения Правительства края от 01.03.2018 №92-р в связи с передачей имущественного комплекса Первомайской ТЭЦ от городского поселения «Первомайское» по акту от 26.12.2017 в краевую собственность в соответствии с распоряжением Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 10.11.2017 №5036;

- 34 172,2 тыс. рублей в связи с передачей полномочий и функций Министерства культуры края в сфере архивного дела Департаменту управления делами Губернатора края, а также полномочий и функций по координации и регулированию деятельности ГКУ «Государственный архив Забайкальского края» и «Государственный архив документов по личному составу» в соответствии с распоряжением Правительства края от 14.12.2017 №519;

- 500,0 тыс. рублей в связи с уточнением подраздела «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» по отражению расходов по мероприятиям на повышение финансовой грамотности населения;

- 7 424,6 тыс. рублей на проведение капитального ремонта жилых помещений для детей-сирот;

- 670,0 тыс. рублей на проведение мероприятий в соответствии с Перечнем основных социально значимых для края мероприятий, проводимых в 2018 году, утвержденным постановлением Правительства края от 31.01.2018 №45;

- **уменьшить ассигнования на 162 954,2 тыс. рублей**, в том числе:

- на 104 427,2 тыс. рублей в связи с выделением бюджетных ассигнований из Резервного фонда Забайкальского края на реализацию мероприятий по капитальному

ремонту объектов инфраструктуры общеобразовательных организаций в соответствии с распоряжением Правительства края от 22.03.2018 №113-р, в том числе на предоставление:

- субсидии на иные цели государственному общеобразовательному учреждению "Забайкальская краевая санаторная школа-интернат" в сумме 12 689,1 тыс. рублей;
- субсидий бюджетам муниципальных районов в сумме 91 738,1 тыс. рублей;
- на 42 233,1 тыс. рублей в связи с выделением средств Резервного фонда Забайкальского края по следующим направлениям:

- ✓ на софинансирование расходов на мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций в сумме 8 134,3 тыс. рублей. Объем привлечения средств федерального бюджета составляет 108 069,7 тыс. рублей, процент софинансирования за счет средств бюджета края – 7%;
- ✓ для предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований на развитие сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности в сумме 5 372,2 тыс. рублей;
- ✓ на софинансирование расходов государственной программы РФ "Развитие образования" на субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в сумме 8 726,6 тыс. рублей. Объем привлечения средств федерального бюджета по мероприятию на 2018 год составляет 430 199,1 тыс. рублей, на 2019 год – 403 559,6 тыс. рублей, процент софинансирования за счет средств бюджета края – 6%;
- ✓ на взнос в уставный капитал акционерного общества "Корпорация развития Забайкальского края" на финансирование перспективных инвестиционных проектов в форме вхождения в уставный (акционерный) капитал в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

Распоряжением Правительства края от 19.12.2017 №524-р утвержден План мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства края на 2018-2020 годы. В соответствии с указанным Планом планируется финансирование перспективных инвестиционных проектов в форме вхождения в уставный (акционерный) капитал с последующим обратным выкупом доли (акций) через специализированную организацию по привлечению инвестиций и работе с инвесторами – АО "Корпорация развития Забайкальского края".

Следует отметить, что доля Забайкальского края в уставном капитале указанного акционерного общества составляет 100,0%. Вместе с тем, в соответствии с Инвестиционной стратегией Забайкальского края на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства края от 15.12.2014 №496-р, «...Корпорацию развития планируется создать в форме открытого акционерного общества, уставный капитал которого будет создан за счет взносов организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в размере 50% их уставного капитала. Источниками финансирования Корпорации будут являться дивиденды организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, а также собственные доходы в виде процентов за предоставленные займы.».

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ предлагаемого изменения показал, что внесение за счет бюджетных средств взноса в уставный капитал акционерного общества не противоречит бюджетному законодательству РФ (в том числе статье 80 БК РФ, п.4 статьи 12 Закона Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае»). Вместе с тем, Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее.

Акционерное общество «Корпорация развития Забайкальского края» является коммерческой организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (как это предусмотрено частью 1 статьи 50 Гражданского кодекса РФ). При этом, требования бюджетного законодательства, в том числе требования о целевом и эффективном расходовании бюджетных средств, на данную категорию юридических лиц не распространяются. Отношения между публично-правовым образованием (Забайкальским краем) и акционерным обществом будут носить договорной характер; права и обязанности сторон должны регламентироваться заключенным между ними соглашением.

С учетом вышеуказанного, а также в связи с необходимостью обеспечения выполнения поставленных экономических задач при использовании средств бюджета, обеспечения возможности осуществления контроля за расходованием выделенных средств, особое значение приобретает качественность разработки условий проекта планируемого к заключению с акционерным обществом договора, а также нормативного правового акта Правительства Забайкальского края, принятие которого предусмотрено п.3 ст.80 БК РФ в целях установления требований к договорам, заключаемым в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам. В настоящее время данный нормативный правовой акт в Забайкальском крае отсутствует.

Кроме того, Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее.

Постановлением Правительства Забайкальского края от 27.04.2014 №220 в Забайкальском крае утверждена государственная программа «Экономическое развитие», включающая подпрограмму «Развитие малого и среднего предпринимательства».

Законом Забайкальского края от 27.02.2009 №148-ЗЗК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Забайкальском крае» предусмотрена такая форма государственной поддержки реализуемых на территории края инвестиционных проектов, как предоставление инвестиций в уставный капитал юридических лиц, установлен порядок и цели ее оказания.

Таким образом, планируемые мероприятия по поддержке малого и среднего предпринимательства могут быть реализованы силами исполнительных органов государственной власти Забайкальского края (Министерства экономического развития) в рамках реализации мероприятий краевой государственной программы без привлечения коммерческой организации - Акционерного общества «Корпорация развития Забайкальского края».

Указанное обеспечило бы возможность осуществления непосредственного контроля за соблюдением требований о целевом, экономном и результативном характере использования средств бюджета Забайкальского края, а также позволило бы зачислять средства от реализации акций, долей в уставном капитале юридических лиц (получателей взносов в уставный капитал) в доход бюджета края (а не в доход коммерческой организации).

В результате распределения с начала текущего года ассигнований Резервного фонда Забайкальского края в общей сумме 146 660,3 тыс. рублей, нераспределенный остаток составил 46 619,7 тыс. рублей. Соответствующие изменения проектом закона предлагается внести в п.5 статьи 6 закона о краевом бюджете;

- на 15 262,9 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований в иные разделы и между подразделами на другие расходы;
- на 531,0 тыс. рублей в связи с выделением средств Резервного фонда Правительства Забайкальского края в раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» для бюджета муниципального района «Борзинский район» на приобретение сена для кормления сельскохозяйственных животных, поставленных на стойловое содержание на период карантина, в том числе на расчеты с поставщиками, осуществившими поставку сена в соответствии с распоряжением Правительства края от 05.03.2018 №96-р.

Таким образом, проектом закона предлагается утверждение бюджетных ассигнований по коду 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», соответствующему

производимым расходам, с одновременным соразмерным уменьшением бюджетных ассигнований по коду 0111 «Резервные фонды»;

- на 500,0 тыс. рублей в связи с уточнением подраздела «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» по отражению расходов по мероприятиям на повышение финансовой грамотности населения.

Кроме того, предлагается перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям ГРБС внутри подразделов на другие статьи расходов.

Вносимые изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 3 914 694,6 тыс. рублей со снижением к первоначально утвержденному объему на 0,9%.

III.2. По разделу «Национальная оборона» в пределах объема бюджетных ассигнований на 2018 год, утвержденного Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», предлагается уточнить распределение субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по осуществлению воинского учета (таблица №11 приложения №22 к Закону от 26.12.2017 №1544-ЗЗК).

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная оборона» не изменится и составит 39 856,7 тыс. рублей.

III.3. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 744 450,2 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 13 795,7 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличить ассигнования на 15 195,7 тыс. рублей, из них:

- на 186,9 тыс. рублей за счет дотации на сбалансированность бюджетов для предоставления субсидии ГУ «Центр обеспечения деятельности в области гражданской обороны и пожарной безопасности Забайкальского края» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в части повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года;

- на 15 000,0 тыс. рублей за счет дополнительных доходов:
 - 9 000,0 тыс. рублей для предоставления субсидии на иные цели ГУ «Центр обеспечения функционирования комплексной системы безопасности жизнедеятельности Забайкальского края» на выполнение мероприятий по созданию

системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 7210,2 тыс. рублей; ГУ «Центр обеспечения деятельности в области гражданской обороны и пожарной безопасности Забайкальского края» на погашение кредиторской задолженности прошлых лет в сумме 1 789,8 тыс. рублей;

- 6 000,0 тыс. рублей для предоставления субсидии ГУ «Центр обеспечения деятельности в области гражданской обороны и пожарной безопасности Забайкальского края» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в части заключения государственных контрактов на материально техническое обеспечение;

- на 8,8 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из раздела «Культура» для предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на мероприятие по поддержке экономического и социального развития Севера, Сибири и Дальнего Востока.

- уменьшить ассигнования на 1 400,0 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований в раздел «Социальная политика».

Кроме того, предлагается перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям ГРБС внутри подразделов на другие статьи расходов.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 758 245,9 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 1,9%.

III.4. По разделу «Национальная экономика» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 5 774 364,3 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 381 740,3 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличить ассигнования на 384 071,9 тыс. рублей за счёт:

- поступления средств из федерального бюджета в виде дотации на сбалансированность бюджетов в сумме 9 425,5 тыс. рублей (на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01 мая 2018 года);

- доходов, дополнительно полученных в процессе исполнения бюджета, в сумме 338 332,3 тыс. рублей (бюджетные ассигнования в сумме 331 718,0 тыс. рублей планируется направить Министерству территориального развития края на увеличение дорожного фонда Забайкальского края, из них 199 028,0 тыс. рублей – дополнительные поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, 132690,0 тыс. рублей –

дополнительные поступления транспортного налога, бюджетные средства в сумме 2 331,6 тыс. рублей выделяются Министерству сельского хозяйства края на восстановление бюджетных ассигнований, предусмотренных для возмещения части затрат по приобретению сельскохозяйственной техники, оборудования, которые были направлены на осуществление комплексных мер по улучшению наркологической ситуации в Забайкальском крае, бюджетные средства в сумме 4 282,7 тыс. рублей направляются Министерству природных ресурсов края, из них 4 189,2 тыс. рублей – КГУ «Читинская база авиационной охраны лесов» на погашение кредиторской задолженности прошлых лет, 93,5 тыс. рублей - на ведение авторского надзора при проведении капитального ремонта инженерных сооружений для защиты с. Тунгокочен);

- доходов от возврата неиспользованных остатков субсидий из бюджетов муниципальных районов, выделенных в 2017 году из бюджета края, в сумме 9 685,8 тыс. рублей (средства планируется направить Министерству территориального развития края на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края);

- перемещения бюджетных ассигнований из раздела «Общегосударственные расходы» в сумме 6 628,3 тыс. рублей (1 192,7 тыс. рублей – Министерству сельского хозяйства на финансовое обеспечение затрат, связанных с участием в презентации пищевой и перерабатывающей промышленности; 4 534,1 тыс. рублей - Министерству природных ресурсов на выплату районного коэффициента работникам, осуществляющим исполнение переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений; 901,4 тыс. рублей – Министерству экономического развития, из них 887,8 тыс. рублей – на погашение задолженности 2017 года, 13,6 тыс. рублей – на оплату штрафа в связи с недостижением целевых показателей, установленных Соглашением от 07.08.2015 № 011-МБ-15; 0,1 тыс. рублей – Департаменту государственного имущества и земельных отношений на софинансирование субсидии из федерального бюджета на проведение комплексных кадастровых работ);

- Резервного фонда Забайкальского края в сумме 20 000,0 тыс. рублей Министерству экономического развития края на взнос в уставный капитал акционерного общества «Корпорация развития Забайкальского края» (в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Забайкальского края «Экономическое развитие»).

При этом, Контрольно-счётная палата отмечает (о чём неоднократно указывалось в предыдущих заключениях КСП на изменения бюджета края), что **Министерством финансов Забайкальского края не исполнено представление КСП от 29.03.2016 №58 о принятии мер по устранению нарушения статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 4 статьи 1 Закона Забайкальского края от 24.11.2011 № 585-ЗЗК «О дорожном**

фонде Забайкальского края», пункта 5 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края, утверждённого постановлением Правительства Забайкальского края от 11.12.2012 № 524. По результатам контрольного мероприятия, проведённого Контрольно-счётной палатой Забайкальского края в 2017 году (акт проверки от 30.11.2017 №55-17/КФ-А-КСП), выявлено аналогичное нарушение: неиспользованные бюджетные ассигнования предыдущих лет не направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в текущем финансовом году (на текущий момент неиспользованный в прошлые годы остаток дорожного фонда составляет 1 542 099,5 тыс. рублей). Министерству финансов Забайкальского края внесено представление от 05.03.2018 №21 о принятии мер по устранению указанного нарушения.

