



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 «ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ ЗА 2021 ГОД»

08 июня 2022 года

№44-22/КФ-З-КСП

I. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год».

Проект закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год» поступил в Законодательное Собрание Забайкальского края и размещен на официальном сайте 25 мая 2022 года.

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

В соответствии с требованиями части 1 статьи 37 закона о бюджетном процессе статьей 1 проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год по доходам в сумме 101 504 373,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 102 849 081,5 тыс. рублей с дефицитом бюджета в сумме 1 344 707,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенной экспертизы установлено, что предлагаемые для утверждения в статье 1 законопроекта основные характеристики исполнения бюджета края за 2021 год (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит), а также показатели, представленные в приложениях 1-4 к законопроекту, соответствуют аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год (с учетом округления).

При рассмотрении проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края от 29.12.2020 №301 Правительству Забайкальского края

было рекомендовано в процессе исполнения бюджета края в 2021 году предусмотреть решение следующих вопросов:

- о выделении дополнительных бюджетных ассигнований на обеспечение в полном объеме выплаты заработной платы работникам организаций бюджетной сферы; оказание дополнительной финансовой помощи бюджетам муниципальных районов и городских округов; обеспечение жилыми помещениями детей-сирот; укрепление материальной базы организаций здравоохранения, лекарственное обеспечение по социально значимым заболеваниям и отдельных категорий граждан; организация отдыха и оздоровление детей, организация и проведение мероприятий с детьми и молодежью; выездные мероприятия спортивных команд; формирование резерва материальных и финансовых ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и др.;

- о выделении бюджетных ассигнований: на организацию собственного производства средств индивидуальной защиты, покупку ПЦР-лабораторий и КТ-аппаратов; создание инфраструктуры на земельных участках, выделенных в рамках реализации программы «Дальневосточный гектар»; предоставление субсидий из средств дорожного фонда на дорожную деятельность; выполнение мероприятий по закрытию котельных в городе Чите и др.

Кроме того, был дан ряд других рекомендаций, касающихся вопросов исполнения бюджета Забайкальского края, оказывающих влияние на социально-экономическое развитие региона.

В ходе подготовки заключения проведен анализ выполнения рекомендаций, изложенных в постановлении Законодательного Собрания Забайкальского края от 29.12.2020 №301. Информация об исполнении рекомендаций подробно изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

II. Доходы бюджета края

II.1. Внесение изменений в доходную часть бюджета в отчетном году. Анализ исполнения краевого бюджета показал, что в течение 2021 года в основные характеристики бюджета, утвержденные Законом Забайкальского края от 30.12.2020 №1899-ЗЗК (ред. от 24.12.2021) «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – закон о бюджете края), в доходную часть бюджета было внесено 4 изменения, в результате которых доходы бюджета были увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 15 588 432,5 тыс. рублей, или на 18,5%, в том числе за счет увеличения назначений по налоговым и неналоговым доходам на 3 556 627,1 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 12 031 805,4 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 77,2% внесенных изменений.

Структура внесенных в бюджет изменений в предыдущих периодах характеризуется следующими данными: в 2014-2015 годах на безвозмездные поступления приходилось в пределах 90% внесенных изменений, в 2016 году – 53,7%, в 2017 году – 42,0%, в 2018 году – 74,4%, в 2019 году – 78,1%, в 2020 году – налоговые и неналоговые доходы изменены в сторону уменьшения.

тыс. рублей

Закон Забайкальского края	Утверждено	Отклонения от предыдущей редакции			
		%	Сумма, всего	в том числе:	
				налоговые и неналоговые доходы	безвозмездные поступления
30.12.2020 №1899-ЗЗК	84 285 816,0		х	44 796 746,2	39 489 069,8
01.04.2021 №1921-ЗЗК	85 420 430,8	1,3	1 134 614,8	5 388,6	1 129 226,2
08.07.2021 №1952-ЗЗК	88 342 012,7	3,4	2 921 581,9	2 847 865,1	73 716,8
29.10.2021 №1987-ЗЗК	97 234 993,5	10,1	8 892 980,8	703 373,4	8 189 607,4
24.12.2021 №2006-ЗЗК	99 874 248,5	2,7	2 639 255,0	-	2 639 255,0
Итого внесено изменений (к первоначальной редакции)	4 изменения	18,5	15 588 432,5	3 536 627,1	12 031 805,4
Всего в актуальной редакции закона			99 874 248,5	48 353 373,3	51 520 875,2
отклонения, %			18,5	7,9	30,5
внесено изменений в ЗЗК от 19.12.2019 №1778-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2020 год	2 изменения	5,8	11 646 922,3	- 1 545 901,9	13 192 824,2
внесено изменений в ЗЗК от 25.12.2018 №1668-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2019 год	6 изменений	36,4	21 294 160,3	4 658 568,8	16 635 591,5
внесено изменений в ЗЗК от 26.12.2017 №1544-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2018 год	5 изменений	14,2	7 458 668,2	1 911 636,4	5 547 031,8
внесено изменений в ЗЗК от 23.12.2016 №1429-ЗЗК (к первоначальной редакции), назначения на 2017 год	5 изменений	10,4	4 597 196,1	2 668 470,9	1 928 725,2

В соответствии с данными годовой бюджетной отчетности объем уточненных годовых бюджетных назначений составил 101 974 427,0 тыс. рублей, отклонение от законодательно утвержденных назначений составило 2 100 178,5 тыс. рублей, или **2,1%** к объему назначений за счет поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления».

В 2020 – 2021 годах объем законодательно не утвержденных назначений увеличился. В 2020 году расхождения к законодательно утвержденным бюджетным назначениям составили 1 245 269,0 тыс. рублей, или 1,5%, в 2019 году – 217 899,3 тыс. рублей (0,27%), в 2018 году – 114 883,3 тыс. рублей (0,2%), в 2017 году – 187 331,9 тыс. рублей (0,4%), в 2016 году – (-)15 188,4 тыс. рублей (0,03%), в 2015 году – 157 671,5 тыс. рублей (0,3%) за счет поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления».

Отклонение бюджетных назначений, отраженных в годовой бюджетной отчетности, и законодательно утвержденных в разрезе главных администраторов доходов характеризуется следующими данными:

№.№ п/п	Наименование	Отклонение (тыс. рублей)		
		Налоговые и неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	Всего
1	Министерство финансов Забайкальского края	0,0	1 734 016,7	1 734 016,7
2	Министерство сельского хозяйства Забайкальского края	0,0	-148,2	-148,2
3	Министерство природных ресурсов Забайкальского края	0,0	-2 166,9	-2 166,9
4	Министерство здравоохранения Забайкальского края	0,0	1 351 375,0	1 351 375,0
5	Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края	0,0	439 653,3	439 653,3
6	Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края	0,0	-1 424 390,5	-1 424 390,5
7	Администрация Губернатора Забайкальского края	0,0	2 233,2	2 233,2
8	Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края	0,0	-905,5	-905,5
9	Департамент по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края	0,0	511,4	511,4
	Всего	0,0	2 100 178,5	2 100 178,5

С учетом изменений по группе доходов «Безвозмездные поступления», не утвержденных законодательно, годовые бюджетные назначения в 2021 году были увеличены на 17 688 611,0 тыс. рублей (на 21,0%).

При этом фактическое исполнение доходов в целом в отчетном году составило 101,6% к бюджетным назначениям в актуальной редакции закона о бюджете края и 99,5% к уточненным бюджетным назначениям, согласно данным годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края, в том числе назначения по группе доходов «Безвозмездные поступления» исполнены на 102,6% и 98,6%, соответственно.

Исполнение уточненных бюджетных назначений по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составило 100,5%.

Динамика поступления налоговых доходов характеризуется следующими данными: темп роста фактических поступлений в 2014 году в сравнении с данными 2013 года составил 104,3%, в 2015 году – 108,2%, в 2016 году – 118,8%, в 2017 году – 107,0%, в 2018 году – 109,1%, в 2019 году – 113,3%, в 2020 году – 103,7%.

Рост фактических поступлений налоговых доходов в 2021 году в сравнении с отчетными данными 2020 года составил 20,6%. При этом при формировании проекта бюджета налоговые доходы прогнозировались с увеличением к фактическим показателям 2020 года на 13,2% (утвержденные назначения) и с увеличением на 20,6% (уточненные назначения).

Уточненные назначения в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета и законодательно утвержденными назначениями исполнены на 100,0% (сверх утвержденных назначений поступило 8 015,8 тыс. рублей и 8 318,2 тыс. рублей, соответственно).

