



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 2016 год»

07 октября 2016 года

№96-16/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 2016 год» подготовлено в соответствии с полномочиями, предусмотренными пунктом 3 части 1 статьи 12 Закона Забайкальского края от 02.11.2011 №579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

Проект закона, внесенный Губернатором Забайкальского края Н.Н. Ждановой в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края (далее – Контрольно-счетная палата) 04 октября 2016 года. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 25 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» (далее – закон о бюджетном процессе), статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-ЗЗК «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) (статья 36 Бюджетного кодекса РФ, далее – БК РФ) проект закона размещен на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края 05 октября 2016 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 29.12.2015 №1289-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» в части утвержденных основных характеристик бюджета края по доходам и расходам.

В случае принятия проекта закона в предлагаемой редакции основные параметры краевого бюджета на 2016 год изменятся следующим образом:

- доходы увеличатся на 3 010 675,4 тыс. рублей, или на 7,2%, и составят 45 086 024,2 тыс. рублей;

- расходы увеличатся на 3 010 675,4 тыс. рублей, или на 7,0%, и составят 45 785 914,3 тыс. рублей;

- дефицит не изменится и составит 699 890,1 тыс. рублей.

Анализ изменения параметров бюджета Забайкальского края на 2016 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 2016 год на 3 010 675,4 тыс. рублей**, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы на 2 467 098,3 тыс. рублей, или на 9,8%, и составят 27 571 070,9 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления на 543 577,1 тыс. рублей, или на 3,2%, и составят 17 514 953,3 тыс. рублей.

В части *налоговых доходов* предлагается увеличить годовые бюджетные назначения на сумму 2 434 098,3 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на прибыль организаций на сумму 808 366,3 тыс. рублей в связи с увеличением поступлений налога от обособленных подразделений, головные организации которых состоят на налоговом учете вне территории Забайкальского края, а также сокращением объема налога, возвращенного на расчетные счета налогоплательщиков в 2016 году;

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на сумму 712 432,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- акцизов на пиво, производимое на территории Российской Федерации, в связи с наращиванием объемов производства пива ЗАО «Читинские ключи», а также увеличением ставки на пиво (с 18 до 20 рублей за 1 литр) - на сумму 30 146,0 тыс. рублей;

- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, в связи с ожидаемым поступлением доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин с учетом индексации налоговых ставок, а также уточнением, Министерством финансов Российской Федерации, ожидаемой оценки

поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2016 год – на сумму 682 286,0 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на сумму 72 983,0 тыс. рублей, в связи с увеличением объема выполненных работ по виду деятельности «Операции с недвижимым имуществом», «Розничная торговля», «Обработка древесины»;

- по налогу на имущество организаций – на сумму 471 000,0 тыс. рублей в связи с ростом ожидаемых поступлений налога в отношении имущества железнодорожных путей общего пользования и линий энергопередач – по ставке 1,3%, а также объектов торговли и административно - деловых центров по ставке 1,5%;

- по налогу на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов) на сумму 369 317,0 тыс. рублей, в связи с увеличением добычи, а также стоимости единицы добытого золота с 2 100,0 рублей до 2 757,0 рублей за 1 грамм.

Уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 26 757 250,3 тыс. рублей.

В части *неналоговых доходов* предлагается увеличить годовые бюджетные назначения на сумму 33 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 20 000,0 тыс. рублей в связи с изменением срока внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду по окончании финансового года;

- по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения на сумму 13 000,0 тыс. рублей в связи с увеличением поступлений штрафов, администрируемых Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Забайкальскому краю.

Уточненные годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 813 820,6 тыс. рублей.

В целом по налоговым и неналоговым доходам уточненные годовые бюджетные назначения с учетом предлагаемых изменений составят 27 571 070,9 тыс. рублей.

Проанализировав предлагаемые изменения, Контрольно-счетная палата отмечает следующее. По состоянию на 01.10.2016 исполнение уточненных годовых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам составило 80,2%, в том числе по налоговым доходам – 80,8%, по неналоговым доходам - 58,8%.

Фактическое исполнение в разрезе налоговых доходов, по которым законопроектом предлагается изменение годовых бюджетных назначений, следующее:

- налог на прибыль организаций – 106,6% (плановые назначения - 4 100 056,0 тыс. рублей, факт - 4 372 352,7 тыс. рублей);

- акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации, - 182,9% (плановые назначения - 24 000,0 тыс. рублей, факт - 43 894,9 тыс. рублей);

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, - 109,2% (утвержденные назначения 1 952 481,0 тыс. рублей, фактические поступления составили 2 132 028,4 тыс. рублей);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - 84,0% (плановые назначения 1 104 500,0 тыс. рублей, факт - 928 324,7 тыс. рублей);

- налог на имущество организаций – 73,9% (плановые назначения 4 555 000,0 тыс. рублей, факт - 3 364 690,9 тыс. рублей);

- налог на добычу полезных ископаемых – 104,8% (плановые назначения - 609 404,0 тыс. рублей, факт - 638 831,1 тыс. рублей).

По мнению Контрольно-счетной палаты, предлагаемые законопроектом изменения в части увеличения годовых бюджетных назначений по налогу на прибыль организаций; акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с учетом сложившейся динамики фактических поступлений имеют достаточные основания.

Кроме того, указанный прогноз совпадает с оценкой главного администратора доходов краевого бюджета – Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю (направленной в адрес КСП письмом от 26.09.2016 № 2.8/1-42/11125).

Одновременно, анализ поступлений налога на имущество организаций показал наличие рисков неисполнения годовых бюджетных назначений. Так, согласно данным отчета формы 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» по состоянию на 01.09.2016 сумма начисленных платежей по налогу на имущество организаций составила 3 586 908,0 тыс. рублей (по итогам налогового периода 2015 год – по сроку уплаты 05.04.2016, авансовые платежи – по срокам уплаты 05.05.2016 и 05.08.2016), в том числе в августе 2016 года (по сроку уплаты 05.08.2016) начисления составили 1 225 825,0 тыс. рублей. Таким образом, даже с учетом 100% собираемости данного налога, сумма фактических поступлений в 2016 году Контрольно-счетной палатой оценивается в пределах 4 800 000,0 тыс. рублей. При этом в законопроекте предлагается учесть значение данного

показателя в общей сумме прогнозируемых в 2016 году доходов в сумме 5 026 000,0 тыс. рублей.