При разработке рассматриваемого проекта закона Забайкальского края, требования указанных действующих нормативных правовых актов также не учтены: объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края не увеличивается на сумму неиспользованного остатка дорожного фонда за прошлые периоды;

- *уменьшить ассигнования на 2 331,6 тыс. рублей* в связи с перемещением в раздел «Здравоохранение».

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

Содержащиеся в проекте закона Забайкальского края изменения бюджета края, в целом, не противоречат действующему бюджетному законодательству. Следует учесть замечания Контрольно-счётной палаты в части использования остатка средств дорожного фонда Забайкальского края в полном объёме.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» составит 6 156 104,6 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 6,6%.

III.5. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 1 176 448,5 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 118 118,9 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 147 184,9 тыс. рублей*, в том числе:

- на 65 000,0 тыс. рублей за счет ожидаемого поступления дополнительных доходов;
- на 51 993,8 тыс. рублей за счет остатка средств на счете краевого бюджета по состоянию на 01 января 2018 года;

- на 11 443,8 тыс. рублей за счет доходов от возврата неиспользованных целевых средств прошлых лет;

- на 18 747,3 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований.

Расходы за счет указанного увеличения предлагается направить:

- 63 437,6 тыс. рублей - на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет безвозмездных поступлений от Фонда содействия реформированию ЖКХ;

- 18 747,3 тыс. рублей - на приобретение жилых помещений, в том числе на вторичном рынке жилья, в целях переселения граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания и (или) аварийными и не подлежащими реконструкции, в соответствии с условиями соглашения от 09.02.2018 №069-08-2018-298 с Минстроем России о предоставлении в 2018 году субсидии из федерального бюджета на софинансирование мероприятий по переселению граждан из жилых помещений, расположенных в зоне Байкало-Амурской магистрали;

- 15 000,0 тыс. рублей - на приобретение дизель-генераторов для населенных пунктов, не обеспеченных централизованным электроснабжением. На дату внесения настоящего проекта закона в ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Забайкальском крае (2016-2020 годы)» соответствующее мероприятие не предусмотрено, проект изменений в ГП внесен на согласование в установленном порядке ответственным исполнителем ГП (Министерство территориального развития Забайкальского края);

- 50 000,0 тыс. рублей - на финансовое обеспечение затрат ресурсоснабжающим организациям в связи с государственным регулированием тарифов;

- **уменьшить ассигнования на 29 066,0 тыс. рублей** в связи с их перемещением на другие статьи расходов. Из этой суммы уменьшение на 800,0 тыс. рублей по бюджетным инвестициям в сфере жилищно-коммунального хозяйства и на 500,0 тыс. рублей по расходам на модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения, очистки производится в связи с перераспределением бюджетных ассигнований в пределах объема, утвержденного главному распорядителю бюджетных средств.

Уменьшение ассигнований на реализацию ГП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» на сумму 27 766,0 тыс. рублей производится на основании распоряжения Правительства Забайкальского края от 01.03.2018 №92-р в целях перемещения ассигнований на проведение капитального ремонта Первомайской ТЭЦ в рамках ГП «Управление государственной собственностью Забайкальского края» в связи с передачей имущественного комплекса Первомайской ТЭЦ от городского поселения «Первомайское» по акту от 26.12.2017 в краевую собственность в соответствии с

распоряжением Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 10.11.2017 №5036/р.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 1 294 567,4 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 10,0%.

III.6. По разделу «Охрана окружающей среды» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 205 765,6 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 4 588,0 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличить ассигнования на 2 764,2 тыс. рублей, в том числе:

- на 2 406,5 тыс. рублей за счет дополнительных доходов на проведение работ по определению границ зон затопления, подтопления на территории Забайкальского края;
- на 357,7 тыс. рублей за счет дотации на сбалансированность на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01 мая 2018 года;

- уменьшить ассигнования на 7 352,2 тыс. рублей в связи с их перемещением.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» составит 201 177,6 тыс. рублей с со снижением к первоначально утвержденному объему на 2,2%.

III.7. По разделу «Образование» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 13 234 622,6 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 492 354,3 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличить ассигнования на 540 081,5 тыс. рублей, в том числе:

- на 262 773,9 тыс. рублей за счет дополнительных доходов;
- на 117 183,2 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований;
- на 113 153,8 тыс. рублей за счет Резервного фонда Забайкальского края;
- на 46 970,6 тыс. рублей за счет дотации на сбалансированность.

Бюджетные ассигнования за счет указанного увеличения предлагается распределить следующим образом:

- 296 502,3 тыс. рублей, или 54,9% от общей суммы увеличения бюджетных ассигнований по разделу - на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы в

связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01 мая 2018 года, а также на доведение средней заработной платы педагогических работников до целевого показателя;

- 204 687,5 тыс. рублей, или 37,9% - на осуществление бюджетных инвестиций и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций;

- 13 300,3 тыс. рублей - на обеспечение питанием лиц, обучающихся в краевых государственных образовательных организациях профессионального образования по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих;

- 8 959,5 тыс. рублей - на софинансирование расходов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

- 7 099,7 тыс. рублей - на обеспечение государственных гарантий обучающимся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- 5 573,4 тыс. рублей - на проведение государственной итоговой аттестации и освещение в СМИ её итогов;

- 3 458,8 тыс. рублей в связи с передачей ГУ «Центр МТО образовательных учреждений» функций по ведению бухгалтерского учета у государственных учреждений, подведомственных Министерству образования, науки и молодежной политики Забайкальского края;

- 500,0 тыс. рублей - на иные расходы (возобновление операций по лицевому счету, погашение кредиторской задолженности, проведение социально-значимых мероприятий);

- **уменьшить ассигнования на 47 727,2 тыс. рублей** в связи с их перемещением, из них:

- на 30 282,1 тыс. рублей в связи с уменьшением объема субсидии из федерального бюджета;

- на 17 400,7 тыс. рублей в связи перемещением бюджетных ассигнований;
- на 44,4 тыс. рублей в связи с взысканием в федеральный бюджет средств, выделенных в 2015 году, по причине не достижения целевого показателя «Предоставление информации о результатах сданных экзаменов, тестирования и иных вступительных испытаний, а также о зачислении в образовательное учреждение».

Вносимые в раздел изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству, при этом Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Рассматриваемым законопроектом предлагается распределить между муниципальными районами и городскими округами субсидии в сумме 99 469,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное

время» государственной программы «Развитие образования Забайкальского края на 2014 - 2025 годы».

В ходе проведенного в 2017 году контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой было установлено, что, учитывая положения статей 85, 139, 140 Бюджетного кодекса РФ, финансирование расходов на обеспечение отдыха и оздоровления детей, являющихся расходными обязательствами субъекта РФ, не может осуществляться в форме субсидий местным бюджетам, а должно осуществляться в форме субвенций. Предусмотренные государственной программой «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы» цель предоставления субсидий местным бюджетам и методика их расчета, нарушают требования статей 31, 86, 139 БК РФ, возлагая на органы местного самоуправления обязанности по финансированию расходов, возникших в связи с осуществлением органами государственной власти своих полномочий.

По итогам контрольного мероприятия, 06 декабря 2017 года Министерству образования, науки и молодежной политики рекомендовано разработать проект закона Забайкальского края о наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Забайкальского края государственным полномочием по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, и проект постановления Правительства Забайкальского края, предусматривающий изменения в государственную программу в части приведения её в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

Министерством образования края в адрес КСП представлена информация от 29.12.2017, что министерством прорабатываются предложения по совершенствованию нормативной правовой базы Забайкальского края в сфере организации летнего отдыха детей. Однако, до настоящего времени рекомендации Контрольно-счетной палаты не выполнены.

В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Образование» составит 13 726 976,9 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 3,7%.

III.8. По разделу «Культура, кинематография» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 769 155,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *уменьшить бюджетные ассигнования на 121 256,7 тыс. рублей*, в том числе:

- увеличить ассигнования на 16 242,6 тыс. рублей, из них:

- на 4 830,0 тыс. рублей за счет дотаций на сбалансированность бюджетов на предоставление субсидии государственным учреждениям культуры на финансовое

обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в части повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года (по данным Министерства культуры края потребность на выполнение указанных мероприятий составляет 58 849,8 тыс. рублей);

- на 500,0 тыс. рублей счет дополнительных доходов на предоставление субсидии ГБУ «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с передачей функций по обеспечению деятельности учреждений культуры. Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры Забайкальского края», утвержденным распоряжением Правительства края от 25.02.2013 №76-6 (в ред. от 22.02.2017 №84-р) предусмотрена передача на аутсорсинг обеспечивающих функций (перевода вспомогательного персонала);

- на 10 912,6 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из других разделов и между подразделами, в том числе:

- 10 038,9 тыс. рублей на предоставление субсидий: на выполнение государственного задания ГБУ «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры» в сумме 6 789,6 тыс. рублей в связи с передачей обеспечивающих функций; на иные цели учреждениям, подведомственным Министерству культуры края, в сумме 3 249,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий по популяризации и обеспечению доступности услуг в сфере культуры. Субсидии на иные цели предоставляются в соответствии с приказом Министерства культуры Забайкальского края от 07.09.2017 №123/ОД (в ред. от 25.09.2017 №130/ОД) «О предоставлении государственным и бюджетным и государственным автономным учреждениям Забайкальского края, находящимся в ведении Министерства культуры Забайкальского края, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ), предоставляемых из бюджета Забайкальского края», что соответствует положениям ст.78² БК РФ и Порядка, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 08.11.2011 №395 (в ред. от 04.03.2015 №82);

- 873,7 тыс. рублей на проведение мероприятий в соответствии с Перечнем основных социально значимых для края мероприятий, проводимых в 2018 году, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 31.01.2018 №45;

- **уменьшить ассигнования на 137 499,3 тыс. рублей** в связи с их перемещением в другие разделы.

Кроме того, предлагается перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям ГРБС внутри подразделов на другие статьи расходов.

Вносимые в раздел изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Культура и кинематография» составит 647 898,7 тыс. рублей со снижением к первоначально утвержденному объему на 15,8%.

III.9. По разделу «Здравоохранение» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 2 435 645,8 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 331 110,6 тыс. рублей*, в том числе:

- увеличить ассигнования на 331 226,5 тыс. рублей, в том числе:

- на 283 984,1 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета;
- на 26 589,4 тыс. рублей за счет дополнительных доходов;
- на 16 124,3 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований;
- на 4 528,7 тыс. рублей за счет дотации на сбалансированность.

Бюджетные ассигнования за счет указанного увеличения предлагается распределить следующим образом:

- 294 573,5 тыс. рублей, или 88,9% от общей суммы увеличения бюджетных ассигнований по разделу - на лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан;

- 16 000,0 тыс. рублей - на оплату услуг лечебного питания и приобретение иммунобиологических препаратов;

- 8 134,3 тыс. рублей - на обеспечение краевой доли (7%) софинансирования расходов на мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций;

- 5 658,4 тыс. рублей - на капитальные вложения в объекты капитального строительства;

- 4 528,7 тыс. рублей - на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01 мая 2018 года;

- 2 331,6 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по уничтожению выявленных очагов дикорастущей конопли;

- уменьшить ассигнования на 115,9 тыс. рублей в связи с их перемещением.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» составит 2 766 756,4 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 13,6%.

III.10. По разделу «Социальная политика» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 16 861 778,6 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 173 620,9 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить бюджетные ассигнования на 201 586,5 тыс. рублей* за счёт:

- средств, поступивших из федерального бюджета, в сумме 173 728,0 тыс. рублей, которые выделяются Министерству труда и социальной защиты населения на ежемесячные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30.12.2017 № 3008-р Забайкальскому краю на 2018 год распределена субвенция на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в сумме 176 181,6 тыс. рублей);

- поступления средств из федерального бюджета в виде дотации на сбалансированность бюджетов в сумме 24 752,6 тыс. рублей (Министерству труда и социальной защиты населения на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года);

- резервного фонда Правительства РФ по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 600,0 тыс. рублей Министерству труда и социальной защиты населения на исполнение судебных решений (на выплату единовременного пособия гражданам, получившим в результате чрезвычайной ситуации вред здоровью);

- перемещения бюджетных ассигнований из других разделов бюджета в сумме 1 505,9 тыс. рублей, в том числе:

- 105,9 тыс. рублей - на погашение пени за несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Министерству здравоохранения Забайкальского края;

- 1 400,0 тыс. рублей - на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае (Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края);

- *уменьшить бюджетные ассигнования на 27 965,6 тыс. рублей* в связи с перемещением в другие разделы бюджета.

Кроме того, проектом закона предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований по подразделам и целевым статьям по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

Содержащиеся в проекте закона изменения не противоречат действующему бюджетному законодательству.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» составит 17 035 399,5 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 1,0%.