Объем налоговых доходов в 2021 году уточнялся 1 раз, назначения в целом *увеличены на 2 847 865,1 тыс. рублей, или на 6,5%* (в 2020 году изменения вносились 2 раза на общую сумму (-) 1 561 955,8 тыс. рублей, или на 3,9%, в 2019 году - 4 раза на общую сумму 4 504 291,3 тыс. рублей (на 13,7%), в 2018 году - 2 раза на общую сумму 1 684 041,8 тыс. рублей (на 5,5%), в 2017 году - 4 раза на общую сумму 2 534 254,8 тыс. рублей (на 9,4%), в 2016 году – 6 раз на общую сумму 4 811 741,1 тыс. рублей (на 20,4%), в том числе в разрезе источников доходов (здесь и далее пояснения приведены на основании данных разработчика законопроектов):

- *по налогу на прибыль организаций* изменения вносились 1 раз (Законом от 08.07.2021 №1952-ЗЗК), *назначения увеличены на 2 637 674,2 тыс. рублей*, или на 26,7%, в связи с прогнозируемым поступлением налога от организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых. Исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений составило 98,5% (к утвержденным назначениям недопоступило 189 428,9 тыс. рублей). Исполнение с учетом законодательно не утвержденных изменений (по данным годового отчета) составило 99,4% (к уточненным назначениям недопоступило 69 428,9 тыс. рублей);

- *по налогу на доходы физических лиц* изменения вносились 1 раз (Законом от 08.07.2021 №1952-ЗЗК), *назначения увеличены на 193 961,8 тыс. рублей*, или на 1,1%, в связи с увеличением заработной платы в отраслях экономики «добыча полезных ископаемых», «обрабатывающее производство», «строительство», а также темпом роста среднемесячной начисленной номинальной заработной платы - 6,2%. Исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений составило 97,2% (к утвержденным назначениям недопоступило 500 659,6 тыс. рублей). Исполнение с учетом законодательно

не утвержденных изменений (по данным годового отчета) составило 98,7% (к утвержденным назначениям недопоступило 224 954,2 тыс. рублей);

- *по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, изменения вносились 1 раз (Законом от 08.07.2021 №1952-33К), *назначения увеличены на 454 395,5 тыс. рублей, или на 27,8%*, в связи с увеличением количества налогоплательщиков, применяющих данную систему налогообложения в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 1 января 2021 года. Исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений составило 98,6% (к утвержденным назначениям недопоступило 29 524,3 тыс. рублей). Исполнение с учетом законодательно не утвержденных изменений (по данным годового отчета) составило 102,0% (сверх уточненных назначений поступило 40 475,7 тыс. рублей);

- *по налогу на имущество организаций* изменения вносились 1 раз (Законом от 08.07.2021 №1952-33К), *назначения уменьшены на 480 000,0 тыс. рублей* в связи с продлением действия пониженной налоговой ставки в размере 1,6% на 2021 год в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2020 №374-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», принятым после формирования проекта закона о бюджете Забайкальского края на 2021 год. Исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений составило 108,0% (сверх утвержденных назначений поступило 392 962,1 тыс. рублей). Исполнение с учетом законодательно не утвержденных изменений (по данным годового отчета) составило 101,3% (сверх уточненных назначений поступило 67 962,1 тыс. рублей);

- *по налогу на добычу полезных ископаемых* изменения вносились 1 раз (Законом от 08.07.2021 №1952-33К), *назначения увеличены на 41 833,6 тыс. рублей* (за исключением полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, полезных ископаемых в виде природных алмазов) в связи с изменением места постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых в городской округ «Город Чита». Исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений составило 110,5%, сверх утвержденных назначений поступило 184 903,1 тыс. рублей. Исполнение с учетом законодательно не утвержденных изменений (по данным годового отчета) составило 102,6% (сверх утвержденных назначений поступило 49 703,1 тыс. рублей).

Изменения в закон о бюджете края в части уточнения *объемов поступления неналоговых доходов* вносились 2 раза (Законами от 01.04.2021 №1921-33К и от 29.10.2021

№1987-33К). В результате внесенных изменений годовые бюджетные назначения **увеличены на 708 762,0 тыс. рублей, или на 84,2%**, в том числе:

- по доходам от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, назначения увеличены на 40 078,0 тыс. рублей, по доходам от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемым в бюджеты субъектов РФ, в связи с фактическим поступлением денежных средств. Исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений составило 140,7%. Исполнение с учетом законодательно не утвержденных изменений (по данным годового отчета) составило 122,1%;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства назначения увеличены на 667 110,4 тыс. рублей, в том числе по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ – на 653,8 тыс. рублей в связи с поступлением средств от ГК «Забайкалмедстрах» за оказанные медицинские услуги ГКУЗ «Краевая клиническая психиатрическая больница им. В.Х. Кандинского»; по доходам от компенсации затрат государства – на 666 456,6 тыс. рублей в связи с уточнением прогноза главными администраторами доходов бюджета Забайкальского края, в том числе за счет возврата задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлись целевые (федеральные) средства – на 579 855,2 тыс. рублей. Исполнение годовых бюджетных назначений составило 104,6% к законодательно утвержденным назначениям и 104,5 % в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета;

- по прочим неналоговым доходам назначения увеличены на 1 573,6 тыс. рублей в связи с поступлением денежных средств для ГКУЗ «Краевой специализированный дом ребенка №1» и ГКУЗ «Краевой специализированный дом ребенка №2». Исполнение годовых бюджетных назначений составило 167,3% (в том числе прочие неналоговые (доходы поступили в сумме 1 581,7 тыс. рублей, невыясненные поступления – в сумме 1 050,7 тыс. рублей).

Исполнение годовых бюджетных назначений по неналоговым доходам составило 116,6% в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета и законодательно утвержденными назначениями, сверх уточненных назначений поступило 257 813,8 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета (с учетом изменения годовых бюджетных назначений без утверждения в законодательном порядке) по подгруппам доходов варьирует от 1,2% до 180,3 раз, в том числе по которым годовые бюджетные назначения корректировались в течение года - от 1,2% до 122,1%, что свидетельствует о недостаточно точных прогнозных расчетах при подготовке

законопроектов, направленных на внесение изменений в утвержденный объем доходов краевого бюджета.

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

Наряду с внесением изменений в объем утвержденных назначений в законодательном порядке Министерством финансов Забайкальского края осуществляется уточнение годовых бюджетных назначений путем перераспределения прогнозируемых поступлений без утверждения указанных изменений в законодательном порядке. По состоянию на 01.01.2021 (данные отчета об исполнении бюджета) указанные отклонения по видам доходных источников составили:

тыс. рублей

Вид доходов	По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ	Утверждено законом о бюджете в актуальной редакции	Отклонение
Налог на прибыль организаций	12 378 910,9	12 498 910,9	-120 000,0
Налог на доходы физических лиц	17 375 602,1	17 651 307,5	-275 705,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 131 166,4	7 125 166,4	6 000,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 013 977,8	2 083 977,8	- 70 000,0
Налог на имущество организаций	5 226 241,5	4 901 241,5	325 000,0
Налог на игорный бизнес	1 884,0	2 184,0	-300,0
Налог на добычу полезных ископаемых	1 890 111,9	1 754 911,9	135 200,0
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	13 001,4	12 996,0	5,4
Государственная пошлина, сборы	102 814,5	102 712,0	102,5
Налоговые доходы, всего	46 802 683,6	46 802 381,1	302,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 573,4	63 861,0	9 712,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	225 062,0	236 015,0	-10 953,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	732 716,4	732 117,4	599,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	161 161,3	170 907,2	-9 745,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	354 863,0	344 778,0	10 085,0
Неналоговые доходы, всего	1 550 689,7	1 550 992,2	-302,5
Всего	48 353 373,3	48 353 373,3	0,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что в 2021 году перераспределение утвержденных назначений без внесения изменений в закон о бюджете края достигает существенных значений, что приводит к затруднениям в осуществлении оценки обоснованности изменений бюджетных назначений.

Объем безвозмездных поступлений в законе о бюджете края в течение 2021 года уточнялся 4 раза. **Общая сумма увеличения** законодательно внесенных изменений **составила 12 031 805,4 тыс. рублей**, в том числе:

- иные межбюджетные трансферты на 9 202 550,5 тыс. рублей (в 2,8 раза по отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям);
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) на 2 834 600,5 тыс. рублей (на 21,1%);
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ на 565 436,0 тыс. рублей (на 4,1%);
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ на (-) 442 269,3 тыс. рублей (снижение на 6,7%);
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций на 408 287,6 тыс. рублей (в 2,3 раза);
- безвозмездные поступления от негосударственных (муниципальных) организаций на 34 000,0 тыс. рублей (на 14,4%).

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

- доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 126 454,1 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-)697 254,0 тыс. рублей.