Оценка главного администратора доходов краевого бюджета – Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю еще более консервативная - 4 595 800,0 тыс. рублей. Таким образом, прогнозируемое недопоступление к годовым бюджетным назначениям с учетом предлагаемых изменений может составить в пределах 430 200,0 тыс. рублей.

В части налога на добычу полезных ископаемых, по мнению Контрольно-счетной палаты, исполнение годовых бюджетных назначений будет возможно только при сохранении до конца текущего года фактически сложившихся за январь-сентябрь 2016 года темпов роста.

По данным главного администратора доходов краевого бюджета – Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю ожидаемые поступления налога на добычу полезных ископаемых составляют 872 400,0 тыс. рублей, т.е. прогнозируемое недопоступление к планируемому с учетом предлагаемых изменений показателю может составить 106 321,0 тыс. рублей).

В части неналоговых доходов, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по состоянию на 01.10.2016 исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 1% (планоые назначения - 221 406,0 тыс. рублей, факт - 2 128,8 тыс. рублей). Таким образом, имеются риски недостижения запланированных на 2016 год поступлений по данному виду доходов.

Безвозмездные поступления предлагается увеличить в целом на сумму 543 577,1 тыс. рублей, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличить на 542 506,1 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии):

- увеличить на сумму 463 337,9 тыс. рублей, из них:

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, – 72 422,5 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, – 632,8 тыс. рублей;
- на реализацию федеральных целевых программ – 37 170,0 тыс. рублей;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 84 652,8 тыс. рублей;
- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства – 5 420,5 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы в связи с уточнением кода дохода по поступившим средствам – 420,0 тыс. рублей;
- на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации – 10 519,3 тыс. рублей;
- на государственную поддержку молодежного предпринимательства – 3 964,8 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 248 135,2 тыс. рублей;

- *уменьшить субсидии* бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ *на 420,0 тыс. рублей* в связи с уточнением кода дохода по поступившим средствам в рамках государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений *увеличить* на 59 219,2 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации *увеличить* на сумму 20 369,0 тыс. рублей, из них:

- на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников – 442,8 тыс. рублей;
- на содержание членов Совета Федерации и их помощников – 748,8 тыс. рублей;
- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 6 000,0 тыс. рублей;
- на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока – 677,8 тыс. рублей;
- на комплектование книгами для детей и юношества фондов государственных и муниципальных библиотек за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации – 499,6 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации – 12 000,0 тыс. рублей;

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации (поступления от физических и юридических лиц для государственных казенных учреждений здравоохранения) увеличить на 1 071,0 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям уточненные годовые бюджетные назначения с учетом предлагаемых изменений составят 17 514 953,3 тыс. рублей с ростом к ранее утвержденному объему на 3,2%.

В результате вносимых изменений объем доходов бюджета края на 2016 год составит 45 086 024,2 тыс. рублей и увеличится на 7,2% к аналогичному показателю закона о бюджете края в действующей редакции.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2016 год по доходам приведен в приложении №2 к настоящему Заключению.

Анализ внесения изменений в безвозмездные поступления в бюджет Забайкальского края на 2016 год приведен в приложении №3 к настоящему Заключению.

Тажк законопроектом предлагается внести дополнения в 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, что вносимые в бюджет края изменения по доходам в целом не противоречат бюджетному законодательству, однако предлагает обратить внимание на риски недопоступлений по отдельным видам доходов, о чем указано выше, и при необходимости своевременно провести корректировку прогнозируемых в 2016 году поступлений налоговых и неналоговых доходов.

III. Расходная часть бюджета

Проектом закона предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета края на 2016 год на 3 010 675,4 тыс. рублей, или на 7,0%.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов приведен в приложении №4 к настоящему Заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2016 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении №5 к настоящему Заклучению.

Анализ внесения изменений в распределение бюджетных ассигнований на 2016 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 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 758 391,4 тыс.рублей. Проектом закона в целом предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 9 183,1 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить ассигнования на 102 347,6 тыс. рублей, в том числе:

- на 1 191,6 тыс. **за счет средств федерального бюджета**, на обеспечение деятельности помощников депутатов Государственной Думы и членов Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации;

- на 93 364,5 тыс. рублей **за счет ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов**, направляемые, в том числе:

- 90 878,2 тыс. рублей - на заработную плату с начислениями;

- 1 375,2 тыс. рублей - на осуществление государственного полномочия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий;

- 176,7 тыс. рублей - на осуществление государственных полномочий по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения реестра муниципальных нормативных правовых актов Забайкальского края;

- 85,1 тыс. рублей - на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение единовременной социальной выплаты на приобретение и строительство жилого помещения;

- 849,3 тыс. рублей - на осуществление государственных полномочий в сфере труда.

- на 45,1 тыс. рублей **за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края** для возмещения затрат, понесенных председателем Общественной наблюдательной комиссии края в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 18.08.2016 № 370-р;

- на 7 746,4 тыс. рублей - **за счет перемещения ассигнований**, из них:

- 1 120,3 тыс. рублей – на материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей;

- 3 487,0 тыс. рублей – на заработную плату с начислениями;

- 300,0 тыс. рублей - на оплату кредиторской задолженности по страховым взносам Министерству экономического развития Забайкальского края;

- 39,1 тыс. рублей - на иные выплаты работникам органов государственной власти;

- 2 800,0 тыс. рублей - для заключения государственного контракта на оказание услуг по сопровождению программных продуктов по планированию, проектированию, исполнению бюджета Забайкальского края;

- уменьшить ассигнования на 93 164,5 тыс. рублей, в том числе:

- на 88 518,1 тыс. рублей - в связи с выделением средств: резервного фонда Правительства края (в сумме 29 606,2 тыс. рублей) и резервного фонда Забайкальского края (в сумме 58 911,9 тыс. рублей) по распоряжениям Правительства Забайкальского края и отражением данных расходов по соответствующим разделам бюджетной классификации;

- на 4 646,4 тыс. рублей - в связи с перемещением ассигнований между подразделами данного раздела.