III.11. По разделу «Физическая культура и спорт» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 361 779,2 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом *увеличить бюджетные ассигнования на 11 346,8 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 16 268,2 тыс. рублей*, в том числе:

- на 3 398,2 тыс. рублей за счет дотаций на сбалансированность бюджетов на представление субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству физической культуры и спорта, на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в части повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года;

- на 376,8 тыс. рублей за счет дополнительных доходов на предоставление субсидии ГБУ «Спортивная школа олимпийского резерва по биатлону» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на подготовку проектной документации по проектированию изменения границ лесопарковой зоны, зеленой зоны и эксплуатационных лесов лесного фонда Читинского лесничества с целью дальнейшей возможности строительства спортивных объектов на участке, находящемся в лесной зоне;

- на 5 372,2 тыс. рублей за счет перераспределения средств Резервного фонда Забайкальского края для предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности;

- на 7 121,0 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из других разделов и между подразделами, в том числе:

- 100,0 тыс. рублей - на обеспечение деятельности Министерства физической культуры и спорта;

- 4 821,4 тыс. рублей - на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку оснований и укладку искусственного покрытия для футбольных полей детско-юношеских спортивных школ;

- 2 199,6 тыс. рублей - на предоставление субсидии на иные цели на календарный план спортивных мероприятий, в том числе: 824,0 тыс. рублей - для участия в финальном этапе Всероссийских соревнований школьной баскетбольной лиги «КЭС-БАСКЕТ»; 1 375,6 тыс. рублей - для участия в первенстве России по футболу среди команд второго дивизиона;

- **уменьшить ассигнования на 4 921,4 тыс. рублей** в связи с перемещением между подразделами на другие статьи расходов.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» составит 373 126,0 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 3,1%.

III.12. По разделу «Средства массовой информации» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 17 464,6 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 424,0 тыс. рублей** по подразделу «Периодическая печать и издательства», в том числе:

- на 372,1 тыс. рублей за счет дотаций на сбалансированность бюджетов на представление субсидии государственным учреждениям, подведомственным Администрации Агинского Бурятского округа, на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в части повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года;

- на 51,9 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из других разделов на предоставление субсидии на иные цели учреждению, осуществляющему информирование населения о деятельности и решениях органов государственной власти.

Кроме того, внутри подраздела предлагается перераспределение бюджетных ассигнований на другие статьи расходов по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Средства массовой информации» составит 17 888,6 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 2,4%.

III.13. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 5 839 934,6 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 1 398 145,9 тыс. рублей**, в том числе:

- на 893 600,5 тыс. рублей за счет поступления дополнительных доходов, из них:

- 9 600,0 тыс. рублей - на оказание дополнительной финансовой помощи в виде дотаций бюджетам муниципальных районов и городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов). В частности, предлагается предусмотреть средства муниципальным образованиям на проведение капитального ремонта жилых помещений одиноко проживающих инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны и не имеющих оснований для обеспечения жильем в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах». Следует отметить, что распределение указанных средств между муниципальными образованиями проектом закона не предусмотрено;

- 884 000,5 тыс. рублей - на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы;

- на 504 014,4 тыс. рублей за счет дотации на сбалансированность бюджетам субъектов РФ на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года в соответствии с Федеральным законом от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"». Таким образом, субсидии муниципальным районам (городским округам) на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы предлагается предусмотреть в объеме 1 954 584,5 тыс. рублей (увеличив предусмотренный бюджетом объем указанных субсидий на 1 388 014,9 тыс. рублей);

- на 531,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края Министерству сельского хозяйства для бюджета муниципального района «Борзинский район» на приобретение сена для кормления сельскохозяйственных животных, поставленных на стойловое содержание на период карантина, в том числе на

расчеты с поставщиками, осуществившими поставку сена в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 05.03.2018 №96-р.

Следует отметить, что согласно положениям ст.139¹ БК РФ, ст.14 Закона Забайкальского края от 20.12.2011 №608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» местным бюджетам могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ в случаях и порядке, предусмотренном законами субъектов РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ.

Таким образом, согласно вышеуказанным нормам права, иные межбюджетные трансферты на приобретение сена для кормления сельскохозяйственных животных, поставленных на стойловое содержание на период карантина, в том числе на расчеты с поставщиками, осуществившими поставку сена, могут быть предоставлены только в случаях, установленных законами края и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами порядками предоставления иных межбюджетных трансфертов. Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент подготовки настоящего заключения нормативные правовые акты в крае не приняты.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составит 7 238 080,5 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 23,9%.

С учетом всех вносимых по разделам изменений объем расходов краевого бюджета на 2018 год составит 55 844 226,9 тыс. рублей и увеличится на 5,2% к аналогичному утвержденному показателю закона о бюджете Забайкальского края.

IV. Бюджетные инвестиции

В представленном законопроекте общая сумма бюджетных инвестиций сложилась в сумме 2 059 503,2 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции иным юридическим лицам – 20 000,0 тыс. рублей. Таким образом, сумма бюджетных инвестиций составила 3,69% от суммы всех расходов бюджета края, что свидетельствует об увеличении доли бюджетных инвестиций в расходах бюджета на 0,87 процентных пункта. Всего сумма бюджетных инвестиций увеличивается на 563 312,7 тыс. рублей:

Раздел	Подраздел	сумма (тыс. рублей)		Отклонения (тыс. рублей)
		Закон №1544-33К	проект закона	
Общегосударственные вопросы	Другие общегосударственные вопросы	6 457,0	6 457,0	-

Раздел	Подраздел	сумма (тыс. рублей)		Отклонения (тыс. рублей)
		Закон №1544-33К	проект закона	
Национальная экономика	Водное хозяйство	14 740,0	14 740,0	-
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	697 927,1	1 034 815,4	+ 336 888,3
	Другие вопросы в области национальной экономики	-	20 000,0	+ 20 000,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	Жилищное хозяйство	87 403,1	150 840,7	+ 63 437,6
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 190,4	1 030,4	- 1 160,0
Охрана окружающей среды	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	109 398,6	82 046,4	- 27 352,2
Образование	Общее образование	-	167 846,8	+ 167 846,8
	Другие вопросы в области образования	141 712,7	241 235,2	+ 99 522,5
Культура, кинематография	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	104 500,0	7 971,3	- 96 528,7
Здравоохранение	Амбулаторная помощь	12 000,0	12 000,0	-
	Другие вопросы в области здравоохранения	4 000,0	9 658,4	+ 5 658,4
Социальная политика	Охрана семьи и детства	286 861,6	286 861,6	-
	Другие вопросы в области социальной политики	11 000,0	11 000,0	-
Физическая культура и спорт	Массовый спорт	18 000,0	13 000,0	- 5 000,0
итого		1 496 190,5	2 059 503,2	+ 563 312,7

Увеличение объема бюджетных инвестиций обусловлено, в первую очередь, увеличением бюджетных ассигнований на строительство и модернизацию дорог регионального и межмуниципального значения в сумме 336 888,3 тыс. рублей по государственной программе «Развитие транспортной системы Забайкальского края» (подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства») за счёт увеличения бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края.

На 63 437,6 тыс. рублей планируется финансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы» государственной программы

Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа).

Бюджетные инвестиции на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях предлагается увеличить на 167 846,8 тыс. рублей (в рамках государственной программы Забайкальского края «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы»).

Кроме того, на 100 260,3 тыс. рублей увеличиваются капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности за счет перемещения бюджетных ассигнований, в том числе по объектам:

- «Школа-детский сад в г. Могоча» – 77 918,1 тыс. рублей;
- «Школа-детский сад в п. Могзон» – 14 490,0 тыс. рублей;
- «Реконструкция общеобразовательной школы на 216 учащихся в с. Усугли Забайкальского края с объектами обслуживающего назначения» – 7 852,2 тыс. рублей.

В рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Забайкальского края» на 5 658,4 тыс. рублей увеличиваются бюджетные инвестиции на объект «Поликлиника на 200 посещений в смену в с. Улёты».

Также, законопроектом предусматривается 20 000,0 тыс. рублей Министерству экономического развития Забайкальского края для предоставления бюджетных инвестиций АО «Корпорация развития Забайкальского края» в виде вноса в уставный капитал на финансирование инвестиционных проектов в форме вхождения в уставный (акционерный) капитал.

Кроме того, по отдельным разделам бюджета предусматривается уменьшение объёмов бюджетных ассигнований.

Следует отметить, что планируется значительное изменение Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Забайкальского края, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счет средств бюджета края, и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Забайкальского края в результате осуществления бюджетных инвестиций за счет средств бюджета края (приложение 19 к законопроекту).

Так, в действующей редакции закона о краевом бюджете (от 26.12.2017 №1544-ЗЗК) Перечень содержит 49 объектов капитального строительства, законопроектом предлагается утвердить в Перечне 47 объектов строек. При этом, из утверждённого Перечня объектов капитального предлагается исключить шесть объектов:

- «Реконструкция и проектирование тепловых сетей, сетей водопровода и водоотведения в г. Шилка, 2 очередь». В заключении КСП от 15.11.2017 №116-17/КФ-З-КСП по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О бюджете

Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» уже было указано, что строительство объекта фактически завершено, из бюджета профинансирована полная стоимость работ по контракту, бюджетные инвестиции на 2018-2020 годы в отношении данного объекта не планируются, объект введен в эксплуатацию. По мнению КСП, основания для включения объекта в перечень строек отсутствовали. Тем не менее, авторами законопроекта о бюджете на 2018 год замечание Контрольно-счётной палаты было проигнорировано и объект строительства на протяжении более трех месяцев текущего года был утверждён в составе Перечня строек. Исключение объекта из Перечня, предлагаемое рассматриваемым законопроектом, подтверждает обоснованность позиции Контрольно-счётной палаты и факт ненадлежащего качества планирования капитального строительства Министерством территориального развития Забайкальского края;

- Строительство очистных сооружений в п. Могзон в Хилокском районе мощностью 200 м³/сутки;

- Строительство II очереди очистных канализационных сооружений производительностью 15 тыс. куб. м/сутки (согласно письму Министерства территориального развития от 11.04.2018 №19-4644, заказчиком объекта являлась администрация городского поселения «Город Краснокаменск». При формировании бюджета Забайкальского края на 2018 год планировалось передать проектно-сметную документацию и объект незавершенного строительства ГКУ «Служба единого заказчика» Забайкальского края. Вместе с тем, Министерством рассмотрен представленный технический отчет обследования незавершенного строительства объекта, согласно которому техническое состояние объекта оценивается как недопустимое. Вопрос о целесообразности дальнейшего строительства объекта не решен);

- Школа с пристроенным детским садом в с. Кадахта. В заключении КСП по результатам экспертизы проекта закона от 15.11.2017 №116-17/КФ-3-КСП также было указано, что объект введен в эксплуатацию, кредиторская задолженность отсутствует, бюджетные инвестиции на 2018-2020 годы законопроектом не предусмотрены. У авторов законопроекта не было оснований для включения данного объекта в перечень строек. Исключение объекта из Перечня, предлагаемое рассматриваемым законопроектом, подтверждает обоснованность позиции Контрольно-счётной палаты и факт ненадлежащего качества планирования капитального строительства Министерством территориального развития Забайкальского края. В соответствии с распоряжением Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 07.02.2018 №713/р объект внесён в реестр государственного имущества Забайкальского края;

- Средняя школа в с. Александровский Завод. По информации Министерства территориального развития Забайкальского края по объекту числилась кредиторская

задолженность в сумме 737,8 тыс. рублей (что послужило основанием для включения объекта в Перечень строек на 2018 год). При этом, указанная кредиторская задолженность ГКУ «Служба единого заказчика» Забайкальского края к учету не была принята в связи с отсутствием подтверждающих документов. Данный факт свидетельствует об отсутствии согласованности в деятельности Министерства и его подведомственного учреждения;

- Психиатрическая больница на 600 коек в г. Чита (II этап I очереди строительства). В заключении КСП по результатам экспертизы проекта закона от 15.11.2017 № 116-17/КФ-3-КСП было отражено, что кредиторская задолженность по объекту отсутствует и бюджетные инвестиции в строительство данного объекта на 2018-2020 годы не предусмотрены, т.е. включение данного объекта было нецелесообразным. Исключение объекта из Перечня, предлагаемое рассматриваемым законопроектом, подтверждает обоснованность позиции Контрольно-счётной палаты и факт ненадлежащего качества планирования капитального строительства Министерством территориального развития Забайкальского края).

Таким образом, Контрольно-счётной палатой ещё в ноябре 2017 года было указано, что в Перечень объектов капитального строительства на 2018 год (приложение 19) безосновательно были включены объекты, которые предлагается исключить из Перечня настоящим законопроектом (по тем же основаниям). Данное обстоятельство свидетельствует о некачественном планировании бюджетных инвестиций Министерством территориального развития Забайкальского края при подготовке проекта закона о бюджете Забайкальского края.