Отклонение уточненных назначений по данным отчетности от суммы законодательно утвержденных назначений составило 2 100 178,5 тыс. рублей. Контрольно-счетной палатой в заключениях по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» отмечалось, что данная ситуация приводит к непрозрачности доходов, расходов бюджета края. Следует отметить, что основная сумма средств дотации бюджетам субъектам РФ (1 585 279,2 тыс. рублей) поступила в бюджет Забайкальского края в июле 2021 года.

тыс. рублей

№№ п/п	Наименование	Законодательно утвержденные бюджетные назначения	Уточненные назначения по данным отчетности на 01.01.2022	Отклонение
1	Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.	14 446 867,3	16 180 884,0	1 734 016,7
	дотации (гранты) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ	0	585 279,2	585 279,2
	дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	565 436,0	1 565 436,0	1 000 000,0
	дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)	0	148 737,5	148 737,5
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	16 280 866,3	16 753 605,8	472 739,5
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	6 150 890,4	6 091 127,0	-59 763,4
4	Иные межбюджетные трансферты	14 214 932,9	14 168 118,6	-46 814,3

Исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в целом составило 102,6% к законодательно утвержденным назначениям и 98,6% по данным бюджетной отчетности.

II.2. Исполнение бюджета по доходам. Подробный анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2021 году по доходам представлен в приложении №1 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края за 2021 год в разрезе кодов классификации доходов бюджета по группам, подгруппам, статьям и подстатьям краевого бюджета (по данным годовой бюджетной отчетности) представлен в приложении №2 к настоящему заключению.

Структура доходов краевого бюджета за период 2016-2021 годов характеризуется следующими данными:

Наименование доходов	2016 год факт	2017 год факт	2018 год факт	2019 год факт	2020 год факт	2021 год				
						первоначальный закон о бюджете	уточненные назначения, отчет		факт	
							доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, тыс. рублей
Налоговые доходы	60,8	61,5	54,4	47,5	45,3	52,1	46 802 683,6	45,9	46 810 699,3	46,1
Неналоговые доходы	1,4	1,6	1,8	1,1	1,1	1,0	1 550 689,7	1,5	1 808 503,5	1,8
Безвозмездные	37,8	36,9	43,8	51,4	53,6	46,9	53 621 053,7	52,6	52 885 171,1	52,1

Наименование доходов	2016 год факт	2017 год факт	2018 год факт	2019 год факт	2020 год факт	2021 год					
						первоначальный закон о бюджете	уточненные назначения, отчет		факт		
							доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %
поступления											
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	101974427,0	100,0	101504373,9	100,0	

Соотношение *собственных доходов* (под собственными доходами здесь и далее по тексту понимаются налоговые и неналоговые доходы) к общей сумме доходов бюджета характеризует коэффициент автономии бюджета края (финансовая самостоятельность). В 2021 году по факту значение данного показателя составило 0,479, что на 0,015 выше аналогичного показателя 2020 года (в 2020 году - 0,464 ниже аналогичного показателя 2019 года на 0,022, в 2019 году - 0,486 ниже 2018 года на 0,076, в 2018 году - 0,562 ниже 2017 года на 0,069, в 2017 году - 0,631 выше 2016 года на 0,009, в 2016 году - 0,622 выше 2015 года на 0,064). Снижение коэффициента автономии в 2018-2020 годах связано с опережающими темпами роста безвозмездных поступлений - 146,5%, 152,1%, 113,3% при темпе роста налоговых и неналоговых доходов 109,8%, 112,1%, 103,8%, соответственно, снижением поступлений налоговых доходов в условиях распространения новой коронавирусной инфекции. В 2021 году отмечается рост показателя: темп роста налоговых и неналоговых доходов превысил темп роста безвозмездных поступлений на 7,0% (122,3% и 115,3%, соответственно).

В соответствии с годовым отчетом об исполнении бюджета исполнение бюджетных назначений по доходам за 2021 год характеризуется следующими параметрами:

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено		Неисполненные назначения (-), перевыполнение (+)
		сумма	%	
Налоговые доходы	46 802 683,6	46 810 699,3	100,0	8 015,7
Неналоговые доходы	1 550 689,7	1 808 503,5	116,6	257 813,8
Безвозмездные поступления	53 621 053,7	52 885 171,1	98,6	-735 882,6
Всего	101 974 427,0	101 504 373,9	99,5	-470 053,1

В сравнении с 2020 годом фактические поступления доходов бюджета в отчетном году увеличились на 15 898 071,5 тыс. рублей, или на 18,6%:

Наименование показателя	Поступило доходов		Отклонение	Темп роста, %
	2020 год	2021 год		
Налоговые доходы	38 822 279,1	46 810 699,3	7 988 420,2	120,6
Неналоговые доходы	927 820,4	1 808 503,5	880 683,1	194,9
Безвозмездные поступления	45 856 202,9	52 885 171,1	7 028 968,2	115,3
Всего	85 606 302,4	101 504 373,9	15 898 071,5	118,6

По собственным доходам объемы поступлений в бюджет в 2021 году увеличились по сравнению с предыдущим годом на 8 869 103,3 тыс. рублей, или на 22,3%.

II.2.1. Исполнение бюджета по налоговым доходам. В структуре собственных доходов бюджета налоговые доходы составили 96,3%. Основную долю налоговых поступлений в 2021 году (как и в предыдущие годы) обеспечили 4 налога (на них приходится 89,6% от всех налоговых поступлений):

налог на доходы физических лиц	36,6%;
налог на прибыль организаций	26,3%;
акцизы по подакцизным товарам	15,4%;
налог на имущество организаций	11,3%.

При этом, по сравнению с 2020 годом, произошло изменение структуры налоговых доходов. Доля поступлений налога на прибыль организаций увеличилась на 4,0 процентных пункта, акцизов по подакцизным товарам - на 2,3 процентных пункта, при этом снизилась доля налога на доходы физических лиц на 4,6 процентных пункта, налога на имущество организаций - на 1,3 процентных пункта.

Темп прироста налоговых доходов в 2021 году к 2020 году составил 20,6%, поступило больше на 7 988 420,2 тыс. рублей (в 2020 в году к данным 2019 года – 3,7% и 1 388 138,2 тыс. рублей, соответственно). Исполнение бюджетных назначений составило 100,0%.

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

Налог на прибыль организаций поступил в бюджет края в общей сумме **12 309 482,0 тыс. рублей**, или 99,4% от уточненных годовых бюджетных назначений (здесь и далее исполнение годовых бюджетных назначений указано в соответствии с данными годовой отчетности). Фактические поступления в сравнении с данными 2020 года увеличились на 41,9%, или на 3 634 298,8 тыс. рублей.

Положительная динамика поступлений обусловлена увеличением поступлений от консолидированной группы налогоплательщиков (в 1,6 раза), а также от организаций, основным видом деятельности которых является добыча полезных ископаемых (в том числе золота).

По данным главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы России по Забайкальскому краю, на неисполнение утвержденных назначений повлиял факт неосуществления УФК по Забайкальскому краю зачета излишне уплаченных платежей в счет уплаты налога на прибыль организаций по ООО «Байкалруд» (уведомление сформировано 30.12.2021).

В разрезе видов экономической деятельности поступления обеспечены следующим образом (данные отчета, формируемого налоговыми органами, форма 1-НОМ): «Добыча полезных ископаемых, всего» - 35,3% фактических поступлений, «Деятельность в области информатизации и связи» - 8,5%, «Деятельность финансовая и страховая» - 11,3%, «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» - 13,4%, « Торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» - 7,1%, «Транспортировка и хранение» - 7,1%, «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» - 6,6%.

Поступления налога отличаются нестабильностью, так фактические поступления в 2020 году в сравнении с данными 2019 года сократились на 15,2%, или на 1 558 384,4 тыс. рублей, в 2019 году в сравнении с данными 2018 года увеличились на 31,2%, в 2018 году в сравнении с показателями 2017 года сократились на 5,7%, фактические поступления превысили показатели предыдущего отчетного года в 2017 году на 33,5%, в 2016 году – на 57,4%, в 2015 году – на 13,0%.

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

Поступление *налога на доходы физических лиц* в 2021 году составило **17 150 647,9 тыс. рублей**, или 98,7% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с 2020 годом темп роста поступлений НДФЛ составил 107,2%, поступления увеличились на 1 147 649,5 тыс. рублей.

По данным главного администратора доходов (УФНС России по Забайкальскому краю) на объем поступлений налога и неисполнение утвержденных назначений повлиял сложившийся темп роста заработной платы в размере, ниже учтенного при прогнозировании. Кроме того, выплата заработной платы и уплата налога на доходы физических лиц в декабре 2020 года за полный отчетный месяц: ООО «Артель старателей «Бальджа», ПАО «ППГХО», ООО «Урюмкан», ООО «Мангазея Майнинг», а также выплата заработной платы за вторую половину декабря 2021 года организациям бюджетной сферы не в полном объеме.