Кроме того, в разделе учтены перемещения внутри подразделов по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

Вносимые изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству. В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 1 767 574,5 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 0,5%.

III.2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 577 182,8 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается в целом увеличить бюджетные ассигнования на сумму 12 602,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить ассигнования на 12 902,7 тыс. рублей, в том числе:

- на 12 171,3 тыс. рублей за счет ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов в процессе исполнения бюджета края, на выплату заработной платы с начислениями работникам исполнительных органов государственной власти и работникам государственных учреждений (в рамках субсидии на государственное задание);

- на 731,4 тыс. рублей за счет дополнительных безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета;

- уменьшить ассигнования на 300,0 тыс. рублей, в связи с перемещением бюджетных ассигнований, на софинансирование мероприятий, включенных в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом. Предложение

внесено в пределах полномочий ГРБС (Министерство экономического развития Забайкальского края) с учетом необходимости соблюдения условий софинансирования с федеральным бюджетом.

Противоречий бюджетному законодательству в части использования источников финансового обеспечения для корректировки расходов не установлено. В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 589 785,5 тыс. рублей, с увеличением к ранее утвержденному объему на 2,2%.

III.3. По разделу «Национальная экономика» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 6 575 237,8 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 884 964,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- *увеличить ассигнования на 894 964,4 тыс. рублей по 6 подразделам за счёт следующих источников:*

- **средств федерального бюджета – 151 546,3 тыс. рублей** (16,9% от всей суммы увеличения), из них:

- 10 519,3 тыс. рублей - Государственной службе занятости населения Забайкальского края на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации;

- 5 420,5 тыс. рублей – Министерству сельского хозяйства и продовольствия Забайкальского края на возмещение процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства;

- 59 219,2 тыс. рублей - Государственной лесной службе Забайкальского края на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений;

- 76 387,3 тыс. рублей – Министерству экономического развития Забайкальского края на государственную поддержку предпринимательства;

- **увеличения объёма Дорожного фонда Забайкальского края за счет прогнозируемого поступления доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 682 286,0 тыс. рублей** (76,2 % от общего объёма увеличения ассигнований);

- **ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов в процессе исполнения бюджета - 35 118,0 тыс. рублей** (3,9 % от общего объёма увеличения ассигнований), на расходы на заработную плату с начислениями работникам

органов исполнительной власти и подведомственных им учреждений, а также на субсидии на государственное задание, в части выплаты заработной платы с начислениями работникам учреждений. По имеющимся данным, **увеличение объема бюджетных ассигнований, предусмотренное законопроектом, не обеспечивает потребность в указанных расходах до конца 2016 года.**

Так, по информации, представленной Государственной ветеринарной службой Забайкальского края (письмо от 05.10.2016 № 02-НК-01-24-5706), при утверждении дополнительных объёмов бюджетных ассигнований в сумме 6 305,2 тыс. рублей, будет удовлетворена потребность в средствах на выплату заработной платы с начислениями: за январь – 1 половину декабря на заработную плату работникам аппарата, за январь-ноябрь на начисления на выплаты по заработной плате, за январь – 1 половину октября на заработную плату работникам подведомственных учреждений. Общая сумма потребности в дополнительных ассигнованиях на выплату заработной платы с начислениями до конца 2016 года составит 63 592,4 тыс. рублей (т.е. в 10 раз больше предусмотренной законопроектом).

- средств резервного фонда Правительства Забайкальского края – 22 369,9 тыс. рублей (2,5% от суммы увеличения), из них: 11 336,8 тыс. рублей – Государственной лесной службе Забайкальского края на оплату расходов, связанных с проживанием и питанием экипажей, аэропортовых услуг; 11 033,1 тыс. рублей – Министерству сельского хозяйства и продовольствия Забайкальского края на оплату расходов, связанных с транспортировкой кормов, заготавливаемых сельскохозяйственными предприятиями за пределами территории муниципального района, в котором они ведут финансово-хозяйственную деятельность, и на возмещение потерь владельцам, сдавшим в 2015 году скот на вынужденный убой;

- перемещения бюджетных ассигнований – 3 644,2 тыс. рублей (0,5% от суммы увеличения) из раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» Министерству территориального развития Забайкальского края (на содержание работников подведомственного учреждения).

- уменьшить ассигнования на 10 000,0 тыс. рублей по подразделу «Транспорт», в связи с перемещением ассигнований в раздел «Образование».

Кроме того, в разделе учтены перемещения ассигнований по подразделам и внутри подразделов данного раздела по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

У Контрольно-счётной палаты имеются замечания по предлагаемым изменениям объёмов бюджетных ассигнований в подразделе «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Контрольно-счётная палата неоднократно отмечала, что Министерством финансов Забайкальского края не исполняется представление КСП 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. В соответствии с указанными нормативными правовыми актами, сумма неиспользованного остатка средств дорожного фонда Забайкальского края в размере 1 127 905,3 тыс. рублей (на момент рассмотрения данного законопроекта) должна быть направлена на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края.

По истечении 9 месяцев 2016 года, Министерством финансов Забайкальского края при разработке данного законопроекта не учтено требование действующего бюджетного законодательства.

Содержащиеся в проекте закона Забайкальского края изменения бюджета края на 2016 год, в целом, не противоречат действующему бюджетному законодательству. Считаем необходимым учесть замечания Контрольно-счётной палаты в части использования остатка средств дорожного фонда Забайкальского края в полном объёме и обеспечения достаточности бюджетных ассигнований на выплату заработной платы с начислениями до конца 2016 года.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» составит 7 460 202,2 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объёму на 13,5%.