Наряду с этим, законопроектом предусматривается дополнительное включение в указанный Перечень четырёх объектов:

- Строительство очистных сооружений в п.п.ст. Жипхеген в Хилокском районе. По информации Министерства территориального развития Забайкальского края строительство данного объекта планируется осуществлять за счёт бюджетных инвестиций, утверждённых законом о бюджете на объект «Строительство очистных сооружений в п. Могзон в Хилокском районе мощностью 200 м³/сутки». Замена объектов, расположенных в Хилокском районе, осуществляется на основании обращения главы муниципального района «Хилокский район» от 28.02.2018 №526 в Министерство природных ресурсов Забайкальского края, в котором указано: «на территории п. Могзон отсутствуют централизованные системы водоотведения, и строительство центральной канализации будет затруднительно из-за нахождения близкого к поверхности грунтовых вод (до 0,5 м) и малого количества зданий и сооружений, пригодного для подключения, строительство очистных сооружений считаю нецелесообразным». Также основанием для вносимых в закон края изменений указано письмо Министерства природных ресурсов Забайкальского

края от 02.03.2018 №04/3086 о планируемом внесении изменений в государственную программу Забайкальского края «Охрана окружающей среды». Данный факт свидетельствует о недостаточном уровне взаимодействия Министерства территориального развития Забайкальского края с иными исполнительными органами государственной власти края и органами местного самоуправления и, как следствие, некачественном планировании деятельности по капитальному строительству за счёт бюджетных средств;

- Реконструкция общеобразовательной школы на 216 учащихся в с. Усугли Забайкальского края с объектами обслуживающего назначения. Бюджетные ассигнования на данный объект перемещены с других объектов в связи с необходимостью исполнения постановления судебного пристава-исполнителя от 27.12.2017 (по решению Арбитражного суда Забайкальского края в пользу администрации муниципального района «Тунгокоченский район»);

- Фельдшерско-акушерский пункт в с. Шишкино Читинского района. В письме Министерства территориального развития от 11.04.2018 №19-4644 указано, что данный объект был определён как приоритетный к строительству по результатам проведённых совещаний с Министерством здравоохранения. При этом, средства на объект распределены в рамках объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на развитие сети фельдшерско-акушерских пунктов, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях отсутствует. По мнению КСП, перераспределение бюджетных ассигнований с объектов сети фельдшерско-акушерских пунктов негативно отразится на их строительстве, так как сумма бюджетных ассигнований по каждому из этих объектов уменьшается;

- Туберкулезная больница мощностью 250 коек и диагностической поликлиникой на 200 посещений в смену. Источник финансирования данного объекта в информации Министерства территориального развития не указан.

Изменения в таблицу 4 приложения 22 «Распределение субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2018 год» (уменьшение бюджетных инвестиций, в целом, на 16 050,3 тыс. рублей) обусловлены следующими причинами:

- увеличены бюджетные инвестиции по объекту «Бассейн в ГП «Борзинское» на 5 000,0 тыс. рублей. По информации Министерства территориального развития произведено перемещение бюджетных ассигнований с объекта «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г. Краснокаменск»;

- уменьшены бюджетные ассигнования по объекту «Модульная станция комплексной очистки воды, п. Забайкальск» на 500,0 тыс. рублей в связи с запланированной уплатой муниципальным образованием доли софинансирования из

местного бюджета (администрацией муниципального района «Забайкальский район» в адрес Министерства представлено гарантийное письмо по обеспечению оплаты кредиторской задолженности за счет средств местного бюджета в сумме 500,0 тыс. рублей);

- предусмотрены бюджетные инвестиции на объект «Строительство II очереди очистных канализационных сооружений производительностью 15 тыс. куб. м/сутки» в сумме 20 000,0 тыс. рублей (в связи с уточнением вида расходов);

- уменьшены бюджетные инвестиции (за счёт средств краевого бюджета) на «Реконструкцию автомобильной дороги Нижний Стан - Бутиха на участке км 0+000 - км 4+500 в муниципальном районе «Тунгокоченский район» на 8 449,7 тыс. рублей.

В приложении 20 к законопроекту «Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Забайкальского края, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета, на 2018 год» изменения связаны с уменьшением суммы финансирования строительства очистных сооружений с. Красный Чикой в Красночикойском районе на 7 352,2 тыс. рублей (средства краевого бюджета). По информации Министерства производится перемещение бюджетных ассигнований в целях недопущения блокировки счета ГКУ «Служба единого заказчика».

С учётом изложенного, Контрольно-счётная палата обращает внимание на неудовлетворительную работу Министерства территориального развития Забайкальского края по планированию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и предлагает Правительству Забайкальского края принять меры по недопущению в дальнейшем выявленных недостатков (на которые неоднократно было указано в заключениях КСП).

Также Контрольно-счётная палата настоятельно рекомендует указать в приложении 19 к проекту закона «Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Забайкальского края, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счет средств бюджета края, и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Забайкальского края в результате осуществления бюджетных инвестиций за счет средств бюджета края» суммы утверждаемых бюджетных инвестиций по каждому объекту, что будет соответствовать утверждённому направлению бюджетной политики Забайкальского края на 2018-2020 годы: реализации принципов открытости и прозрачности управления государственными финансами.

V. Дефицит бюджета Забайкальского края

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в действующей редакции дефицит бюджета края утвержден в сумме 691 433,0 тыс. рублей, на 2019 год - в сумме 292 589,3 тыс. рублей, на 2020 год – профицит в сумме 461 229,1 тыс. рублей.

Проектом закона предлагается изменить объемы источников финансирования дефицита (профицита) бюджета в 2018-2020 годах, в связи с чем уточняются приложения 4 «Источники финансирования дефицита бюджета края на 2018 год» и 5 «Источники финансирования дефицита бюджета края на 2019 и 2020 годы», в том числе:

- в 2018 году предлагается:
 - увеличение прочих остатков средств бюджетов на 2 684 791,6 тыс. рублей;
 - уменьшение прочих остатков средств бюджетов на 2 760 649,3 тыс. рублей.

В связи с этим общий объем бюджетных назначений по изменению остатков средств на счетах по учету средств бюджета составит (сальдо) 75 857,7 тыс. рублей, в том числе за счет остатков средств федерального бюджета на счете бюджета края по состоянию на 01 января 2018 года – 5 502,8 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Забайкальского края на 2018 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей			
Показатели 2018 года	Закон Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций , в т. ч.:	924 880,3	924 880,3	0,0
- привлекаемые от кредитных организаций	24 624 880,3	24 624 880,3	0,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-23 700 000,0	-23 700 000,0	0,0
Бюджетные кредиты , в т. ч.:	-730 283,3	-730 283,3	0,0
- привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 600 000,0	3 600 000,0	0,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-4 330 283,3	-4 330 283,3	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	75 857,7	75 857,7
- увеличение прочих остатков средств бюджетов	-81 163 860,9	-83 848 652,5	-2 684 791,6
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов	81 163 860,9	83 924 510,2	2 760 649,3
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов , в том числе:	496 836,0	496 836,0	0,0
Акции и иные формы участия в капитале	0,0	0,0	0,0
Исполнение гарантий	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты, предоставленные краем	407 326,3	407 326,3	0,0
возврат юр. лицами	357 326,3	357 326,3	0,0
предоставление МО	-50 000,0	- 50 000,0	0,0
возврат МО	100 000,0	100 000,0	0,0
Прочие бюджетные кредиты (ссуды)	89 509,7	89 509,7	0,0
возврат	89 509,7	89 509,7	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего	691 433,0	767 290,7	75 857,7

В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2018 год увеличится на 75 857,7 тыс. рублей и составит 767 290,7 тыс. рублей, или 2,3% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета предлагаемого к утверждению объема безвозмездных поступлений;

- в 2019 году предлагается увеличение объемов:
 - привлечения коммерческих кредитов на 2 520 000,0 тыс. рублей;
 - погашения коммерческих кредитов на 3 000 000,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Показатели 2019 года	Закон Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций, в т. ч.:	862 581,7	382 581,7	-480 000,0
- привлекаемые от кредитных организаций	1 862 581,7	4 382 581,7	2 520 000,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-1 000 000,0	-4 000 000,0	3 000 000,0
Бюджетные кредиты, в т. ч.:	-730 283,3	-730 283,3	0,0
- привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 400 000,0	3 400 000,0	0,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-4 130 283,3	-4 130 283,3	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0
- увеличение прочих остатков средств бюджетов	-51 944 407,0	-54 944 407,0	0,0
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов	51 944 407,0	54 944 407,0	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	160 290,9	160 290,9	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего	292 589,3	-187 410,7	-480 000,0

В результате предлагаемых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2019 год уменьшится на 480 000,0 тыс. рублей и составит (-) 187 410,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на значительное изменение объемов привлечения и погашения кредитных ресурсов в 2019 году проектом закона не предусмотрено соответствующее уточнение объемов бюджетных ассигнований по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего долга»;

- в 2020 году предлагается уменьшение объема привлечения коммерческих кредитов на 240 000,0 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Забайкальского края на 2020 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатели 2020 года	Закон Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций, в т. ч.:	997 609,4	757 609,4	-240 000,0
- привлекаемые от кредитных организаций	8 967 799,5	8 727 799,5	-240 000,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-7 970 190,1	-7 970 190,1	0,0
Бюджетные кредиты, в т. ч.:	-1 460 566,6	-1 460 566,6	0,0
- привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 400 000,0	3 400 000,0	0,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-4 860 566,6	-4 860 566,6	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0
- увеличение прочих остатков средств бюджетов	-59 205 893,5	-59 205 893,5	0,0
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов	59 205 893,5	59 205 893,5	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	1 728,1	1 728,1	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего	-461 229,1	-701 229,1	-240 000,0

В результате вносимых проектом закона изменений профицит бюджета края на 2020 год увеличится на 240 000,0 тыс. рублей и составит 701 229,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что предлагаемыми изменениями в целом, учтено выполнение условий заключенных с Минфином России дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам. Так, по условиям соглашений дефицит краевого бюджета не должен превышать 10 процентов от суммы доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений. Доля общего объема долговых обязательств края по кредитам, полученным от кредитных организаций, в 2018-2024 годах не должна превышать 43 процента от суммы доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений.

Согласно проекту закона, указанное соотношение в текущем бюджетном цикле составляет 43,2%.

Анализ прогнозируемых объемов долговых обязательств по кредитам кредитных организаций представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

период	Объем обязательств на начало	привлечение	погашение	Объем обязательств на конец	Доходы без учета безвозмездных поступлений	Соотношение по условиям реструктуриз.
2018	13 317 200,4	24 624 880,3	23 700 000,0	14 242 080,7	32 983 433,4	43,2
2019	14 242 080,7	4 382 581,7	4 000 000,0	14 624 662,4	33 862 180,0	43,2
2020	14 624 662,4	8 727 799,5	7 970 190,1	15 382 271,8	35 624 388,0	43,2

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость неукоснительного соблюдения условий, предусмотренных дополнительными соглашениями о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам. В случае их нарушения

Заемщик (Правительство Забайкальского края) обязано досрочно погасить реструктурированную задолженность и проценты за рассрочку согласно графикам погашения задолженности, а также задолженность в объеме превышения предельных значений в том числе по кредитам, полученным краем от кредитных организаций, но не более 20 процентов общего объема реструктурированной задолженности в установленные сроки.

VI. Государственный долг Забайкальского края

По данным Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 1 января 2018 года государственный долг края составил 28 284 884,5 тыс. рублей, или 90,9% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, не превысив установленный Бюджетным кодексом РФ предельный размер.

Следует отметить, что по условиям реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам на 1 января 2018 года доля объема государственного долга края должна была составить не более 92 процентов суммы доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений за 2017 год, на 1 января 2019 года – не более 89 процентов.

Согласно размещенной на сайте Министерства финансов Забайкальского края выписке из государственной долговой книги по состоянию на 1 марта 2018 года, государственный долг края к началу года увеличился на 1 000 000,0 тыс. рублей, или на 3,5%, и составил 29 284 884,5 тыс. рублей. В текущем году привлечен бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей по дополнительному соглашению от 19.02.2018 №1-БС/18.

В структуре государственного долга по состоянию на 01.03.2018 доля обязательств по государственным гарантиям края составляет 0,7%, или 194 500,4 тыс. рублей, по бюджетным кредитам – 53,8%, или 15 773 184,1 тыс. рублей, по коммерческим кредитам – 13 317 200,0 тыс. рублей, или 45,5%.

Прогнозируемый объем государственного долга края на 01 января 2019 года составит 28 479 481,5 тыс. рублей, или 86,4% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает установленный статьей 14 закона о бюджете края предельный объем государственного долга Забайкальского края на 2018 год (28 479 481,5 тыс. рублей) и не превысит пороговое значение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, а также условиями дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам (89%).

Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2019 года приведен в приложении №7 к настоящему Заклучению.

Выводы:

1. Проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» представлен в Контрольно-счетную палату Забайкальского края 05 апреля 2017 года.

Проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в целом соответствует общим требованиям бюджетного законодательства РФ и Забайкальского края.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 25 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-ЗЗК «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

2. Проект закона предусматривает внесение изменений в Закон Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в части утвержденных на 2018 год основных характеристик бюджета края по доходам, расходам и дефициту.