В разрезе видов экономической деятельности поступления традиционно обеспечены следующим образом (данные отчета формы 1-НОМ): «Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение» - 24,9% фактических поступлений, «Транспортировка и хранение» - 19,7%, «Добыча полезных ископаемых, всего» - 10,3%, «Образование» - 9,2%, «Деятельность в области здравоохранения и

социальных услуг» - 8,9%, «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов, всего» - 6,3%, «Строительство» - 4,7% и др.

Сумма возвратов по налогу на доходы физических лиц в связи с применением налогоплательщиками социальных и имущественных налоговых вычетов (по информации УФНС по Забайкальскому краю, консолидированный бюджет) в 2021 году составила 1 849 476,0 тыс. рублей с ростом к данным 2020 года на 259 531,0 тыс. рублей, или на 16,3%.

Объем поступлений **налога на имущество организаций** в отчетном году составил **5 294 203,6 тыс. рублей**, или 101,3% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с предыдущим годом поступления налога в бюджет возросли на 8,5% (на 413 160,3 тыс. рублей).

По информации УФНС России по Забайкальскому краю положительная динамика обусловлена ростом налогооблагаемой базы, в том числе по крупным налогоплательщикам: ОАО «РЖД», ПАО «ФСК ЕЭС», АО «Золоторудная Компания «Омчак».

В разрезе видов экономической деятельности 47,9% поступлений обеспечено по виду «Транспортировка и хранение», 17,3% - по виду «Добыча полезных ископаемых, всего» (данные отчета формы 1-НОМ).

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

Увеличение суммы переплаты по состоянию на 01.01.2021 обусловлено изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 15.04.2019 №63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ о налогах и сборах», в части отмены с 01.01.2020 п.2 статьи 386, предусматривавшего обязательность представления налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (отчетный период – квартал, полугодие, 9 месяцев). То есть начисление платежей производится по окончании налогового периода, который установлен как календарный год.

Акцизы по подакцизным товарам поступили в бюджет в общей сумме **7 214 744,0 тыс. рублей**, что составляет 101,2% к уточненным бюджетным назначениям, в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию и нефтепродукты через Межрегиональное операционное управление Федерального

казначейства. Исполнение по акцизам на пиво, производимое на территории РФ, составило 100,3%.

В сравнении с данными 2020 года поступления акцизов по подакцизным товарам увеличились на 42,4%, или на 2 148 416,7 тыс. рублей. Основной причиной увеличения явилось установление норматива зачисления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, в соответствии с положениями ст.4 Федерального закона от 30.11.2016 №409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» в бюджеты субъектов РФ в 2021 - 2024 годах по нормативу 74,9% (в 2020 году норматив был установлен в размере 66,6%).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме **2 054 453,5 тыс. рублей** (4,4% от объема поступлений налоговых доходов). Исполнение уточненных назначений составило 102,0%, темп роста фактических поступлений к предыдущему году – 110,8%.

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

Кроме того, поступления налога на профессиональный доход в 2021 году составили 19 178,9 тыс. рублей.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил в сумме **1 939 815,0 тыс. рублей**, что составляет 4,1% от объема поступлений налоговых доходов. Исполнение уточненных назначений составило 102,6%, темп роста фактических поступлений к предыдущему году – 125,8%.

По данным УФНС России по Забайкальскому краю на исполнение бюджетных назначений оказали влияние следующие факторы:

- уплата НДС за январь-февраль 2021 года ООО «ГРК «Быстринское» с рентным коэффициентом 3,5 (отличным от 1) на КБК, на котором распределение между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта РФ осуществлено с применением нормативов 40% на 60%, вместо 87% на 13%, соответственно;

- рост уплаты: АО «Золоторудная компания «Омчак» (уплата текущих платежей в большем объеме за счет увеличения содержания химически чистого золота с 0,43% до 0,56%, рост цены), АО «Прииск Соловьёвский» (открытие сезонной добычи в более ранние

сроки), ООО «Золото Дельмачик» (исключен из РИП), АО «Прииск Усть-Кара», ООО «Урюмкан», АО «Рудник Александровский», ООО «Артель старателей «Бальджа», ООО Горнодобывающая Компания «Нурголд» (рост объемов добычи).

Поступления налога на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов) в отчетном году составили 1 607 208,1 тыс. рублей, или на 182 644,2 тыс. рублей больше, чем в 2020 году, темп роста – 112,8%.

В 2021 году поступило налога на добычу полезных ископаемых в виде угля в размере 128 541,3 тыс. рублей, что на 11 485,2 тыс. рублей (или на 9,8%) больше, чем в 2020 году.

Кроме того, в 2021 году фактические поступления налога на добычу прочих полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, составили 204 065,6 тыс. рублей.

Транспортный налог поступил в сумме **706 596,7 тыс. рублей**, что составляет 1,5% от объема поступлений налоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений составило 108,5%, темп роста фактических поступлений к предыдущему году – 100,9%.

По другим налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет поступления в целом составили 0,4% налоговых доходов.

Фактическое исполнение налоговых доходов приведено в следующей таблице:

тыс. рублей

Вид налоговых доходов	Утвержденные бюджетные назначения (в первоначальной редакции закона о бюджете)	Утвержденные бюджетные назначения (в актуальной редакции закона о бюджете)	Уточненные бюджетные назначения по данным отчетности	Фактически поступило	Удельный вес, %	Не исполнено (-), перевыполнено (+) (по данным отчета об исполнении бюджета)
1	2	3	4	5	6	7 (гр.5-гр.4)
Налог на прибыль организаций	9 861 236,7	12 498 910,9	12 378 910,9	12 309 482,0	26,3	-69 428,9
Налог на доходы физических лиц	17 457 345,7	17 651 307,5	17 375 602,1	17 150 647,9	36,6	-224 954,2
Акцизы по подакцизным товарам	7 125 166,4	7 125 166,4	7 131 166,4	7 214 744,0	15,4	83 577,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 629 582,3	2 083 977,8	2 013 977,8	2 054 453,5	4,4	40 475,7
Единый сельскохозяйственный налог	0	0	0	-0,1		-0,1
Налог на профессиональный доход	17 931,0	17 931,0	17 931,0	19 178,9	0,1	1 247,9
Налог на имущество организаций	5 381 241,5	4 901 241,5	5 226 241,5	5 294 203,6	11,3	67 962,1
Транспортный налог	651 042,1	651 042,1	651 042,1	706 596,7	1,5	55 554,6
Налог на игорный бизнес	2 184,0	2 184,0	1 884,0	1 886,0	Менее 0,1%	2,0

Вид налоговых доходов	Утвержденные бюджетные назначения (в первоначальной редакции закона о бюджете)	Утвержденные бюджетные назначения (в актуальной редакции закона о бюджете)	Уточненные бюджетные назначения по данным отчетности	Фактически поступило	Удельный вес, %	Не исполнено (-), перевыполнено (+) (по данным отчета об исполнении бюджета)
Налог на добычу полезных ископаемых	1 713 078,3	1 754 911,9	1 890 111,9	1 939 815,0	4,1	49 703,1
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	12 996,0	12 996,0	13 001,4	13 384,9	0,1	383,5
Государственная пошлина	102 712,0	102 712,0	102 814,5	106 232,3	0,2	3 417,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам	0	0	0	74,6	Менее 0,1%	74,6
Итого доходов	43 954 516,0	46 802 381,1	46 802 683,6	46 810 699,3	100,0	8 015,7

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

- 106,5% к бюджетным назначениям в первоначальной редакции закона о бюджете;
- 100,0% к бюджетным назначениям в актуальной редакции закона о бюджете.

В 2020 году аналогичные показатели составляли 95,8% и 99,7%, в 2019 году – 113,7% и 99,99%, в 2018 году – 108,5% и 102,8%, в 2017 году – 112,2% и 102,6%, в 2016 году – 120,2% и 99,8%, соответственно.

Таким образом, в отчетном году констатируется улучшение ситуации в части реалистичности расчета доходов в целом при внесении изменений в краевой бюджет (исполнение уточненных плановых назначений составило 100,0%, сверх уточненных назначений поступило 8 015,7 тыс. рублей). Также сократилось и отклонение к первоначально утвержденным назначениям. Вместе с тем, при осуществлении бюджетных проектировок при подготовке проекта бюджета на очередной год и плановый период необходимо продолжить работу по повышению реалистичности расчетов.