III.4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 622 315,3 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 12 903,3 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить ассигнования на 28 206,4 тыс. рублей, в том числе:

- на 3 128,9 тыс. рублей за счет ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов в процессе исполнения бюджета края, средства направляются на выплату заработной платы с начислениями работникам исполнительных органов государственной власти;

- на 12 000,0 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований в связи с выделением средств резервного фонда Забайкальского края на основании распоряжения Правительства Забайкальского края от 02.08.2016 №348-р на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры п. Дровяная;

- на 13 077,5 тыс. рублей за счет дополнительных безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета;

- *уменьшить ассигнования на 15 303,1 тыс. рублей* в связи с перемещением бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на снабжение электрической энергией населения, проживающего в населенных пунктах, не обеспеченных централизованным электроснабжением, на сумму 14 580,1 тыс. рублей, и бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на развитие социальной инфраструктуры города Краснокаменск и Краснокаменского района, на сумму 723,0 тыс. рублей. Предложения внесены в пределах полномочий ГРБС (Министерство территориального развития Забайкальского края).

Контрольно-счетная палата, проанализировав предлагаемые законопроектом изменения, обращает внимание на следующее. По заявке ГРБС Министерства территориального развития Забайкальского края от 09.09.2016 №07-1-896 предлагается без изменения общего объема бюджетных ассигнований увеличить на 29 735,5 тыс. рублей расходы на софинансирование мероприятий ФЦП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Российской Федерации на 2009-2018 годы» за счет уменьшения на эту сумму расходов, осуществляемых в форме бюджетных инвестиций, на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства. В заявке указано, что перераспределение ассигнований внутри раздела, предлагаемое в целях оплаты кредиторской задолженности по объекту «48-квартирный жилой дом в пгт. Амазар», не повлечет снижение показателей Региональной адресной программы Забайкальского края по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы. Вместе с тем, **Контрольно-счетная палата отмечает, что уменьшение объема средств Забайкальского края, выделяемых на реализацию мероприятий Региональной адресной программы на условиях софинансирования с Фондом содействия реформированию ЖКХ, повлечет риск невыполнения целевых показателей к окончанию установленного срока действия программы.**

Противоречий бюджетному законодательству в части использования источников финансового обеспечения для корректировки расходов не установлено. В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 1 675 218,6 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 0,8%.

III.5. По разделу «Охрана окружающей среды» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме

105 229,1 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 85 545,4 тыс. рублей**, в том числе:

- на 892,6 тыс. рублей за счет ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов в процессе исполнения бюджета края, средства направляются на выплату заработной платы с начислениями работникам исполнительных органов государственной власти;

- на 84 652,8 тыс. рублей за счет дополнительных безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета.

Предлагаемые изменения не в полной мере позволяют обеспечить ряд приоритетных направлений расходов. С учетом предлагаемых изменений, дефицит бюджетных ассигнований, по информации Министерства природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края от 05.10.2016 №01/7054, составит:

- 2 123,0 тыс. рублей на заработную плату и начисления (ГКУ «Дирекция ООПТ» за октябрь- декабрь 2016 года);

- 479,0 тыс. рублей на работы, услуги по содержанию имущества (отдел экологического надзора Министерства за январь - декабрь 2016 года);

- 181,0 тыс. рублей на коммунальные услуги (аппарат Министерства, 2 половина ноября - декабрь 2016 года).

Противоречий бюджетному законодательству в части использования источников финансового обеспечения для корректировки расходов не установлено. В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» составит 190 774,5 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 81,3%.

III.6. По разделу «Образование» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 11 120 891,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 1 058 115,4 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить ассигнования на 1 173 163,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 749 835,3 тыс. рублей за счет ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов;

- на 248 257,5 тыс. рублей за счет субсидий из федерального бюджета на софинансирование мероприятий в области образования;

- на 105 070,2 тыс. рублей в связи с перемещением и перераспределением бюджетных ассигнований;

- на 70 000,0 тыс. рублей за счет сокращения расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Забайкальского края;

Бюджетные ассигнования, за счет указанного увеличения, предлагается распределить следующим образом:

- 840 532,2 тыс. рублей на увеличение объема субвенций местным бюджетам на дошкольное и общее образование в части выплаты заработной платы;
- 248 135,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию созданию новых мест в общеобразовательных организациях;
- 57 325,6 тыс. рублей на увеличение объема ассигнований в целях выплаты заработной платы работникам краевых государственных учреждений;
- 17 017,7 тыс. рублей на увеличения объема субвенций и субсидий местным бюджетам;
- 10 030,0 тыс. рублей на увеличение объема бюджетных инвестиций;
- 122,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий по поддержке экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по информации Минобразования Забайкальского края предлагаемое увеличение бюджетных ассигнований не позволит в полном объеме обеспечить существующие потребности. Так, за счет увеличения ассигнований станет возможным произвести оплату труда работников муниципальных образовательных учреждений только за 2 половину сентября и аванса октября. Аналогичная ситуация сложилась по краевым учреждениям.

- уменьшить ассигнования на 115 047,6 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству. В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Образование» составит 12 179 007,1 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 9,5%.

III.7. По разделу «Культура, кинематография» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 411 169,3 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 16 782,2 тыс. рублей*, в том числе:

- на 15 903,2 тыс. рублей - за счет ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов на выплату заработной платы с начислениями работникам Министерства культуры Забайкальского края, а также работникам бюджетных и автономных учреждений.

С учетом изменений, предлагаемых проектом закона, обеспеченность бюджетными ассигнованиями на заработную плату и начисления, составит:

- по бюджетным и автономным учреждениям культуры края - 80,1% от годовой потребности, или на период январь – 1 половина октября 2016 года;

- по казенным учреждениям культуры края – 84,0%, или на период январь – 1 половина октября 2016 года;

- по аппарату Министерства культуры – 92,2%, или на период январь – 1 половина декабря 2016 года.