В отношении планового периода 2019 и 2020 годов проект закона предусматривает изменение общего объема доходов и дефицита (профицита) краевого бюджета, утвержденные годовые назначения по расходам не изменяются.

3. Проектом закона Забайкальского края предлагается увеличить общий объем доходов краевого бюджета на 2018 год на 2 684 791,6 тыс. рублей (на 5,1%), общий объем расходов краевого бюджета на 2 760 649,3 тыс. рублей (на 5,2%), дефицит краевого бюджета на 75 857,7 тыс. рублей (на 11,0%).

Изменения в доходной части бюджета края на 2018 год затрагивают объемы налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений: налоговые доходы увеличиваются на 1 514 343,8 тыс. рублей (на 5,0%), неналоговые доходы увеличиваются на 133 308,6 тыс. рублей (на 15,3%), безвозмездные поступления увеличиваются на 1 037 139,2 тыс. рублей (на 4,9%).

При принятии законопроекта в предлагаемой редакции общий объем доходов бюджета края на 2018 год составит 55 076 936,2 тыс. рублей.

Основные параметры краевого бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов предлагаются к изменению следующим образом:

- общий объем доходов: в 2019 году увеличится на 480 000,0 тыс. рублей, или на 1,03% и составит 46 991 534,4 тыс. рублей, в 2020 году – увеличится на 240 000,0 тыс. рублей, или на 0,5% и составит 47 016 865,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов не изменится и составит на 2019 год – 46 804 123,7 тыс. рублей, на 2020 год – 46 315 636,8 тыс. рублей;

- дефицит на 2019 год уменьшится на 480 000,0 тыс. рублей, профицит составит 187 410,7 тыс. рублей; профицит бюджета на 2020 год увеличится на 240 000,0 тыс. рублей и составит 701 229,1 тыс. рублей.

4. В целом вносимые в бюджет края изменения по доходам не противоречат бюджетному законодательству.

Предлагаемые законопроектом изменения в части увеличения годовых бюджетных назначений по налогу на прибыль организаций (на 715 803,0 тыс. рублей), доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (на 132 035,8 тыс. рублей), доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в целом (на 199 028,0 тыс. рублей) с учетом сложившейся динамики фактических поступлений, а также данных главных администраторов доходов, имеют достаточные основания.

Вместе с тем, с учетом данных, представленных главным администратором доходов - УФНС России по Забайкальскому краю, существуют риски недопоступления бюджетообразующих налогов по следующим основаниям:

- возможен возврат переплаты по налогу на прибыль организаций (по состоянию на 01.03.2018 числится переплата по налогу на прибыль организаций в сумме 1 048,1 млн. рублей);

- намерение ООО «Байкалруд» подать заявления о применении налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и по налогу на добычу полезных ископаемых как участника регионального инвестиционного проекта, для которого не требуется включение в реестр участников региональных инвестиционных проектов. Сумма возможного недопоступления главным администратором доходов - УФНС России по Забайкальскому краю не указана.

Обеспечение прогнозируемых с учетом предлагаемых изменений (на 132 690,0 тыс. рублей) поступлений транспортного налога в сумме 664 958,0 тыс. рублей возможно при условии достижения 100% собираемости налога (при этом в 2016 году значение показателя составило 77,3%, в 2017 году – 89,9%), а также обеспечения дополнительного поступления в результате активизации работы по погашению задолженности и (или) существенного увеличения налоговой базы. В действующих условиях существуют риски неисполнения уточненных назначений (порядка 60-80 млн. рублей). Главным администратором доходов – УФНС России по Забайкальскому краю, данное предложение по увеличению транспортного налога в 2018 году не подтверждено и прогнозируется на уровне фактических поступлений 2017 года - в сумме 561 539,0 тыс. рублей.

В части вносимых изменений по налогу на доходы физических лиц дополнительные поступления в сумме 334 790,0 тыс. рублей обосновываются увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года в соответствии с Федеральным законом от 07.03.2018 №41-ФЗ, а также повышения заработной платы отдельным категориям работников. При этом Министерство экономического развития Забайкальского края в настоящее время не располагает данными о прогнозируемом увеличении фонда заработной платы работников организаций в 2018 году с учетом увеличения МРОТ.

В целях избежания рисков неполного исполнения в 2018 году прогнозируемого налога на доходы физических лиц (13 366 716,0 тыс. рублей) следует в расходной части бюджета края предусмотреть бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года в полном объеме потребности.

Главным администратором доходов – УФНС России по Забайкальскому краю, ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2018 году прогнозируется на уровне фактических поступлений 2017 года – в сумме 13 031 926,0 тыс. рублей, предлагаемые бюджетные проекторки не подтверждаются.

Законопроектом не предлагается корректировка в сторону уменьшения по налогу на имущество организаций, при этом главным администратором доходов – УФНС России по Забайкальскому краю, прогнозируется недопоступление данного налога на сумму 334 606,0 тыс. рублей по отношению к утвержденным назначениям.

Предлагаются уточнения в сторону увеличения прочих неналоговых доходов на сумму 120 000,0 тыс. рублей в виде пожертвований от Фонда развития Забайкальского края на основании соглашения о сотрудничестве (распоряжение Правительства Забайкальского края от 22.03.2018 №111-р).

Контрольно-счетная палата отмечает, что отсутствуют обоснования предлагаемых изменений доходов на плановый период 2019 и 2020 годов в части поступления прочих неналоговых доходов в виде пожертвований, а именно на сумму 480 000,0 тыс. рублей (2019 год) и на сумму 240 000,0 тыс. рублей (2020 год).

5. Расходы краевого бюджета на 2018 год предлагается утвердить в объеме 55 844 226,9 тыс. рублей.

Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение в 2018 году 26 госпрограмм. Сальдированный результат предлагаемых изменений составит 2 845 550,8 тыс. рублей в сторону увеличения. В том числе предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 21 госпрограмме на общую сумму 2 965 060,7 тыс. рублей и уменьшение бюджетных ассигнований по 5 госпрограммам на общую сумму 119 509,9 тыс.

рублей. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы предлагается к утверждению в бюджете края на 2018 год в сумме 52 134 272,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшить на 84 901,5 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 709 954,9 тыс. рублей.

6. В расходной части бюджета на 2018 год корректируются бюджетные ассигнования по 11 разделам бюджетной классификации расходов, в том числе:

- в сторону увеличения на общую сумму 2 920 657,4 тыс. рублей по разделам:
- *национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 13 795,7 тыс. рублей, или на 1,9%;*
- *национальная экономика на 381 740,3 тыс. рублей, или на 6,6%;*
- *жилищно-коммунальное хозяйство на 118 118,9 тыс. рублей, или на 10,0 %;*
- *образование на 492 354,3 тыс. рублей, или на 3,7%;*
- *здравоохранение на 331 110,6 тыс. рублей, или на 13,6%;*
- *социальная политика на 173 620,9 тыс. рублей, или на 1,0%;*
- *физическая культура и спорт на 11 346,8 тыс. рублей, или на 3,1%;*
- *средства массовой информации на 424,0 тыс. рублей, или на 2,4%;*
- *межбюджетные трансферты общего характера на 1 398 145,9 тыс. рублей, или на 23,9%.*
- в сторону уменьшения на общую сумму 160 008,1 тыс. рублей по разделам:
- *общегосударственные расходы на 34 163,4 тыс. рублей, или на 0,9%;*
- *охрана окружающей среды на 4 588,0 тыс. рублей, или на 2,2%;*
- *культура, кинематография на 121 256,7 тыс. рублей, или на 15,8%.*

Согласно представленной к законопроекту информации в качестве источника для корректировки предлагаются ожидаемые поступления дополнительных доходов и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в целях компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 мая 2018 года; доходов из федерального бюджета; доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет; остатков целевых средств, образовавшихся на счете бюджета края по состоянию на 1 января 2018 года.

7. Предлагаемые изменения расходов по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела «Национальная экономика» не предусматривают устранение установленного ранее Контрольно-счетной палатой нарушения статьи 179⁴ БК РФ, пункта

4 статьи 1 Закона Забайкальского края от 24.11.2011 №585-33К «О дорожном фонде Забайкальского края», пункта 5 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края, утверждённого постановлением Правительства Забайкальского края от 11.12.2012 №524 в части установленного фактического неувеличения объема фонда на сумму неиспользованного остатка за прошлые периоды.

8. За счет остатков, образовавшихся на счете бюджета края по состоянию на 01.01.2018 в сумме 75 857,7 тыс. рублей предлагается увеличить расходы бюджета края:

- на 51 993,8 тыс. рублей - мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

- на 18 361,1 тыс. рублей - жилищные субсидии государственным гражданским служащим Забайкальского края в соответствии с распоряжением Правительства края от 29.12.2017 №582-р.

На устранение нарушения бюджетного законодательства РФ в части дорожного фонда направление остатков, образовавшихся на счете бюджета края по состоянию на 01.01.2018, не осуществлено.

9. По государственной программе Забайкальского края «Управление государственной собственностью Забайкальского края» предлагается увеличить расходы на 27 766,0 тыс. рублей на проведение капитального ремонта государственного имущества комплекса «Первомайская ТЭЦ» в рамках подготовки объектов коммунальной инфраструктуры края к отопительному периоду 2018-2019 годов на основании распоряжения Правительства края от 01.03.2018 №92-р в связи с передачей имущественного комплекса Первомайской ТЭЦ от городского поселения «Первомайское» по акту от 26.12.2017 в краевую собственность в соответствии с распоряжением Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 10.11.2017 №5036. Указанная сумма перемещается с подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» государственной программы Забайкальского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства». Обоснования (расчеты) по предлагаемой к перераспределению сумме не представлены. В Перечне объектов капитального строительства государственной собственности, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счет средств бюджета края, и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность края в результате осуществления бюджетных инвестиций за счет средств бюджета края, по разделу «3. Жилищно-коммунальное хозяйство» присутствует объект «3.4. Строительство котельной в пгт. Первомайский».

10. На взнос в уставный капитал акционерного общества «Корпорация развития Забайкальского края» на финансирование перспективных инвестиционных проектов в форме вхождения в уставный (акционерный) капитал законопроектом предлагается направить 20 000,0 тыс. рублей.

Предлагаемое изменение не противоречит бюджетному законодательству РФ (статья 80 БК РФ, п.4 статьи 12 Закона Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае»). Вместе с тем, Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее.

Распоряжением Правительства Забайкальского края от 19.12.2017 №524-р утвержден План мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства края на 2018-2020 годы. В соответствии с указанным Планом планируется финансирование перспективных инвестиционных проектов в форме вхождения в уставный (акционерный) капитал с последующим обратным выкупом доли (акций) через специализированную организацию по привлечению инвестиций и работе с инвесторами – АО "Корпорация развития Забайкальского края". Доля Забайкальского края в уставном капитале указанного акционерного общества составляет 100,0%. Вместе с тем, в соответствии с Инвестиционной стратегией Забайкальского края на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Забайкальского края от 15.12.2014 №496-р, Корпорацию развития планировалось создать в форме открытого акционерного общества, уставный капитал которого будет создан за счет взносов организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в размере 50% их уставного капитала. Источниками финансирования Корпорации развития предусматривались дивиденды организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, а также собственные доходы в виде процентов за предоставленные займы.

Акционерное общество «Корпорация развития Забайкальского края» является коммерческой организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (часть 1 статьи 50 Гражданского кодекса РФ). При этом требования бюджетного законодательства, в том числе требования о целевом и эффективном расходовании бюджетных средств, на данную категорию юридических лиц не распространяются. Отношения между публично-правовым образованием (Забайкальским краем) и акционерным обществом будут носить договорной характер; права и обязанности сторон должны регламентироваться заключенным между ними соглашением.

В связи с необходимостью обеспечения выполнения поставленных экономических задач при использовании средств бюджета, обеспечения возможности осуществления контроля за расходованием выделенных средств, особое значение приобретает

качественность разработки условий проекта планируемого к заключению с акционерным обществом договора, а также нормативного правового акта Правительства Забайкальского края, принятие которого предусмотрено п.3 ст.80 БК РФ в целях установления требований к договорам, заключаемым в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам. В настоящее время данный нормативный правовой акт в Забайкальском крае отсутствует.

Контрольно-счетная палата также считает необходимым отметить, что постановлением Правительства Забайкальского края от 27.04.2014 №220 в Забайкальском крае утверждена государственная программа «Экономическое развитие», включающая подпрограмму «Развитие малого и среднего предпринимательства». Законом Забайкальского края от 27.02.2009 №148-ЗЗК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Забайкальском крае» предусмотрена такая форма государственной поддержки реализуемых на территории края инвестиционных проектов, как предоставление инвестиций в уставный капитал юридических лиц, установлен порядок и цели ее оказания. Таким образом, планируемые мероприятия по поддержке малого и среднего предпринимательства могут быть реализованы силами исполнительных органов государственной власти Забайкальского края (Министерства экономического развития) в рамках реализации мероприятий краевой государственной программы без привлечения коммерческой организации - Акционерного общества «Корпорация развития Забайкальского края». Указанное обеспечило бы возможность осуществления непосредственного контроля за соблюдением требований о целевом, экономном и результативном характере использования средств бюджета Забайкальского края, а также позволило бы зачислять средства от реализации акций, долей в уставном капитале юридических лиц (получателей взносов в уставный капитал) в доход бюджета края (а не в доход коммерческой организации).