Поступление платежей, по которым бюджетные назначения не запланированы в 2021 году, характеризуется следующими данными:

Наименование	Сумма фактических поступлений (тыс. рублей)
Доходы от уплаты акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья (дистилляты винный,	11,5

Наименование	Сумма фактических поступлений (тыс. рублей)
виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый), производимый на территории РФ, направляемые в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для распределения между бюджетами субъектов РФ (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете)	
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	268,8
Государственная пошлина за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, отделений общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов	72,0
Государственная пошлина за государственную регистрацию политических партий и региональных отделений политических партий	3,5
Государственная пошлина за государственную регистрацию средства массовой информации, за внесение изменений в запись о регистрации средства массовой информации (в том числе связанных с изменением тематики или специализации), продукция которого предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта РФ, территории муниципального образования	15,3
Государственная пошлина за выдачу уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации учебным учреждениям образовательных свидетельств о соответствии требованиям оборудования и оснащенности образовательного процесса для рассмотрения соответствующими органами вопроса об аккредитации и выдачи указанным учреждениям лицензии на право подготовки трактористов и машинистов самоходных машин	0,5
Прочие государственные пошлины за совершение прочих юридически значимых действий, подлежащие зачислению в бюджет субъекта РФ	11,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	74,5
Плата за размещение твердых коммунальных отходов	30,5
Административные штрафы, установленные гл.11 КоАП РФ, за административные правонарушения на транспорте, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов РФ, учреждениями субъектов РФ	50,9
Административные штрафы, установленные гл.18 КоАП РФ, за административные правонарушения в области защиты государственной границы РФ и обеспечения режима пребывания иностранных граждан или лиц без гражданства на территории РФ, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	0,5
Административные штрафы, установленные гл.20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, выявленные должностными лицами органов исполнительной власти субъектов РФ, включенных в соответствующие перечни, утвержденные высшими должностными лицами (руководителями высших исполнительных органов государственной власти) субъектов РФ	
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ по нормативам, действовавшим в 2019 году	29,6
Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях регионального значения	48,5
Итого	617,6

Фактические поступления незапланированных доходов в 2020 году составили 981,3 тыс. рублей.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что ситуация в 2021 году в части выполнения полномочий главными администраторами доходов бюджета по повышению собираемости налогов, учету при прогнозировании всех возможных к поступлению источников доходов несколько улучшилась.

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

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

тыс. рублей

Наименование показателя	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (оценка)
Налог на прибыль организаций	3 402 249,0	5 772 240,0	6 232 288,0
Налог на имущество организаций	176 643,0	670 484,0	722 652,0
Транспортный налог	22 202,0	11 415,0	10 822,0
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	9 000,0	188 722,0	73 865,0
Патентная система налогообложения		4 638,0	4 638,0
Всего, в том числе:	3 610 094,0	6 647 499,0	7 044 265,0
в % к общему объему налоговых доходов краевого бюджета	9,6	17,1	15,1

Объем снижения доходов краевого бюджета, связанных с предоставлением (планируемым) налоговых льгот в соответствии с законодательством Забайкальского края, по отношению к общему объему налоговых доходов составил 9,6% по факту 2019 года, 17,1% по факту 2020 года, 15,1% по оценке 2021 года.

По 2021 году приведены оценочные показатели в связи с тем, что соответствующие формы налоговой отчетности на момент формирования настоящего заключения на официальном сайте УФНС России по Забайкальскому краю (ФНС) не размещены.

Данные об оценке эффективности налоговых льгот, установленных региональным законодательством, приведены в следующей таблице (по отчетным данным 2020 года):

Наименование показателя	Налоговые льготы по категориям плательщиков (количество)	Срок проведения оценки эффективности налоговых льгот	Результаты оценки эффективности налоговых льгот			
			эффективна	не эффективна	не востребована	Срок проведения оценки-2021 год
Налог на прибыль организаций	7	2020 год - 7	1	1	5	-
Налог на имущество организаций	9	2020 год - 9	5	2	2	
Транспортный налог	5	2020 год - 4 2021 год - 1	3	1		1
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	13	2020 год - 9 2021 год - 4	3	3	3	4
Патентная система налогообложения	1	2020 год - 1	1			
Всего	35	2020 год - 30 2021 год - 5	13	7	10	5

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

- **налог на прибыль организаций:**

- организации - участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, включенные в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующие региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей (**факт 2019 года – 3 402 030 тыс. рублей, факт 2020 года – 5 768 804,0 тыс. рублей, оценка 2021 года – 6 228 578,0 тыс. рублей**). Данная льгота также признавалась неэффективной по итогам 2019-2020 годов;

- **налог на имущество организаций:**

- организации - участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, включенные в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующие региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей (**факт 2020 года – 557 804,0 тыс. рублей, оценка 2021 года – 602 261,0 тыс. рублей**);

- участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края за исключением участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, указанных в части 5(1) ст.1 Закона Забайкальского края от 20.11.2008 №72-ЗЗК «О налоге на имущество организаций» (**факт 2019 года – 9 934,0 тыс. рублей, факт 2020 года – 9 204,0 тыс. рублей, оценка 2021 года – 14 250,0 тыс. рублей**);

- **транспортный налог:**

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

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

- налогоплательщики, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70% доходов, определяемых в порядке, установленном ст.346.15 гл.26.2 НК РФ, составили доходы от осуществления видов экономической деятельности, включенных в один из следующих классов раздела С "Обрабатывающие производства" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 №14-ст: а) класс 10 "Производство пищевых продуктов":

подкласс 10.1 "Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции", подкласс 10.5 "Производство молочной продукции"; б) класс 13 "Производство текстильных изделий"; в) класс 14 "Производство одежды"; г) класс 15 "Производство кожи и изделий из кожи"; д) класс 28 "Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки"; е) класс 29 "Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов"; ж) класс 30 "Производство прочих транспортных средств и оборудования" (**факт 2019 года – 229,0 тыс. рублей, факт 2020 года и оценка 2021 года – 981,0 тыс. рублей**);

- налогоплательщики, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70% доходов, определяемых в порядке, установленном ст.346.15 гл.26.2 НК РФ, составили доходы от осуществления вида экономической деятельности, включенного в группу 47.73 "Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)" класса 47 "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" раздела G Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст (**факт 2020 года и оценка 2021 года – 46 424,0 тыс. рублей**);

- налогоплательщики, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70% доходов, определяемых в порядке, установленном ст.346.15 гл.26.2 НК РФ, составили доходы от осуществления вида экономической деятельности, включенного в подгруппу 47.72.1 "Торговля розничная обувью в специализированных магазинах" класса 47 "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" раздела G Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 №14-ст (**факт 2020 года и оценка 2021 года – 15 606,0 тыс. рублей**).

То есть, **неэффективными признаны налоговые льготы, на которые приходится основной объем выпадающих доходов краевого бюджета: 3 412 640,0 тыс. рублей в 2019 году, 6 398 823,0 тыс. рублей – в 2020 году, 6 908 100,0 тыс. рублей – в 2021 году (оценка).**

II.2.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам. В отчетном году неналоговые доходы поступили в сумме 1 808 503,5 тыс. рублей и составляют 1,8% в общем объеме доходов бюджета края и 3,7% в объеме собственных доходов. Фактическое исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам приведено ниже в таблице (здесь и далее исполнение годовых бюджетных назначений указано в соответствии с данными годовой отчетности):

тыс. рублей

Вид дохода	Утвержденные бюджетные назначения (в первоначальной редакции)	Уточненные бюджетные назначения (в актуальной редакции)	Уточненные бюджетные назначения (по данным отчетности)	Фактически поступило	Удельный вес, %	Не исполнено (-), перевыполнено (+)
1	2	3	4	5	6	7 (гр.5-гр.4)
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ	0	0	188,2	188,2	Менее 0,1%	0
Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ	0	40 078,0	40 077,9	56 596,7	3,1	16 518,8
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	400,0	400,0	400,0	478,2	Менее 0,1%	78,2
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	12 295,8	12 295,8	13 559,4	13 224,5	0,7	-334,9
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0	0	9,6	9,6	Менее 0,1%	0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ	10 302,0	10 302,0	18 484,5	18 484,3	1,0	-0,2
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества гос. унитарных предприятий субъектов РФ, в т.ч. казенных)	785,2	785,2	853,7	875,7	0,1	22,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	43 500,0	43 500,0	43 500,0	32 593,6	1,8	-10 906,4
Платежи при пользовании недрами	14 079,0	14 079,0	15 114,0	21 842,2	1,2	6 728,2
Плата за использование лесов	178 436,0	178 436,0	166 448,0	252 181,4	13,9	85 733,4
Доходы от оказания платных услуг (работ)	37 398,0	38 051,8	38 060,8	48 226,2	2,7	10 165,4
Доходы от компенсации затрат государства	27 609,0	694 065,6	694 655,6	717 562,9	39,7	22 907,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	170 907,2	170 907,2	161 161,3	1 922,8	0,1	-159 238,5
Административные платежи и сборы	1 740,0	1 740,0	1 740,0	1 969,0	0,1	229,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	344 778,0	344 778,0	354 863,0	639 715,7	35,4	284 852,7
Прочие неналоговые доходы	0	1 573,6	1 573,6	2 632,4	0,2	1 058,8
<i>в том числе невыясненные поступления</i>				<i>1 050,7</i>	<i>0,06</i>	
Итого доходов	842 230,2	1 550 992,2	1 550 689,7	1 808 503,5	100,0	257 813,8

В 2021 году (как и в 2020 году) отмечается недостаточно реалистичное прогнозирование неналоговых доходов как в целом, так и в разрезе источников: отклонение фактического исполнения неналоговых доходов от плановых бюджетных назначений составляет 257 813,8 тыс. рублей, или 16,6%, **отмечаются также**

существенные отклонения от прогнозируемых поступлений по подгруппам доходов (варьируют от 1,2% до 180,3%).