Следует отметить, что по состоянию на 01.10.2016 (данные Министерства культуры края) кредиторская задолженность составила:

по оплате труда -10 667,2 тыс. рублей, из них просроченная – 443,8 тыс. рублей;

по коммунальным платежам - 1 479,9 тыс. рублей, из них просроченная – 1 350,2 тыс. рублей;

- на 499,6 тыс. рублей - за счет **резервного фонда Президента Российской Федерации** на комплектование книгами для детей и юношества книжного фонда ГУК «Забайкальская краевая детско-юношеская библиотека имени Г.Р. Граубина»;

- на 379,4 тыс. рублей - за счет **средств федерального бюджета** на поддержку экономического и социального развития коренных и малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Культура и кинематография» составит 427 951,5 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 4,1%.

III.8. По разделу «Здравоохранение» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 7 323 767,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 674 550,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить ассигнования на 677 899,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 606 631,9 тыс. рублей за счет ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов, в том числе:

- 564 789,0 тыс. рублей на увеличение ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения;

- 41 842,9 тыс. рублей на увеличение объема ассигнований в целях выплаты заработной платы работникам краевых учреждений здравоохранения и Минздрава края;

- на 64 196,1 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований, в том числе:

- 60 877,8 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты капитального строительства;

- 3 318,3 тыс. рублей на исполнение судебных актов;
- на 6 000,0 тыс. рублей за счет средств федерального фонда ОМС на софинансирование единовременных компенсационных выплат медицинским работникам;
- на 1 071,0 тыс. рублей за счет прочих безвозмездных поступлений.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по информации Министерства здравоохранения Забайкальского края предлагаемое увеличение бюджетных ассигнований не позволит в полном объеме обеспечить существующие потребности. Так, за счет увеличения ассигнований станет возможным произвести оплату труда работников подведомственных Министерству здравоохранения края государственных учреждений только за 2 половину сентября и аванса октября. **Кроме того, в сфере здравоохранения отмечается рост просроченной кредиторской задолженности. Так, по состоянию на 01 октября 2016 года она составляла 262 449,9 тыс. рублей, что на 39 % выше, чем на начало 2016 года.**

- уменьшить ассигнования на 3 348,3 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» составит 7 998 318,4 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 9,2%.

Необходимо отметить, что изменениями, ранее внесенными Законом Забайкальского края от 25.05.2016 N 1331-ЗЗК «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год», уменьшен на 1 129 578,0 тыс. рублей, или на два месячных платежа, объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Согласно пояснительной записке, данное уменьшение осуществлено в целях для временного заимствования, с последующим восстановлением в процессе исполнения бюджета в текущем финансовом году. При этом, рассматриваемым законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения только на 564 789,0 тыс. рублей. Таким образом, недостаток ассигнований бюджета края на эти цели будет составлять 1 месячный платеж, что не соответствует требованиям части 2 статьи 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», согласно которым годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации на обязательное медицинское страхование неработающего населения, не может быть меньше произведения численности неработающих застрахованных лиц на 1 апреля года, предшествующего очередному, в субъекте

Российской Федерации и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, установленного федеральным законом.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству, при этом имеет место нарушение требований части 2 статьи 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

III.9. По разделу «Социальная политика» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 8 813 900,5 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 318 266,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить ассигнования на 321 066,7 тыс. рублей, в том числе:

- на 12 000,0 тыс. рублей (3,7% от от всей суммы увеличения) **из Резервного фонда Президента РФ**, согласно распоряжению Президента РФ от 24.08.2016 № 251-рп «О выделении в 2016 году из резервного фонда Президента Российской Федерации денежных средств Минтруду России, Минздраву России и Минобрнауки России», Министерству социальной защиты населения Забайкальского края для проведения капитального ремонта здания ГУСО «Шерловогорский центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей «Аквамарин» Забайкальского края;

- на 24 170,0 тыс. рублей (7,5 % от общего объема увеличения ассигнований) – за счёт **средств федерального бюджета** Министерству территориального развития Забайкальского края на мероприятия по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья в зоне Байкало-Амурской магистрали;

- на 264 467,3 тыс. рублей (82,4 % от общего объема увеличения ассигнований) - за счет **ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов** в процессе исполнения бюджета края на социальные и компенсационные выплаты отдельным категориям граждан и на заработную плату с начислениями работникам Министерства социальной защиты населения Забайкальского края (9 458,8 тыс. рублей);

- 20 419,4 тыс. рублей (6,4 % от общего объема увеличения ассигнований) – за счёт **перемещения бюджетных ассигнований** из раздела «Образование» Министерству образования, науки и молодежной политики Забайкальского края на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы;

- 10,0 тыс. рублей - за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края для оказания единовременной материальной помощи гражданке, пострадавшей в результате чрезвычайной ситуации 2015 года в Забайкальском крае.

Контрольно-счётная палата обращает внимание, что увеличение бюджетных ассигнований по подразделу «Социальное обеспечение населения» в сумме 227 712,6 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств недостаточно и не может обеспечить потребность в бюджетных расходах в полном объёме. В случае принятия законопроекта, останется не обеспеченной финансированием выплата краевого материнского (семейного) капитала за август 2016 года в сумме 10 907,3 тыс. рублей. Кроме того, останется не обеспеченной бюджетными ассигнованиями потребность в финансировании по иным выплатам за сентябрь-ноябрь 2016 года, дефицит бюджетных ассигнований составит 1 051 108,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что, по представленной Министерством социальной защиты населения Забайкальского края, информации (письмо от 05.10.2016 № 06/11974), при принятии законопроекта и внесения изменений в подраздел «Другие вопросы в области социальной политики», будет удовлетворена потребность в бюджетных ассигнованиях на выплату заработной платы работникам Министерства в расчёте на 10 месяцев (январь-октябрь), по подведомственным учреждениям обеспеченность бюджетными ассигнованиями на выплату заработной платы с начислениями составляет 9,5 месяца (январь – первая половина октября). При этом у Министерства на текущий момент имеется просроченная задолженность по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования за август 2016 года в сумме 540,7 тыс. рублей.