11. Законопроектом предлагается распределить между муниципальными районами и городскими округами субсидии в сумме 99 469,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время» государственной программы «Развитие образования Забайкальского края на 2014 -2025 годы».

В ходе проведенного в 2017 году контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой было установлено, что, учитывая положения статей 85, 139, 140 БК РФ, финансирование расходов на обеспечение отдыха и оздоровления детей, являющихся расходными обязательствами субъекта РФ, не может осуществляться в форме субсидий местным бюджетам, а должно осуществляться в форме субвенций. Предусмотренные государственной программой «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы» цель предоставления субсидий местным бюджетам и методика их расчета нарушают

требования статей 31, 86, 139 БК РФ, возлагая на органы местного самоуправления обязанности по финансированию расходов, возникших в связи с осуществлением органами государственной власти своих полномочий.

По итогам контрольного мероприятия, 6 декабря 2017 года Министерству образования, науки и молодежной политики рекомендовано разработать проект закона Забайкальского края о наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Забайкальского края государственным полномочием по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, и проект постановления Правительства Забайкальского края, предусматривающий изменения в государственную программу в части приведения её в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

Министерством образования края в адрес КСП представлена информация от 29.12.2017, что министерством прорабатываются предложения по совершенствованию нормативной правовой базы Забайкальского края в сфере организации летнего отдыха детей. Однако до настоящего времени результативных мер реагирования не принято.

12. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предлагается 9 600,0 тыс. рублей направить на оказание дополнительной финансовой помощи в виде дотаций бюджетам муниципальных районов и городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на проведение капитального ремонта жилых помещений одиноко проживающих инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны и не имеющих оснований для обеспечения жильем в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах». Следует отметить, что распределение указанных средств между муниципальными образованиями проектом закона не предусматривается.

Предлагаемыми изменениями бюджетные ассигнования в сумме 531,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края предусматриваются бюджету муниципального района «Борзинский район» на приобретение сена для кормления сельскохозяйственных животных, поставленных на стойловое содержание на период карантина, в том числе на расчеты с поставщиками, осуществившими поставку сена в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 05.03.2018 №96-р.

Согласно положениям ст.139¹ БК РФ, ст.14 Закона Забайкальского края от 20.12.2011 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» местным бюджетам могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ в случаях и порядке, предусмотренном законами субъектов РФ и

принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент подготовки настоящего заключения нормативные правовые акты в крае не приняты.

13. Дефицит бюджета Забайкальского края на 2018 год законопроектом предлагается увеличить на 75 857,7 тыс. рублей и утвердить в сумме 767 290,7 тыс. рублей, что составит 2,3% от предлагаемого общего годового объема доходов бюджета без учета предлагаемого к утверждению объема безвозмездных поступлений и не превысит установленного Бюджетным кодексом РФ предельного размера. На плановый период 2019 и 2020 годов бюджет края предлагается утвердить с профицитом в сумме 187 410,7 тыс. рублей и в сумме 701 229,1 тыс. рублей, соответственно.

Предлагаемыми изменениями учтена необходимость выполнения условий заключенных с Минфином России дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам. Так, по условиям соглашений дефицит краевого бюджета не должен превышать 10 процентов от суммы доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений. Доля общего объема долговых обязательств края по кредитам, полученным от кредитных организаций, в 2018-2024 годах не должна превышать 43 процента от суммы доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений.

14. С учетом предлагаемых проектом закона изменений прогнозируемый объем государственного долга края на 01 января 2019 года составит 28 479 481,5 тыс. рублей, или 86,4% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает установленный статьей 14 закона о бюджете края предельный объем государственного долга Забайкальского края на 2018 год (28 479 481,5 тыс. рублей) и не превысит пороговое значение, установленное статьей 107 БК РФ, а также условиями дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам (89%).

Предложения:

Контрольно-счетная палата Забайкальского края предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в установленном порядке с учетом настоящего Заключения.

Приложения к заключению на 23 листах.

И.о. председателя



Л.В. Светлакова

Анализ изменения параметров бюджета Забайкальского края на 2018 год

Показатели	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК	Предлагается проектом закона
1. ДОХОДЫ	52 392 144,6	55 076 936,2
Отклонение:		
тыс. рублей		2 684 791,6
%		5,1
в том числе:		
1.1. Налоговые и неналоговые доходы	31 335 781,0	32 983 433,4
Отклонение:		
тыс. рублей		1 647 652,4
%		5,3
из них:		
<i>налоговые доходы</i>	30 461 908,0	31 976 251,8
Отклонение:		
тыс. рублей		1 514 343,8
%		5,0
<i>неналоговые доходы</i>	873 873,0	1 007 181,6
Отклонение:		
тыс. рублей		133 308,6
%		15,3
1.2. Безвозмездные поступления	21 056 363,6	22 093 502,8
Отклонение:		
тыс. рублей		1 037 139,2
%		4,9
2. РАСХОДЫ	53 083 577,6	55 844 226,9
Отклонение:		
тыс. рублей		2 760 649,3
%		5,2
3. ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)	-691 433,0	-767 290,7
Отклонение:		
тыс. рублей		-75 857,7
%		11,0

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2018 год по доходам

Наименование доходов	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме доходов (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме доходов, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр.4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы итого	52 392 144,6	100,00	55 076 936,2	100,00	2 684 791,6	5,12
Налоговые и неналоговые доходы	31 335 781,0	59,81	32 983 433,4	59,89	1 647 652,4	5,26
Налоговые доходы	30 461 908,0	58,14	31 976 251,8	58,06	1 514 343,8	4,97
Налоги на прибыль, доходы	20 296 298,0	38,74	21 346 891,0	38,76	1 050 593,0	5,18
в том числе:						
Налог на прибыль организаций	7 264 372,0	13,87	7 980 175,0	14,49	715 803,0	9,85
Налог на доходы физических лиц	13 031 926,0	24,87	13 366 716,0	24,27	334 790,0	2,57
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 123 234,0	4,05	2 454 297,8	4,46	331 063,8	15,59
в том числе:						
Акции по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2 123 234,0	4,05	2 454 297,8	4,46	331 063,8	15,59
Налоги на совокупный доход	1 272 177,0	2,43	1 272 177,0	2,31	0,0	0,00
в том числе:						
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 272 177,0	2,43	1 272 177,0	2,31	0,0	0,00
Налоги на имущество	5 734 933,0	10,95	5 867 623,0	10,65	132 690,0	2,31
в том числе:						
Налог на имущество организаций	5 201 473,0	9,93	5 201 473,0	9,44	0,0	0,00
Транспортный налог	532 268,0	1,02	664 958,0	1,21	132 690,0	24,93
Налог на игорный бизнес	1 192,0	0,00	1 192,0	0,00	0,0	0,00
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	915 445,0	1,75	915 445,0	1,66	0,0	0,00
в том числе:						
Налог на добычу полезных ископаемых	906 323,0	1,73	906 323,0	1,65	0,0	0,00

Наименование доходов	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме доходов (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме доходов, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	9 122,0	0,02	9 122,0	0,02	0,0	0,00
Государственная пошлина, сборы	119 821,0	0,23	119 818,0	0,22	-3,0	0,00
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-	0,0	-	0,0	x
Неналоговые доходы	873 873,0	1,67	1 007 181,6	1,83	133 308,6	15,25
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 924,0	0,04	19 924,0	0,04	0,0	0,00
в том числе:						
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям	25,0	0,00	25,0	0,00	0,0	0,00
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	4 000,0	0,01	4 000,0	0,01	0,0	0,00
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	9 775,0	0,02	9 775,0	0,02	0,0	0,00
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	4 938,0	0,01	4 938,0	0,01	0,0	0,00
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 186,0	0,00	1 186,0	0,00	0,0	0,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	198 253,0	0,38	198 253,0	0,36	0,0	0,00
в том числе:						
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	43 720,0	0,08	43 720,0	0,08	0,0	0,00
Платежи при пользовании недрами	18 171,0	0,03	18 171,0	0,03	0,0	0,00
Плата за использование лесов	136 362,0	0,26	136 362,0	0,25	0,0	0,00

Наименование доходов	1	2	3	4	5	Отклонения	
						в абсолютной сумме (гр4-гр2)	в % (гр4/гр2)
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	43 696,0	0,08	56 974,6	0,10	13 278,6	30,39	
в том числе:							
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	43 696,0	0,08	56 974,6	0,10	13 278,6	30,39	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 000,0	0,00	2 000,0	0,00	0,0	0,00	
Административные платежи и сборы	1 606,0	0,00	1 606,0	0,00	0,0	0,00	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	408 394,0	0,78	408 424,0	0,74	30,0	0,01	
Прочие неналоговые доходы	200 000,0	0,38	320 000,0	0,58	120 000,0	60,00	
Безвозмездные поступления	21 056 363,6	40,19	22 093 502,8	40,11	1 037 139,2	4,93	
в том числе:							
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	21 056 363,6	40,19	22 089 535,4	40,11	1 033 171,8	4,91	
в том числе:							
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	15 784 809,2	30,13	16 387 011,2	29,75	602 202,0	3,82	
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1 972 837,9	3,77	1 942 555,8	3,53	-30 282,1	-1,53	
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 194 512,2	6,10	3 652 224,3	6,63	457 712,1	14,33	
Иные межбюджетные трансферты	104 204,3	0,20	107 744,1	0,20	3 539,8	3,40	
Доходы бюджетов бюджетной системы от возврата бюджетными бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-	11 843,5	0,02	11 843,5	x	
Возврат остатков субсидий и субвенций из бюджетов субъектов РФ	0,0	-	-7 876,1	-0,01	-7 876,1	x	

Анализ внесения изменений в безвозмездные поступления в бюджет Забайкальского края на 2018 год

Наименование	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр.4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, всего	21 056 363,6	100,00	22 093 502,8	100,00	1 037 139,2	4,93
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	21 056 363,6	100,00	22 089 535,4	99,98	1 033 171,8	4,91
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	15 784 809,2	74,96	16 387 011,2	74,17	602 202,0	3,82
Дотации бюджетам субъектов РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности	12 131 146,2	57,61	12 131 146,2	54,91	0,0	0,00
Дотации бюджетам субъектов РФ на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы	3 623 592,0	17,21	3 623 592,0	16,40	0,0	0,00
Дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0,0	0,00	602 202,0	2,73	602 202,0	x
Дотации бюджетам субъектов РФ, связанным с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	30 071,0	0,14	30 071,0	0,14	0,0	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 972 837,9	9,37	1 942 555,8	8,79	-30 282,1	-1,53
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	269 954,0	1,28	239 671,9	1,08	-30 282,1	-11,22
Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию федеральных целевых программ	60 453,7	0,29	60 453,7	0,27	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию отдельных мероприятий Государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения"	60 220,9	0,29	60 220,9	0,27	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011-2020 годы	31 498,9	0,15	31 498,9	0,14	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на повышение качества образования в школах с низкими результатами обучения и в школах, функционизирующих в неблагоприятных социальных условиях, путем реализации региональных проектов и распространения их результатов в субъектах РФ	2 446,7	0,01	2 446,7	0,01	0,0	0,00

Наименование	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр.4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии бюджетам субъектов РФ на развитие национально-региональной системы независимой оценки качества общего образования	7 607,0	0,04	7 607,0	0,03	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на разработку и распространение в системах среднего профессионального, высшего образования новых образовательных технологий и форм организации образовательного процесса в субъектах РФ	22 565,1	0,11	22 565,1	0,10	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	47 935,4	0,23	47 935,4	0,22	0,0	0,00
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях	157 776,0	0,75	157 776,0	0,71	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку отрасли культуры	33 597,2	0,16	33 597,2	0,15	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом	500,0	0,00	500,0	0,00	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	5 645,7	0,03	5 645,7	0,03	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на финансирование расходов, возникающих при оказании гражданам РФ высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	1 207,5	0,01	1 207,5	0,01	0,0	0,00
Субсидии бюджетам на поддержку творческой деятельности и технического оснащение детских и кукольных театров	1 880,3	0,01	1 880,3	0,01	0,0	0,00
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России	7 546,6	0,04	7 546,6	0,03	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока	1 076,8	0,01	1 076,8	0,00	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации	416,0	0,02	416,0	0,00	0,0	0,00