В основном поступления неналоговых доходов в 2021 году традиционно обеспечены следующими основными видами (подгруппами) доходов (которые занимают 94,7% в структуре общего объема поступлений):

- штрафы, санкции, возмещение ущерба	35,4%;
- платежи при пользовании природными ресурсами	17,0%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	42,3%.

При этом, по сравнению с 2020 годом произошло изменение структуры налоговых доходов. Доля поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства увеличилась на 29,6 процентных пункта, при этом снизилась доля штрафов, санкций, возмещения ущерба на 20,3 процентных пункта, платежей при пользовании природными ресурсами - на 10,8 процентных пункта.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет ***в сумме 639 715,7 тыс. рублей***, что составляет 180,3% к бюджетным назначениям. Поступления возросли в сравнении с данными 2020 года на 23,7%.

Основную долю поступлений в 2021 году составили административные штрафы за административные правонарушения в области дорожного движения – 491 667,3 тыс. рублей (76,9%, в 2020 году удельный вес составлял 59,6%). Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) составили 32 452,3 тыс. рублей (5,1%); административные штрафы, установленные гл.14 КоАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций – 22 181,7 тыс. рублей (3,5%); штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком РФ, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации – 23 315,7 тыс. рублей (3,6%); административные штрафы, установленные гл.20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность – 19 358,5 тыс. рублей (3,0%); административные штрафы, установленные гл.19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления – 14 825,1 тыс. рублей (2,3%).

С 2020 года изменилась структура поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба, что обусловлено, в том числе, изменениями, внесенными в ст.46 БК РФ

Федеральным законом от 15.04.2019 №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили **в сумме 306 617,1 тыс. рублей**, исполнение уточненных назначений составило 136,2%. Поступления возросли в сравнении с данными 2020 года на 48 994,2 тыс. рублей, или на 19,0%.

Наибольший удельный вес в поступлениях платежей при пользовании природными ресурсами занимает плата за использование лесов (82,2%), поступления по которой в 2021 году составили 252 181,4 тыс. рублей (151,5% к уточненным назначениям). В том числе плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, поступила в сумме 225 474,9 тыс. рублей, план исполнен на 186,0% (основная причина перевыполнения утвержденных назначений, по данным Министерства природных ресурсов Забайкальского края – оплата задолженности прошлых лет, наличие авансовых платежей).

Необходимо отметить, что поступления платы за использование лесов в 2021 году в сравнении с данными 2020 года существенно увеличились (на 107 915,0 тыс. рублей), наиболее существенное увеличение поступлений отмечается: по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (на 117 008,1 тыс. рублей). При этом существенно (на 9 183,1 тыс. рублей) снизились поступления по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений.

По данным пояснительной записки главного администратора доходов краевого бюджета – Министерства природных ресурсов Забайкальского края, основной причиной снижения поступлений по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, является низкая активность субъектов малого предпринимательства в реализации предоставленного права приобретения древесины на лесных аукционах. Так, в 2019 году право на заключение договоров купли-продажи реализовано по 152 лотам, или 62,6% от количества выставленных, в 2020 году - по 109 лотам, или 64,9%, в 2021 году – по 48 лотам, или 38,7%.

Также на размер и динамику фактических поступлений повлияли следующие факторы:

- признание основной части аукционов несостоявшимися на основании п.2 ч.6 ст.79 Лесного кодекса РФ (подача одной заявки). В данном случае единственный участник обязан заключить договор аренды по начальной цене предмета аукциона, равной

минимальному размеру арендной платы, установленному ст.73 Лесного кодекса РФ (ст.78 Лесного кодекса РФ);

- расторжение договоров аренды в добровольном и принудительном порядке;
- недобросовестное исполнение лесопользователями обязательств по договорам в части полноты и своевременности внесения платы за использование лесов;
- низкое исполнение судебных решений по взысканию задолженности.

План поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду исполнен на 74,9% (главный администратор дохода – Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Забайкальскому краю). В бюджет края в 2021 году поступили платежи в сумме 32 593,6 тыс. рублей со снижением к 2020 году на 60 941,7 тыс. рублей (в 2,9 раза), в 2020 году поступили платежи в сумме 93 535,3 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 64 715,1 тыс. рублей (в 3,2 раза).

По данным главного администратора доходов на объем фактических поступлений оказало влияние уточнение платежей ООО «ГРК «Быстринское».

Фактические поступления *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* составили **765 789,1 тыс. рублей**. Исполнение бюджетных назначений по данным годовой бюджетной отчетности составило 104,5%, при этом назначения по доходам от оказания платных услуг (работ) исполнены на 126,7% (фактические поступления – 48 226,2 тыс. рублей). Наиболее значительные суммы платежей поступили по Администрации Губернатора Забайкальского края – 27 475,29 тыс. рублей, Министерству здравоохранения Забайкальского края – 15 751,90 тыс. рублей.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений по доходам от компенсации затрат государства составило 717 562,9 тыс. рублей, или 103,3%. Поступления имеют разовый характер. Наиболее значительные суммы платежей поступили по Министерству здравоохранения Забайкальского края – 27 338,2 тыс. рублей, Министерству сельского хозяйства Забайкальского края – 12 434,6 тыс. рублей, Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 18 352,5 тыс. рублей, Министерству строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 615 409,0 тыс. рублей (основной объем - возврат задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлись целевые (федеральные) средства).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили **в сумме 89 857,3 тыс. рублей**. Исполнение бюджетных назначений по данным годовой бюджетной отчетности составило 122,1%. В сравнении с данными 2020 года фактические поступления возросли в 3,3 раза (на 62 489,2 тыс. рублей).

На динамику поступлений доходов от использования имущества в 2021 году основное влияние оказало поступление доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ (данные доходы поступают в бюджет края с 2021 года), фактические поступления составили 56 596,7 тыс. рублей.

Фактические поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составили **1 922,8 тыс. рублей**, назначения исполнены на 1,2% (к утвержденным назначениям недопоступило 159 238,5 тыс. рублей).

Назначения не исполнены по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу (назначения – 159 375,3 тыс. рублей, фактические поступления – 136,8 тыс. рублей). По данным главного администратора доходов – Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края первоначально поступление средств в 2021 году планировалось от продажи нежилого помещения субъекту малого предпринимательства с рассрочкой оплаты на 5 лет (в сумме 137,0 тыс. рублей), а также от приватизации в 2021 году объектов энергетики (в соответствии с утвержденным долгосрочным планом-графиком мероприятий по консолидации электросетевого комплекса Забайкальского края). В процессе исполнения бюджета было принято решение о переносе срока приватизации электросетевого комплекса на 2022 год.

В прогнозный план (программу) приватизации в 2021 году внесено 20 объектов, сроки приватизации 7 ранее включенных объектов перенесены на 2021 год. Объекты, включенные в прогнозный план (программу) приватизации, в 2021 году приватизированы не были.

Фактически средства по данному источнику доходов поступили только от продажи нежилого помещения в сумме 136,8 тыс. рублей.

Административные платежи и сборы поступили **в сумме 1 969,1 тыс. рублей**, назначения исполнены на 113,2%.

В 2020 году поступления **прочих неналоговых доходов** составили **2 632,4 тыс. рублей** (в том числе невыясненные поступления 1 050,7 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы – 1 581,7 тыс. рублей).

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

Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Забайкальского края на 2019-2021 годы, утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 31.07.2018 №332-р, первоначально приватизация объектов в 2021 году не предусматривалась.

В 2019 - 2021 годах в прогнозный план (программу) приватизации неоднократно вносились изменения. В окончательной редакции распоряжения прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Забайкальского края в 2021 году предусмотрена приватизация 27 объектов (в том числе 20 объектов недвижимого имущества и 7 земельных участков).