По подразделу «Охрана семьи и детства» при увеличении бюджетных ассигнований на осуществление государственного полномочия по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 17 822,0 тыс. рублей, не обеспеченной останется потребность в финансировании на октябрь-декабрь 2016 года в общей сумме 135 922,9 тыс. рублей.

- уменьшить ассигнования на 2 800,0 тыс. рублей, в связи с перемещением назначений в раздел «Общегосударственные вопросы».

Кроме того, в законопроекте учтено перераспределение бюджетных ассигнований по подразделам и внутри подразделов по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

Содержащиеся в проекте закона Забайкальского края изменения бюджета края на 2016 год не противоречат действующему бюджетному законодательству. При этом, увеличение объёма бюджетных ассигнований по разделу не может обеспечить потребность в бюджетных расходах до конца 2016 года.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» составит 9 132 167,2 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 3,6%.

III.10. По разделу «Физическая культура и спорт» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 244 075,6 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом увеличить объем бюджетных ассигнований на 3 344,6 тыс. рублей, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 3 758,6 тыс. рублей**, в том числе:

- на 2 493,4 тыс. рублей за счет ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов в процессе исполнения бюджета края, средства направляются на выплату заработной платы с начислениями работникам исполнительных органов государственной власти;

- на 1 265,2 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований, в том числе:

- 570,2 тыс. рублей в связи с выделением средств резервного фонда Правительства Забайкальского края для командирования тренера по стрельбе из лука С.Б. Жигжитовой на Игры XXXI Олимпиады 2016 г. согласно распоряжению Правительства Забайкальского края от 25.07.2016 №338-р;

- 693,0 тыс. рублей на бюджетные инвестиции на развитие социальной инфраструктуры города Краснокаменск и Краснокаменского района;

- 2,0 тыс. рублей на оплату исполнительного листа по госпошлине;

- **уменьшить ассигнования на 414,0 тыс. рублей** в связи с их перемещением бюджетных ассигнований, предусмотренных на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий по подразделам «Массовый спорт» и «Спорт высших достижений».

Предлагаемые изменения не в полной мере позволяют обеспечить ряд приоритетных направлений расходов. С учетом предлагаемых изменений, дефицит бюджетных ассигнований на 2016 год, по информации Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края от 05.10.2016 №1-10/2558, составит:

- 31 882,9 тыс. рублей на заработную плату и начисления (4 778,4 тыс. рублей аппарат Министерства, 27 104,5 тыс. рублей – бюджетные и автономные учреждения);

- 20 957,3 тыс. рублей на коммунальные услуги (111,1 тыс. рублей аппарат Министерства, 20 846,2 тыс. рублей – бюджетные и автономные учреждения);

- 7 059,9 тыс. рублей на уплату налогов (49,8 тыс. рублей аппарат Министерства, 7 010,1 тыс. рублей – бюджетные и автономные учреждения).

Противоречий бюджетному законодательству в части использования источников финансового обеспечения для корректировки расходов не установлено. В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу

«Физическая культура и спорт» составит 247 420,2 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 1,4%.

III.11. По разделу «Средства массовой информации» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 16 285,6 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 250,0 тыс. рублей за счет ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов** на субсидии на государственное задание в части выплаты заработной платы с начислениями работникам государственных учреждений, осуществляющих информирование населения о деятельности и решениях органов государственной власти.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Средства массовой информации» составит 16 535,6 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 1,5%.

III.12. По разделу «Обслуживание государственного долга» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 672 800,9 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 70 000,0 тыс. рублей** в связи с кредитованием в коммерческих банках под более низкую процентную ставку. Так, при расчетной усредненной ставке на 2016 год в размере 15% годовых фактически сложившаяся ставка по коммерческим кредитам варьирует в диапазоне от 13,432% до 13,5% годовых.

Кроме того, по данным выписки из государственной долговой книги Забайкальского края на 01.09.2016 досрочно погашено 14 коммерческих кредитов на общую сумму 2 490 000,0 тыс. рублей (дата погашения по договору – декабрь 2016 года, 31.05.2018).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по состоянию на 01.09.2016 заимствования в коммерческих банках осуществлены на сумму 5 922 295,9 тыс. рублей, или на 53,2% от запланированной в источниках финансирования дефицита бюджета края на 2016 год суммы.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Обслуживание государственного долга» составит 1 602 800,9 тыс. рублей со снижением к ранее утвержденному объему на 4,2%.

III.13. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 455 729,8 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом увеличить объем бюджетных ассигнований на 4 166,9 тыс. рублей, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 7 166,9 тыс. рублей**, в том числе:

- на 6 611,0 тыс. рублей - за счет резервного фонда Правительства **Забайкальского края** в целях:

- приобретения машины-водовозки бюджету МР «Хилокский район» в сумме 900,0 тыс. рублей;

- проведения ремонта здания для переселения школы из аварийного здания бюджету МР «Петровск-Забайкальский район» в сумме 3 499,0 тыс. рублей;

- проведения ремонта сетей тепло-, водоснабжения котельной №23 ГО «Могзонское» в сумме 2 212,0 тыс. рублей;

- на 555,9 тыс. рублей - за счет ожидаемого дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов на финансовое обеспечение передаваемых государственных полномочий по расчету и предоставлению бюджетам поселений дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- *уменьшить ассигнования на 3 000,0 тыс. рублей* в связи с перемещением бюджетных ассигнований в раздел «Здравоохранение» на объект «Поликлиника на 200 посещений в с.Улеты».

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составит 2 459 896,7 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 0,2%.