Наименование	2	3	4	5	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр.4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии бюджетам субъектов РФ на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	269 543,8	1,28	269 543,8	1,22	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на закупку авиационной услуги органами государственной власти субъектов РФ для оказания медицинской помощи с применением авиации	189 876,5	0,90	189 876,5	0,86	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе	2 487,2	0,01	2 487,2	0,01	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса	373 348,0	1,77	373 348,0	1,69	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства	55 415,2	0,26	55 415,2	0,25	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на повышение продуктивности в молочном скотоводстве	1 923,7	0,01	1 923,7	0,01	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий	11 667,8	0,06	11 667,8	0,05	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий	37 330,4	0,18	37 330,4	0,17	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий в области мелнорации земель сельскохозяйственного назначения	4 999,0	0,02	4 999,0	0,02	0,0	0,00
Субсидии бюджетам на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)	3 041,8	0,01	3 041,8	0,01	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды	225 188,0	1,07	225 188,0	1,02	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	31 228,8	0,15	31 228,8	0,14	0,0	0,00
Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	19 518,3	0,09	19 518,3	0,09	0,0	0,00
Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	29 686,7	0,14	29 686,7	0,13	0,0	0,00

Наименование	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр.4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии бюджетам субъектов РФ на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах численностью до 300 тысяч жителей	5 254,9	0,02	5 254,9	0,02	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 194 512,2	15,17	3 652 224,3	16,53	457 712,1	14,33
Субвенции бюджетам субъектов РФ на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	448 726,1	2,13	448 726,1	2,03	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным знаком "Почетный донор России"	28 725,8	0,14	28 725,8	0,13	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	2 352,7	7,82	2 352,7	7,82	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поставочных осложнений	82,2	0,00	82,2	0,00	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	48,2	0,00	48,2	0,00	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	39 856,7	0,19	39 856,7	0,18	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	995 870,9	4,73	995 870,9	4,51	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	26 158,1	0,12	26 158,1	0,12	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	13 121,1	0,06	13 121,1	0,06	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам	514 705,9	2,44	514 705,9	2,33	0,0	0,00

Наименование	1	2	3	4	5	Отклонения	
						в абсолютной сумме (гр.4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
Субвенции бюджетам субъектов РФ на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву		24 952,1	0,12	24 952,1	0,11	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов		0,0	0,00	283 984,1	1,29	283 984,1	x
Субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных 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"		13 707,3	0,07	13 707,3	0,06	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12.01.1995 №5-ФЗ "О ветеранах"		11 318,8	0,05	11 318,8	0,05	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц		3 121,8	0,01	3 121,8	0,01	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)		904 271,6	4,29	904 271,6	4,09	0,0	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление переданных полномочий РФ по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации		1 893,9	0,01	1 893,9	0,01	0,0	0,00
Субвенция бюджетам субъектов РФ на выполнение полномочий РФ по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка		0,0	0,00	173 728,0	0,79	173 728,0	x
Единая субвенция бюджетам субъектов РФ и бюджету г. Байконура		165 599,0	0,79	165 599,0	0,75	0,0	0,00
Иные межбюджетные трансферты		104 204,3	0,49	107 744,1	0,49	3 539,8	3,40

Наименование	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр.4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников	0,0	0,00	1 190,6	0,01	1 190,6	x
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на содержание членов Совета Федерации и их помощников	0,0	0,00	749,2	0,00	749,2	x
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	104 204,3	0,49	104 204,3	0,47	0,0	0,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на выплату единовременного пособия гражданам, получившим в результате чрезвычайной ситуации вред здоровью, за счет средств резервного фонда Правительства РФ	0,0	0,00	1 600,0	0,01	1 600,0	x
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	x
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	x
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	x
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	0,0	0,00	11 843,5	0,05	11 843,5	x
Доходы бюджетов субъектов РФ от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований	0,0	0,00	10 000,0	0,05	10 000,0	x
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ ИЗ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ РФ	0,0	-	-7 876,1	-	-7 876,1	-

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края по разделам и подразделам расходов на 2018 год

Наименование расходов	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544- ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы	53 083 577,6	100,0	55 844 226,9	100,00	2 760 649,3	5,20
<i>Общегосударственные вопросы</i>	<i>3 948 838,0</i>	<i>7,44</i>	<i>3 914 694,6</i>	<i>7,01</i>	<i>-34 163,4</i>	<i>-0,87</i>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ	3 463,1	0,01	3 463,1	0,01	0,0	0,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти	137 849,0	0,26	137 849,0	0,25	0,0	0,00
Функционирование высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местных администраций	53 533,9	0,10	53 533,9	0,10	0,0	0,00
Судебная система	2 352,7	0,00	2 352,7	0,00	0,0	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	140 069,6	0,26	142 603,4	0,26	2 533,8	1,81
Обеспечение проведения выборов и референдумов	88 791,5	0,17	88 791,5	0,16	0,0	0,00
Резервные фонды	100 000,0	0,19	99 469,0	0,18	-531,0	-0,53
Другие общегосударственные вопросы	3 422 798,2	6,45	3 386 632,0	6,06	-36 166,2	-1,06
<i>Национальная оборона</i>	<i>39 856,7</i>	<i>0,08</i>	<i>39 856,7</i>	<i>0,07</i>	<i>0,0</i>	<i>0,00</i>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	39 856,7	0,08	39 856,7	0,07	0,0	0,00
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	<i>744 450,2</i>	<i>1,40</i>	<i>758 245,9</i>	<i>1,36</i>	<i>13 795,7</i>	<i>1,85</i>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	147 675,7	0,28	155 013,2	0,28	7 337,5	4,97
Обеспечение пожарной безопасности	592 464,1	1,12	600 313,5	1,07	7 849,4	1,32
Миграционная политика	4 138,6	0,01	2 738,6	0,00	-1 400,0	-33,83

Наименование расходов	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544- ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	171,8	0,00	180,6	0,00	8,8	5,12
Национальная экономика	5 774 364,3	10,88	6 156 104,6	11,02	381 740,3	6,61
Общэкономические вопросы	170 156,7	0,32	170 156,7	0,30	0,0	0,00
Сельское хозяйство и рыболовство	1 216 622,1	2,29	1 223 736,0	2,19	7 113,9	0,58
Водное хозяйство	61 062,2	0,12	61 155,7	0,11	93,5	0,15
Лесное хозяйство	1 138 360,8	2,14	1 150 773,7	2,06	12 412,9	1,09
Транспорт	156 000,0	0,29	156 000,0	0,28	0,0	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2 635 094,9	4,96	2 976 498,7	5,33	341 403,8	12,96
Связь и информатика	41 357,1	0,08	42 244,9	0,08	887,8	2,15
Другие вопросы в области национальной экономики	355 710,5	0,67	375 538,9	0,67	19 828,4	5,57
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 176 448,5	2,22	1 294 567,4	2,32	118 118,9	10,04
Жилищное хозяйство	95 692,1	0,18	177 877,0	0,32	82 184,9	85,88
Коммунальное хозяйство	711 774,2	1,34	749 008,2	1,34	37 234,0	5,23
Благоустройство	239 561,7	0,45	239 561,7	0,43	0,0	0,00
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	129 420,5	0,24	128 120,5	0,23	-1 300,0	-1,00
Охрана окружающей среды	205 765,6	0,39	201 177,6	0,36	-4 588,0	-2,23
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	17 452,2	0,03	17 568,7	0,03	116,5	0,67
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	8 415,5	0,02	10 822,0	0,02	2 406,5	28,60
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	179 897,9	0,34	172 786,9	0,31	-7 111,0	-3,95
Образование	13 234 622,6	24,93	13 726 976,9	24,58	492 354,3	3,72
Дошкольное образование	2 688 783,7	5,07	2 951 094,6	5,28	262 310,9	9,76
Общее образование	8 004 558,2	15,08	8 095 014,0	14,50	90 455,8	1,13
Дополнительное образование детей	153 791,0	0,29	152 213,7	0,27	-1 577,3	-1,03

Наименование расходов	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544- ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр.4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Среднее профессиональное образование	1 573 827,2	2,96	1 607 371,3	2,88	33 544,1	2,13
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	54 817,7	0,10	55 675,7	0,10	858,0	1,57
Молодежная политика и оздоровление детей	315 184,1	0,59	314 948,0	0,56	-236,1	-0,07
Другие вопросы в области образования	443 660,7	0,84	550 659,6	0,99	106 998,9	24,12
Культура, кинематография	769 155,4	1,45	647 898,7	1,16	-121 256,7	-15,76
Культура	518 762,3	0,98	535 001,0	0,96	16 238,7	3,13
Кинематография	29 603,9	0,06	25 647,3	0,05	-3 956,6	-13,37
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	220 789,2	0,42	87 250,4	0,16	-133 538,8	-60,48
Здравоохранение	2 435 645,8	4,59	2 766 756,4	4,95	331 110,6	13,59
Стационарная медицинская помощь	1 205 457,7	2,27	1 224 332,9	2,19	18 875,2	1,57
Амбулаторная помощь	305 711,1	0,58	606 059,1	1,09	300 348,0	98,25
Скорая медицинская помощь	362 988,2	0,68	363 484,9	0,65	496,7	0,14
Санаторно-оздоровительная помощь	51 869,6	0,10	52 468,9	0,09	599,3	1,16
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	67 964,9	0,13	68 586,0	0,12	621,1	0,91
Другие вопросы в области здравоохранения	441 654,3	0,83	451 824,6	0,81	10 170,3	2,30
Социальная политика	16 861 778,6	31,76	17 035 399,5	30,51	173 620,9	1,03
Пенсионное обеспечение	262 415,5	0,49	262 415,5	0,47	0,0	0,00
Социальное обслуживание населения	1 568 267,7	2,95	1 585 860,6	2,84	17 592,9	1,12
Социальное обеспечение населения	12 954 704,8	24,40	12 937 663,4	23,17	-17 041,4	-0,13
Охрана семьи и детства	1 885 258,1	3,55	2 058 721,2	3,69	173 463,1	9,20
Другие вопросы в области социальной политики	191 132,5	0,36	190 738,8	0,34	-393,7	-0,21
Физическая культура и спорт	361 779,2	0,68	373 126,0	0,67	11 346,8	3,14
Физическая культура	22 600,2	0,04	27 972,4	0,05	5 372,2	23,77

Наименование расходов	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544- ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр.4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Массовый спорт	61 031,0	0,11	66 576,4	0,12	5 545,4	9,09
Спорт высших достижений	260 302,3	0,49	260 631,5	0,47	329,2	0,13
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	17 845,7	0,03	17 945,7	0,03	100,0	0,56
Средства массовой информации	17 464,6	0,03	17 888,6	0,03	424,0	2,43
Периодическая печать и издательства	17 464,6	0,03	17 888,6	0,03	424,0	2,43
Обслуживание государственного долга	1 673 453,5	3,15	1 673 453,5	3,00	0,0	0,00
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 673 453,5	3,15	1 673 453,5	3,00	0,0	0,00
Межбюджетные трансферты	5 839 934,6	11,00	7 238 080,5	12,96	1 398 145,9	23,94
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	2 967 946,0	5,59	2 967 946,0	5,31	0,0	0,00
Иные дотации	166 642,9	0,31	176 242,9	0,32	9 600,0	5,76
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	2 705 345,7	5,10	4 093 891,6	7,33	1 388 545,9	51,33

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края по расходам на 2018 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Наименование расходов	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр 4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы, всего	53 083 577,6	100,0	55 844 226,9	100,0	2 760 649,3	5,20
Администрация Губернатора Забайкальского края	163 950,2	0,31	182 311,3	0,33	18 361,1	11,20
Министерство финансов Забайкальского края	9 846 698,1	18,55	11 085 829,6	19,85	1 239 131,5	12,58
Министерство здравоохранения Забайкальского края	9 830 879,2	18,52	10 161 865,8	18,20	330 986,6	3,37
Министерство культуры Забайкальского края	680 134,5	1,28	668 868,3	1,20	-11 266,2	-1,66
Администрация Агинского Бурятского округа Забайкальского края	76 773,6	0,14	78 046,9	0,14	1 273,3	1,66
Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края	9 301 328,3	17,52	9 485 886,8	16,99	184 558,5	1,98
Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края	358 096,4	0,67	377 479,8	0,68	19 383,4	5,41
Департамент по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края	729 196,8	1,37	744 383,7	1,33	15 186,9	2,08
Департамент управления делами Губернатора Забайкальского края	384 586,8	0,72	620 260,2	1,11	235 673,4	61,28
Министерство международного сотрудничества и внешнеэкономических связей Забайкальского края	37 071,2	0,07	42 489,2	0,08	5 418,0	14,62