Объекты: нежилое помещение - главный корпус (адрес: г. Чита, ул. Газимурская, 25); земельный участок (адрес: г. Чита, ул. Газимурская, 25, участок №2); помещение (г. Чита, ул. Красноармейская, д. 35а, стоянка для автомашин №2) планировались к приватизации в 2019 и 2020 годах.

Объекты: контора (Петровск-Забайкальский район, г. Петровск-Забайкальский, ул. Станционная, д. 20); земельный участок (Петровск-Забайкальский район, г. Петровск-Забайкальский, ул. Станционная, д. 20) первоначально планировались к приватизации в 2019 году.

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

В соответствии с данными отчета о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2021 год, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.03.2022 №78-р, в 2021 году планируемые к приватизации объекты приватизированы не были.

№ п/п	Приватизируемое имущество	Способ приватизации	Срок	Рыночная стоимость (тыс. руб.)
1	Нежилое помещение - главный корпус (Забайкальский край, г. Чита, ул. Газимурская, 25)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	13 775,3
2	Земельный участок (кадастровый номер земельного участка 75:32:010675:266, Забайкальский край, г. Чита, ул. Газимурская, 25)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	2 058,4
3	Контора (Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, г. Петровск-Забайкальский, ул. Станционная, д. 20)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	4 572,1
4	Земельный участок (Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, г. Петровск-Забайкальский, ул. Станционная, д. 20)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	683,2
5	Помещение (Забайкальский край, г. Чита, ул. Красноармейская, д. 35а, стоянка для автомашин № 2)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	478,0
6	Оздоровительный корпус курорта «Шиванда» (Забайкальский край, Шилкинский район, пгт.	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	8 950,0

№ п/п	Приватизируемое имущество	Способ приватизации	Срок	Рыночная стоимость (тыс. руб.)
	Первомайский, ул. Зеленая, д. 1)			
7	Земельный участок (кадастровый номер 75:24:300101:189, адрес Забайкальский край, Шилкинский район, с. Шиванда)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	97,0
8	Дом-интернат для престарелых и инвалидов (Забайкальский край, Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул. Груздева, д.51)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	985 ,0
9	Часть здания хозблока дома-интерната для престарелых и инвалидов (Забайкальский край, Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул. Груздева, д.51)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	1 153,9
10	Земельный участок (кадастровый номер земельного участка 75:09:120101:142) (Забайкальский край, Краснокаменский район, с. Кайластуй, ул.Груздева, д.51)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	1 982,1
11	Лечебный корпус № 1 геронтологического центра (Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 345)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	-
12	Лечебный корпус № 2 геронтологического центра (Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 345)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	-
13	Земельный участок (кадастровый номер земельного участка 75:32:030202:24, Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 1)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	-
14	Лечебный корпус № 3 геронтологического центра (Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 346)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	10 816,6
15	Земельный участок (кадастровый номер земельного участка 75:32:030202:25, Забайкальский край, город Чита, мкр. Светлый, 2)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	1 616,3
16	Нежилое помещение (Забайкальский край, Акшинский район, с. Акша, ул. Октябрьская, 3, стр. 2, пом. 3)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	1 666,0
17	Объект незавершенного строительства (Забайкальский край, город Чита, ул. Кадалинская, 1е, стр. 10)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	34 651,2
18	Овощная кладовая № 4 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	93,0
19	Овощная кладовая № 6 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	93,0
20	Овощная кладовая № 9 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	188,0
21	Овощная кладовая № 10 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	188,0
22	Овощная кладовая № 12 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	93,0
23	Овощная кладовая № 20 (Забайкальский край, город Чита, улица Красноармейская, 35а)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	90,0
24	Административное здание (Забайкальский край, Сретенский район, г. Сретенск, пер. Шилкинский, 1)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	3 481,4
25	Земельный участок (кадастровый номер земельного участка 75:18:180913:2, Забайкальский край, Сретенский район, г. Сретенск, пер. Шилкинский, 1)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	520,2
26	Нежилое здание (Забайкальский край, Кыринский район, с. Мангут, ул. Богомолова, 68)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	875,0
27	Общежитие (Забайкальский край, Кыринский район, с. Мангут, ул. Богомолова, 68)	Продажа на аукционе	Продажа не состоялась	1 824,4

№ п/п	Приватизируемое имущество	Способ приватизации	Срок	Рыночная стоимость (тыс. руб.)
				90 931,1

В соответствии с данными отчета о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2021 год, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.03.2022 №78-р, рыночная стоимость 24 объектов имущества, планируемых к приватизации в 2021 году, составила 90 931,1 тыс. рублей. По 3 объектам (лечебные корпуса №1 и №2 геронтологического центра (г.Чита, мкр. Светлый, 345) и земельный участок (кадастровый номер земельного участка 75:32:030202:25, г.Чита, мкр. Светлый, 2) рыночная стоимость в отчете не указана.

По данным пояснительной записки главного администратора доходов – Департамента госимущества, первоначально утвержденное плановое назначение по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности Забайкальского края, составляло 164 420,0 тыс. рублей, в том числе:

- средства в размере 137 тыс. рублей - от продажи в феврале 2020 года нежилого помещения (местонахождение: Агинский район, пгт.Агинское, ул. Цыбикова, д.14, договор купли-продажи заключен 28.02.2020), находящегося в государственной собственности Забайкальского края;

- средства в размере 164 283,0 тыс. рублей планировавшиеся от приватизации в 2021 году 764 объектов энергетики в соответствии с утвержденным долгосрочным планом-графиком мероприятий по консолидации электросетевого комплекса Забайкальского края.

При этом **объекты энергетики в прогнозный план (программу) приватизации не включались**. В процессе исполнения бюджета было принято решение о переносе срока приватизации электросетевого комплекса на 2022 год.

В соответствии с данными пояснительной записки главного администратора доходов в 2021 году доходы от приватизации поступили по объекту, не включенному в прогнозный план (программу) приватизации нежилого помещения (местонахождение: Агинский район, пгт. Агинское, ул. Цыбикова, д.14, пом.6), находящегося в государственной собственности Забайкальского края (договор купли-продажи заключен 28.02.2020). Сумма фактических поступлений – 136,8 тыс. рублей.

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

В отчет о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2021 год, утвержденный распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.03.2022 №78-р, информация о приватизации указанного объекта не включена.

Изложенные факты позволяют сделать следующий вывод: **существенное изменение прогнозных планов (программ) приватизации свидетельствует об отсутствии единой стратегии в приватизации имущества Забайкальского края, некачественной проработке вопроса возможности приватизации объектов**, на что неоднократно указывалось Контрольно-счетной палатой при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в 2013-2020 годах. **Отчет об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации не в полной мере отражает ситуацию о приватизации объектов, находящихся в собственности Забайкальского края.**

Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Забайкальского края на 2021-2023 годы не утверждался. При этом пунктом 10 Порядка разработки Прогнозного плана (программы) приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 02.06.2009 №225 (утратил силу), предусмотрено, что не позднее 15 июля текущего года согласованный проект программы представляется уполномоченным органом в установленном порядке на утверждение Правительства Забайкальского края. Аналогичное положение установлено постановлением Правительства Забайкальского края от 14.12.2021 №504 «Об утверждении Порядка планирования приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Забайкальского края».

Уполномоченным органом учтены предложения КСП, отраженные в заключениях по результатам экспертизы годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края за 2020 год и проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2020 год», а также проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в части обязательности разработки Прогнозного плана (программы) приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Забайкальского края, на очередной финансовый год и плановый период (в соответствии с установленным Правительством Забайкальского края порядком) и представлении его одновременно с проектом закона о бюджете края в Законодательное Собрание Забайкальского края в соответствии с положениями ст. 13 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 № 155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае». Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Забайкальского края на 2022-2024 годы утвержден распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.10.2021 №340-р.

II.2.4. Безвозмездные поступления в бюджет края в отчетном году составили **52 885 171,0 тыс. рублей**, или 98,6% от уточненных бюджетных назначений, согласно данным отчетности, и 102,6% к законодательно утвержденным назначениям. Доля безвозмездных поступлений в фактических поступлениях доходов бюджета составила в 2021 году – 52,1% (в 2020 году – 53,6%, в 2019 году – 51,4%, в 2018 году – 43,8%, в 2017 году – 36,9%, в 2016 году – 37,8%). Темп роста фактических поступлений к данным 2020 года составил 116,0%.