С учетом всех предлагаемых по разделам изменений объем расходов краевого бюджета на 2016 год составит 45 785 914,3 тыс. рублей и увеличится на 7,0% к аналогичному показателю закона о бюджете края в актуальной редакции.

IV. Бюджетные инвестиции

В действующей редакции Закона Забайкальского края № 1289-33К от 29.12.2015 «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» в приложении № 11 утверждён 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. В перечень включено 59 объектов.

В рассматриваемом проекте закона Забайкальского края в указанный перечень (по разделу бюджета «Образование») предлагается включить дополнительно 2 объекта капитального строительства государственной собственности: «Школа-детский сад в г. Могоча» и «Школа-детский сад в п. Могзон».

Контрольно-счётная палата отмечает, что в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 14.09.2016 № 405-р (о внесении изменений в распоряжение Правительства Забайкальского края от 19.01.2016 № 6-р), на указанные объекты строительства распределены бюджетные ассигнования по 15,0 тыс. рублей, на каждый. Функции государственного заказчика выполняет ГКУ «Служба единого заказчика» Забайкальского края. Средства планируется использовать на составление проектно-сметной документации.

Согласно представленной Министерством территориального развития Забайкальского края информации (письмо от 05.10.2016 № 07-12078), объекты включены в перечень объектов капитального строительства по поручениям Врио Губернатора Забайкальского края Ждановой Н.Н. и исполняющего обязанности первого заместителя председателя Правительства Забайкальского края Кулакова А.С. Строительство объектов планируется за счёт средств ОАО «РЖД» (как безвозмездные поступления от негосударственных организаций в рамках соглашений), с привлечением, на условиях софинансирования, средств федерального бюджета в рамках реализации мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы. Одним из ключевых условий софинансирования строительства объектов из федерального бюджета является наличие в бюджете субъекта Российской Федерации бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, возникающих при строительстве объектов государственной собственности. На текущий момент в бюджете Забайкальского края бюджетные ассигнования на строительство указанных объектов (кроме 30,0 тыс. рублей на проектирование) не предусмотрены. Данными о заключении соответствующих соглашений (договоров) на строительство с ОАО «РЖД» Контрольно-счётная палата не располагает.

Таким образом, имеет место риск включения в перечень объектов капитального строительства объектов, не обеспеченных на момент принятия законопроекта финансированием в полной мере. Так, в действующей редакции распоряжения Правительства Забайкальского края от 19.01.2016 № 6-р не распределены бюджетные ассигнования на 2016 год по 38 объектам строительства (из 59 объектов). С учётом длительности процедуры подписания соглашения с ОАО «РЖД», а, впоследствии, с Министерством образования и науки Российской Федерации, заключения контрактов с подрядчиками на строительство объектов и т.п., фактические расходы (или основные фактически расходы) возникнут за пределами финансового 2016 года, что необходимо учитывать при принятии законопроекта.

Объём бюджетных инвестиций, утверждённый в действующей редакции закона о бюджете Забайкальского края на 2016 год, увеличен в представленном законопроекте на

444 384,5 тыс. рублей. Основная сумма изменения бюджетных инвестиций – в сфере дорожного хозяйства, за счёт увеличения Дорожного фонда Забайкальского края. Также изменения вносятся по разделам «Образование», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» и др.

При этом, по информации Министерства территориального развития Забайкальского края, на текущую дату сумма кредиторской задолженности по строительству объектов промышленного и гражданского строительства составляет 581 400,0 тыс. рублей, в том числе: принятая заказчиками – 517 800,0 тыс. рублей. Для завершения строительства объектов необходимо дополнительно более 2 700 000,0 тыс. рублей.

При принятии законопроекта необходимо учитывать изложенные замечания Контрольно-счётной палаты.

V. Дефицит бюджета Забайкальского края

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» дефицит бюджета края утвержден в сумме 699 890,1 тыс. рублей. **Предлагаемые законопроектом изменения не повлияют на объем утвержденного дефицита.**

В связи с уточнением структуры источников финансирования проектом закона корректируются приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета края».

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

тыс. рублей

Показатели	Закон Забайкальского края от 29.12.2015 №1289-33К (с изм.)	Проект закона	Отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
<i>Кредиты кредитных организаций, в т. ч.:</i>	-4 102 579,9	-4 102 579,9	-
- привлекаемые от кредитных организаций	11 129 920,1	11 129 920,1	-
- направляемые на погашение основной суммы долга	-15 232 500,0	-15 232 500,0	-
<i>Бюджетные кредиты, в т. ч.:</i>	4 219 746,0	4 219 746,0	-
- привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ	10 514 667,0	10 514 667,0	-
- направляемые на погашение основной суммы долга	-6 294 921,0	-6 294 921,0	-
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</i>	239 960,0	239 960,0	-
- увеличение прочих остатков средств бюджетов	-64 139 699,9	-67 150 375,3	-3 010 675,4
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов	64 379 659,9	67 390 335,3	3 010 675,4
<i>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</i>	342 764,0	342 764,0	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего	699 890,1	699 890,1	-

VI. Государственный долг Забайкальского края

Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края по состоянию на 01 января 2017 года составит 26 646 819,3 тыс. рублей при установленном предельном объеме государственного долга Забайкальского края, а также верхнем пределе государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 01 января 2017 года в сумме 26 700 000,0 тыс. рублей. (Приложение № 7 к настоящему заключению).

Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края по состоянию на 01 января 2017 года составит 96,6% к предлагаемому законопроектом общего годового объема доходов бюджета края без учета предлагаемого к утверждению объема безвозмездных поступлений.

Контрольно-счетная палата предлагает краевому Правительству продолжить работу по снижению данного показателя для обеспечения финансовой устойчивости и надежности бюджетной системы края с учетом необходимости исполнения принятых социальных обязательств перед населением Забайкальского края в полном объеме.

Выводы:

1. Проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» представлен в Контрольно-счетную палату 04 октября 2016 года.

Проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» 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. Проектом закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» предлагается увеличить общий объем доходов краевого бюджета на 3 010 675,4 тыс. рублей (на 7,2%), общий объем расходов краевого бюджета на 3 010 675,4 тыс. рублей (на 7,0%). Учитывая, что доходы и расходы уточняются на одну и ту же сумму, предлагаемые законопроектом изменения не повлияют на утвержденный законом о бюджете в действующей редакции объем дефицита краевого бюджета.

3. Изменения в доходной части бюджета края затрагивают объемы налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в сторону их увеличения. Основная

доля увеличения приходится на налоговые доходы – 80,8% (2 434 098,3 тыс. рублей из 3 010 675,4 тыс. рублей), на безвозмездные поступления – 18,1% (543 506,1 тыс. рублей). Незначительно корректируется сумма по неналоговым поступлениям - на 33 000,0 тыс. рублей.

При принятии законопроекта в предлагаемой редакции общий объем доходов бюджета края на 2016 год составит 45 086 024,2 тыс. рублей.

4. По результатам проведенной экспертизы предлагаемых изменений доходной части бюджета края Контрольно-счетной палатой сделан вывод, что вносимые в бюджет края изменения по доходам в целом не противоречат бюджетному законодательству.

Предлагаемые законопроектом изменения в части увеличения годовых бюджетных назначений по налогу на прибыль организаций, акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с учетом сложившейся динамики фактических поступлений имеют достаточные основания.

В части налога на имущество организаций анализ фактического исполнения по состоянию на 01.10.2016 показал наличие рисков неисполнения прогнозируемых в законопроекте на 2016 год поступлений.

Исполнение годовых бюджетных назначений по налогу на добычу полезных ископаемых, по мнению Контрольно-счетной палаты, будет возможно только при сохранении до конца текущего года фактически сложившихся за январь-сентябрь 2016 года темпов роста.

В части неналоговых доходов, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по состоянию на 01.10.2016 исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 1%, что влечет риски недостижения прогнозируемых на 2016 год поступлений по данному виду доходов. При этом, корректировка прогнозируемых поступлений в законопроекте не предложена.

5. Расходы краевого бюджета предлагается утвердить в объеме 45 785 914,3 тыс. рублей. В расходной части бюджета корректируются бюджетные ассигнования по 13 разделам бюджетной классификации расходов, в том числе:

- в сторону увеличения по 12 разделам расходов бюджета края, а именно:
 - *общегосударственные расходы на 9 183,1 тыс. рублей, или на 0,5%;*
 - *национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 12 602,7 тыс. рублей, или на 2,2%;*
 - *национальная экономика на 884 964,4 тыс. рублей, или на 13,5%;*
 - *жилищно-коммунальное хозяйство на 12 903,3 тыс. рублей, или на 0,8%;*
 - *охрана окружающей среды на 85 545,4 тыс. рублей, или на 81,3%;*

- образование на 1 058 115,4 тыс. рублей, или на 9,5%;
- культура, кинематография на 16 782,2 тыс. рублей, или на 4,1%;
- здравоохранение на 674 550,7 тыс. рублей, или на 9,2%;
- социальная политика на 318 266,7 тыс. рублей, или на 3,6%;
- физическая культура и спорт на 3 344,6 тыс. рублей, или на 1,5%;
- средства массовой информации на 250,0 тыс. рублей, или на 1,5%;
- межбюджетные трансферты на 4 166,9 тыс. рублей, или на 0,2%.

Согласно представленной информации к законопроекту в качестве источника для корректировки предлагаются прогнозируемые дополнительные поступления по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, безвозмездные поступления из федерального бюджета, прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, а также учтено перемещение бюджетных ассигнований между разделами расходов бюджета края, произведенное по предложениям главных распорядителей бюджетных средств в пределах их полномочий согласно бюджетному законодательству;

- в сторону уменьшения по 1 разделу расходов, а именно, *обслуживание государственного долга* - на 70 000,0 тыс. рублей, или на 4,2 %, что обосновывается разработчиками законопроекта кредитованием в коммерческих банках под более низкую, чем планировалось ранее, процентную ставку. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по состоянию на 01.09.2016 заимствования в коммерческих банках осуществлены на сумму 5 922 295,9 тыс. рублей, или на 53,2% от запланированной в источниках финансирования дефицита бюджета края на 2016 год суммы.

6. По результатам проведенной экспертизы обоснованности предлагаемых изменений расходной части бюджета края Контрольно-счетной палатой сделан вывод, что вносимые в бюджет края изменения по расходам в целом не противоречат бюджетному законодательству.

7. Предлагаемые законопроектом изменения при условии обеспечения исполнения доходной части бюджета края в прогнозируемом объеме позволят частично решить вопросы по оплате труда, исполнению публичных нормативных обязательств, приведению бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения в соответствии с требованиями части 2 статьи 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В соответствующих разделах заключения по итогам проведенного анализа предлагаемых законопроектом изменений подробно изложены замечания, на которые Контрольно-счетная палата рекомендует обратить внимание.

8. С учетом вносимых проектом закона изменений размер дефицита бюджета края на 2016 год не изменится и составит 699 890,1 тыс. рублей (2,5% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета предлагаемого к утверждению объема безвозмездных поступлений, что не превысит установленного Бюджетным кодексом РФ предельного размера).

9. Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края по состоянию на 01 января 2017 года составит 26 646 819,3 тыс. рублей при установленном предельном объеме государственного долга Забайкальского края, а также верхнем предельном объеме государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 01 января 2017 года в сумме 26 700 000,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на высокий уровень прогнозируемого на 01 января 2017 года объема государственного долга Забайкальского края - 96,6% к предлагаемому к утверждению общему годовому объему доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений, что требует продолжения реализации в крае мероприятий по стабилизации финансовой ситуации.

Предложения:

Контрольно-счетная палата предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» в установленном порядке с учетом настоящего Заключение.

Приложения к заключению на 27 листах.

Председатель



С.А.Доробалюк