Наименование расходов	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр 4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края	262 691,7	0,49	300 511,1	0,54	37 819,4	14,40
Региональная служба по тарифам и ценообразованию Забайкальского края	47 407,2	0,09	47 421,9	0,08	14,7	0,03
Министерство экономического развития Забайкальского края	404 163,9	0,76	421 603,1	0,75	17 439,2	4,31
Министерство образования, науки и молодежной политики Забайкальского края	12 636 312,0	23,80	12 848 933,3	23,01	212 621,3	1,68
Министерство территориального развития Забайкальского края	4 979 117,9	9,38	5 406 607,3	9,68	427 489,4	8,59
Департамент записи актов гражданского состояния Забайкальского края	134 870,0	0,25	134 870,0	0,24	0,0	0,00
Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края	217 245,3	0,41	218 230,9	0,39	985,6	0,45
Контрольно-счетная палата Забайкальского края	38 679,5	0,07	38 679,5	0,07	0,0	0,00
Избирательная комиссия Забайкальского края	88 791,5	0,17	88 791,5	0,16	0,0	0,00
Министерство природных ресурсов Забайкальского края	1 318 153,9	2,48	1 333 108,0	2,39	14 954,1	1,13
Законодательное Собрание Забайкальского края	137 849,0	0,26	137 849,0	0,25	0,0	0,00
Представительство Правительства Забайкальского края при Правительстве Российской Федерации	16 734,8	0,03	16 734,8	0,03	0,0	0,00
Уполномоченный по правам ребенка в Забайкальском крае и его аппарат	4 979,1	0,01	4 979,1	0,01	0,0	0,00

Наименование расходов	Утверждено Законом Забайкальского края от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме расходов, предлагаемом проектом закона (%)	Отклонения	
					в абсолютной сумме (гр 4-гр.2)	в % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Министерство сельского хозяйства Забайкальского края	1 260 651,9	2,37	1 271 232,8	2,28	10 580,9	0,84
Уполномоченный по правам человека в Забайкальском крае и его аппарат	7 172,6	0,01	7 172,6	0,01	0,0	0,00
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Забайкальском крае и его рабочий аппарат	4 281,6	0,01	4 281,6	0,01	0,0	0,00
Государственная инспекция Забайкальского края	103 074,4	0,19	103 074,4	0,18	0,0	0,00
Государственная служба по охране объектов культурного наследия Забайкальского края	12 686,2	0,02	12 724,4	0,02	38,2	0,30

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края по бюджетным ассигнованиям на реализацию государственных программ Забайкальского края на 2018 год

2018 год											отклонение	
Наименование показателя	Код	постановление Правительства Забайкальского края	на весь период реализации ГП (тыс. рублей)	паспорт ГП (тыс. рублей)	Утверждено Законом от 26.12.2017 №1544- ЗЗК (тыс. рублей)	закон к паспорту ГП (%) гр. 6 /гр. 5	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	проект закона к утвержденным законом №1544-ЗЗК ассигнованиям		проект закона к паспорту ГП, гр. 8 /гр. 5		
								в абсолютной сумме (тыс. рублей) гр.8-гр.6	в % гр. 8/гр. 6			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Управление государственными финансами и государственным долгом на 2014-2020 годы	01	№274 от 27.05.2014 (с изм. от 19.12.2017 №538)	28 882 167,7	3 868 546,0	7 488 392,7	193,6	8 889 041,4	1 400 648,7	118,7	в 2,3 раза		
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края (2014- 2020 годы)	02	№407 от 22.07.2014 (с изм. от 06.09.2017 №374)	4 280 615,9	399 247,1	730 139,8	182,9	745 326,7	15 186,9	102,1	186,7		
Экономическое развитие	03	№220 от 23.04.2014 (с изм. от 15.01.2018 №481)	2 639 449,7	404 163,9	404 163,9	100,0	420 715,3	16 551,4	104,1	104,1		
Содействие занятости населения на 2014-2020 годы	04	№457 от 01.08.2014 (с изм. от 21.11.2017 №470)	5 639 912,1	719 941,5	696 837,0	96,8	696 837,0	0,0	100,0	96,8		
Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы	05	№237 от 25.04.2014 (с изм. от 24.10.2017 №445)	4 562 434,2	364 749,6	1 187 116,1	в 3,3 раза	1 194 346,5	7 230,4	100,6	в 3,3 раза		

Наименование показателя	Код	Утверждено		2018 год					отклонение		
		постановление Правительства Забайкальского края	на весь период реализации ГП (тыс. рублей)	паспорт ГП (тыс. рублей)	Утверждено Законом от 26.12.2017 №1544- ЗЗК (тыс. рублей)	закон к паспорту ГП (%) гр. 6 /гр. 5	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	проект закона к утвержденным законом №1544-ЗЗК ассигнованиям		проект закона к паспорту ГП, гр. 8 /гр. 5	
								в абсолютной сумме (тыс. рублей) гр.8-гр.6	в % гр. 8/гр. 6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Забайкальском крае	06	№583 от 25.12.2013 (с изм. от 16.01.2018 №8)	234 612,10	29 689,3	41 357,1	139,3	42 244,9	887,8	102,1	142,3	
Воспроизводство и использование природных ресурсов	07	№465 от 28.10.2013 (с изм. от 29.12.2017 №589)	938 969,1	36 288,1	61 543,5	169,6	61 637,0	93,5	100,2	169,9	
Охрана окружающей среды	08	№188 от 10.04.2014 (с изм. от 10.02.2018 №50)	916 883,2	168 886,1	227 753,2	134,9	222 848,7	-4 904,5	97,8	132,0	
Развитие лесного хозяйства Забайкальского края на 2014-2020 годы	09	№404 от 18.07.2014 (с изм. от 13.02.2018 №61)	5 704 892,9	548 476,2	1 138 360,8	в 2,1 раза	1 150 773,7	12 412,9	101,1	в 2,1 раза	
Управление государственной собственностью Забайкальского края (2014-2020 годы)	10	№372 от 30.06.2014 (с изм. от 23.01.2018 №28)	1 263 606,8	86 027,4	167 748,9	195,0	202 939,5	35 190,6	121,0	в 2,4 раза	
Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае (2014- 2020 годы)	11	№314 от 29.05.2014 (с изм. от 04.10.2017 №400)	188 359,9	16 607,6	37 071,2	в 2,2 раза	42 489,2	5 418,0	114,6	в 2,6 раза	
Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края (2016- 2020 годы)	12	№656 от 31.12.2015 (с изм. от 01.03.2018 №81)	979 696,2	168 108,4	187 626,8	111,6	186 826,8	-800,0	99,6	111,1	

Наименование показателя	Код	Утверждено		2018 год					отклонение		проект закона к паспорту ГП, гр. 8 /гр. 5
		постановление Правительства Забайкальского края	на весь период реализации ГП (тыс. рублей)	паспорт ГП (тыс. рублей)	Утверждено Законом от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	закон к паспорт ГП (%) гр. 6 /гр. 5	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	проект закона к утвержденным Законом №1544-ЗЗК ассигнованиям			
								в абсолютной сумме (тыс. рублей) гр.8-гр.6	в % гр. 8/гр. 6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Развитие транспортной системы Забайкальского края	13	№315 от 29.05.2014 (с изм. от 25.01.2018 №43)	28 997 672,4	2 470 331,6	2 828 210,3	114,5	3 178 063,8	349 853,5	112,4	128,6	
Развитие образования Забайкальского края на 2014-2020 годы	14	№225 от 24.04.2014 (с изм. от 08.02.2018 №48)	140 909 808,0	12 320 333,6	12 725 051,4	103,3	13 207 856,5	482 805,1	103,8	107,2	
Развитие культуры в Забайкальском крае (2014-2020 годы)	15	№236 от 24.04.2014 (с изм. от 27.04.2017 №178)	3 049 680,2	299 582,4	813 253,0	в 2,7 раз	703 925,1	-109 327,9	86,6	в 2,3 раза	
Развитие здравоохранения Забайкальского края	16	№448 от 28.07.2014 (с изм. от 29.12.2017 №595)	61 199 304,2	7 918 375,1	9 824 049,2	124,1	10 159 989,2	335 940,0	103,4	128,3	
Социальная поддержка граждан на 2014-2020 годы	17	№328 от 10.06.2014 (с изм. от 27.12.2017 №566)	42 712 958,0	4 682 639,7	8 879 859,8	189,6	9 070 915,8	191 056,0	102,2	193,7	
Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае	18	№381 от 30.06.2014 (с изм. от 09.08.2017 №327)	2 394 572,0	0,0	362 634,4	х	368 739,8	6 105,4	101,7	х	
Совершенствование государственного управления Забайкальского края	19	№383 от 30.06.2014 (с изм. от 19.12.2017 №524)	39 738,5	951,8	11 214,9	в 11,8 раз	11 968,9	754,0	106,7	в 12,6 раз	

Наименование показателя	Код	Утверждено		2018 год					отклонение		
		постановление Правительства Забайкальского края	на весь период реализации ГП (тыс. рублей)	паспорт ГП (тыс. рублей)	Утверждено Законом от 26.12.2017 №1544- 33К (тыс. рублей)	закон к паспорту ГП (%) гр. 6 /гр. 5	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	проект закона к утвержденным законом №1544-33К ассигнованиям		проект закона к паспорту ГП, гр. 8 /гр. 5	
								в абсолютной сумме (тыс. рублей) гр.8-гр.6	в % гр. 8/гр. 6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Устойчивое развитие сельских территорий (2014-2020 годы)	20	№480 от 30.10.2013 (с изм. от 27.03.2018 №94)	681 672,6	124 257,30	208 156,6	167,5	205 079,1	-3 077,5	98,5	165,0	
Социально-экономическое развитие Агинского Бурятского округа Забайкальского края на 2014-2020 годы	21	№335 от 11.06.2014 (с изм. от 13.06.2017 №217)	786 612,80	36 008,5	76 773,6	в 2,1 раза	77 796,9	1 023,3	101,3	в 2,2 раза	
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Забайкальском крае (2014-2020 годы)	22	№530 от 30.12.2016	4 085 224,0	947 650,0	0,0	0,0	15 000,0	15 000,0	x	1,6	
Комплексные меры по улучшению наркологической ситуации в Забайкальском крае (2014--2020 годы)	23	№467 от 15.08.2014 (с изм. от 29.12.2017 №588)	7 385,4	736,3	1 030,0	139,9	3 361,6	2 331,6	326,4	в 4,6 раза	
Доступная среда (2014-2020 годы)	24	№197 от 19.05.2016 (с изм. от 28.12.2017 №575)	262 047,20	33 978,7	33 509,5	98,6	34 909,5	1 400,0	104,2	102,7	
Государственная программа по оказанию содействия добровольному переселению в Забайкальский край соотечественников, проживающих за рубежом, на 2013-2020 годы	25	№375 от 03.09.2013 (с изм. от 31.03.2017 №116)	15 856,6	2 021,4	4 138,6	в 2 раза	2 738,6	-1 400,0	66,2	135,5	

Наименование показателя	Код	Утверждено			2018 год					Отклонение		проект закона к паспорту ГП, гр. 8 /гр. 5
		постановление Правительства Забайкальского края	на весь период реализации ГП (тыс. рублей)	паспорт ГП (тыс. рублей)	Утверждено Законом от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (тыс. рублей)	закон к паспорту ГП (%) гр. 6 /гр. 5	Предлагается проектом закона (тыс. рублей)	проект закона к утвержденным законом №1544-ЗЗК ассигнованиям				
								в абсолютной сумме (тыс. рублей) гр.8-гр.6	в % гр. 8/гр. 6			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края	26	№65 от 12.02.2016 (с изм. от 17.11.2017 №460)	631 549,2	0,0	25 000,0	x	25 000,0	0,0	100,0	x		
Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края	27	№650 от 30.12.2015 (с изм. от 29.12.2017 №594)	4 708 825,7	72 056,2	740 832,1	в 10,3 раз	762 566,1	21 734,0	102,9	в 10,6 раз		
Государственная программа Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа	28	№58 от 04.02.2016 (с изм. от 14.07.2017 №296)	495 136,8	27 906,7	139 099,1	в 5 раз	202 536,7	63 437,6	145,6	в 7,3 раза		
Формирование современной городской среды (2018–2022 годы)	29	№372 от 31.08.2017	49 944,9	0,0	247 797,7	x	247 797,7	0,0	100,0	x		
Итого			347 259 588,3	35 747 560,5	49 288 721,2	137,9	52 134 272,0	2 845 550,8	105,8	145,8		
Непрограммная деятельность	88				3 794 856,4	x	3 709 954,9	-84 901,5	97,8	x		
Всего расходов					53 083 577,6	x	55 844 226,9	2 760 649,3	105,2	x		

**Прогнозируемый объем государственного долга
по состоянию на 01 января 2019 года**

Объем обязательств по выписке из долговой книги по состоянию на 01.01.2018 28 284 884,5 тыс. рублей		
	Привлечение, тыс. рублей	Погашение, тыс. рублей
Программа заимствований		
Бюджетные кредиты	3 600 000,0	4 330 283,3
Коммерческие кредиты	24 624 880,3	23 700 000,0
ИТОГО заимствований	28 224 880,3	28 030 283,3
Программа гарантий		
Гарантии	0,0	0,0
ИТОГО гарантий	0,0	0,0
ВСЕГО	28 224 880,3	28 030 283,3
Прогнозируемый объем государственного долга по состоянию на 01.01.2019 составит 28 479 481,5 тыс. рублей.		