тыс. рублей

Вид дохода	Утвержденные бюджетные назначения (в актуальной редакции закона о бюджете)	Уточненные бюджетные назначения (по данным отчета)	Фактические поступления	Удельный вес, %	Не исполнено (-), перевыполнено (+)
1	2	3	4	5	6 (гр.4-гр.3)
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	14 446 867,3	16 180 884,0	16 180 884,0	30,6	0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	16 280 866,3	16 753 605,8	16 348 506,2	30,9	-405 099,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	6 150 890,4	6 091 127,0	6 046 630,6	11,4	-44 496,4
Иные межбюджетные трансферты	14 214 932,9	14 168 118,6	14 047 817,0	26,6	-120 301,6
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	728 674,3	728 674,3	668 609,8	1,3	-60 064,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	269 443,9	269 443,9	185 621,3	0,3	-83 822,6
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	126 454,1	126 454,2	164 349,6	0,3	37 895,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-697 254,0	-697 251,1	-757 247,4	-1,4	-59 993,3
Итого доходов	51 520 875,2	53 621 053,7	52 885 171,0	100,0	-735 882,7

Дотации, поступившие в бюджет Забайкальского края от других уровней бюджета, составили **16 180 884,0 тыс. рублей**, или 100,0% к уточненным назначениям.

Субсидии бюджету края из федерального бюджета поступили в сумме **16 348 506,2 тыс. рублей** и составили 97,6% к уточненным назначениям.

Неисполнение плановых показателей отмечается по следующим субсидиям бюджетам субъектов РФ:

- на осуществление единовременной выплаты при рождении первого ребенка, а

также предоставление регионального материнского (семейного) капитала при рождении второго ребенка в субъектах РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (99,99%);

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (69,3%);

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (96,1%);

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек (95,4%);

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (99,7%);

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (99,97%);

- на единовременные компенсационные выплаты учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек (95,0%);

- на реализацию региональных программ по формированию приверженности здоровому образу жизни с привлечением социально ориентированных некоммерческих организаций и волонтерских движений (99,9%);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (90,6%);

- на финансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (89,9%);

- на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения (83,3%);

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (39,4%);

- на обеспечение профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении (98,6%);

- на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях (96,4%).

Существенные отклонения (более 10%) отмечаются по следующим субсидиям бюджетам субъектов РФ:

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (утвержденные ассигнования не освоены Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края, Департаментом государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края. В пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета, представленной Министерством финансов Забайкальского края, указана причина неисполнения - осуществление финансирования в соответствии с представленными заявками уполномоченных органов на основании актов выполненных работ);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (в результате невостребованности муниципальными образованиями по причине введения дистанционного обучения в общеобразовательных организациях Забайкальского края в рамках ограничительных мер по коронавирусной инфекции);

- на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (экономия при проведении конкурсных процедур);

- на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения (фактические затраты работодателя при организации общественных работ для граждан, ищущих работу и обратившихся в органы службы занятости, на частичную оплату труда при организации временного трудоустройства работников организаций);

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (фактические расходы по мероприятию «Современный облик сельских территорий» осуществлены по КБК «Субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий» (назначения по данному КБК отсутствуют).

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

Субвенции бюджету Забайкальского края в отчетном году поступили в общей сумме **6 046 630,6 тыс. рублей** и составили 99,3% к уточненным назначениям, в том числе исполнены не в полном объеме следующие субвенции бюджетам субъектов РФ:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (99,99%);

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (29,5%);

- на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (97,6%);

- на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации (99,99%);

- на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17.09.1998 №157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» (86,1%);

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (99,9%);

- на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву (99,8%);

- на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (97,1%);

- на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом РФ от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» (99,99%);

- 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 (99,8%);

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года (69,1%);

- на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (99,3%);

- единая субвенция бюджетам субъектов РФ и бюджету г. Байконура (98,6%).

Существенные отклонения (более 10%) отмечаются по следующим субвенциям:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (экономия сложилась в связи с отсутствием необходимости в замене списков кандидатов в присяжные заседатели,

кроме того, муниципальным районом «Читинский район» не использованы средства в сумме 71,9 тыс. рублей в связи с опубликованием списков кандидатов в присяжные заседатели на бесплатной основе);

- на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17.09.1998 №157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» (заявительный характер выплат);

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года (экономия сложилась в связи с тем, что ряд муниципальных образований края предоставили помещения для размещения стационарных участков, средства связи и транспорта на праве безвозмездного пользования).

Кроме того, значительные суммы неисполнения отмечаются в части субвенций: на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (отсутствие контракта по лесоустройству, не исполнение доведенных плановых назначений по государственному заданию КГСАУ «Забайкаллесхоз» по мероприятиям лесопатологического обследования, по мероприятиям рубки и отводы лесосек под рубки в связи с отсутствием специализированной техники и квалифицированных сотрудников); на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (отсутствие потребности).

Исполнение *иных межбюджетных трансфертов* составило **14 047 817,0 тыс. рублей**, или 99,2% к уточненным назначениям, в том числе исполнены не в полном объеме следующие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ:

- на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (99,8%);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (93,9);

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (98,9%);

- на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (99,98%);

- за счет средств резервного фонда Правительства РФ (99,4%).

Значительные суммы неисполнения отмечаются в части межбюджетных трансфертов: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (сложившееся меньшее количество классных руководителей, получавших

ежемесячное вознаграждение за классное руководство (ведение двух и более классов одним классным руководителем), по отношению к расчетному плановому количеству классов комплектов по Забайкальскому краю); на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (98,9%) за счет средств резервного фонда Правительства РФ (финансирование на основании актов выполненных работ).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций исполнены **в сумме 668 609,8 тыс. рублей**, безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 667 109,8 тыс. рублей, исполнение составило 92,2%. Финансирование осуществлялось в соответствии с представленными заявками уполномоченного органа на основании актов выполненных работ;

- на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры в сумме 1 500,0 тыс. рублей, исполнение составило 30,0%.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили **185 621,3 тыс. рублей**, исполнение 68,9% (наличие дебиторской задолженности ОАО «РЖД» в рамках инвестиционного договора от 03.03.2021 № 10-Д/СГ-2, заключенного между Правительством Забайкальского края, ОАО «РЖД» и Администрацией муниципального района «Хилокский район» (объект - «Школа-детский сад в п. Могзон»).

В годовом отчете также отражены **доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, в сумме 164 349,6 тыс. рублей.**

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

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2021 году по безвозмездным поступлениям приведен в приложении №3 к настоящему заключению.

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

Наименование	Код главного администратора доходов	2019 год		2020 год		2021 год	
		Сумма тыс. рублей	Удельный вес в общем объеме, %	Сумма тыс. рублей	Удельный вес в общем объеме, %	Сумма тыс. рублей	Удельный вес в общем объеме, %
Министерство финансов Забайкальского края	002	-373,7	0,8	-611,7	1,0	-11 372,3	1,5
Министерство здравоохранения Забайкальского края	003	-8 799,2	19,8	-4 763,8	7,3	-144 592,2	19,1
Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края	009	-4 464,5	10,1	-29 104,0	44,9	-17 232,8	2,3
Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края	011	-	-	-	-	-291,2	Менее 01,%
Министерство экономического развития Забайкальского края	025	-2 175,6	4,9	-112,8	0,2	-639,0	0,1
Министерство образования и науки Забайкальского края	026	-18 071,1	40,7	-853,0	1,3	-6 556,0	0,9
Министерство территориального развития Забайкальского края	027	-5 461,2	12,3				
Министерство природных ресурсов Забайкальского края	046	-1 530,6	3,4	-3 868,6	6,0	-919,1	0,1
Министерство сельского хозяйства Забайкальского края	066	-3 546,0	8,0	-24 331,5	37,5	-12 877,0	1,7
Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края	098	-	-	-777,7	1,2	-561 639,5	74,2
Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края	-	-	-	-397,8	0,6	-1 128,2	0,1
Итого		-44 421,9	100,0	-64 820,9	100,0	-757 247,4	100,0

В 2019 году возвраты осуществлялись 8 главными администраторами доходов (основной объем возвратов осуществлен Министерством образования, науки и молодежной политики Забайкальского края – 40,7%, или 18 071,1 тыс. рублей); в 2020 году – 9 главными администраторами доходов (Основной объем возвратов приходился на Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 44,9%, или 29 104,0 тыс. рублей, Министерство сельского хозяйства Забайкальского края – 37,5%, или 24 331,5 тыс. рублей); в 2021 году – 10 главными администраторами доходов (основной объем возвратов приходился на Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 74,2%, или 561 639,5 тыс. рублей, Министерство здравоохранения Забайкальского края – 19,1%, или 144 592,2 тыс. рублей. Министерство

труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 2,3%, или 17 232,8 тыс. рублей, Министерство сельского хозяйства Забайкальского края – 1,7%, или 12 877,0 тыс. рублей, Министерство финансов Забайкальского края – 1,5%, или 11 372,3 тыс. рублей).

Общий объем возвратов в 2021 году в сравнении с данными 2020 года существенно возрос (в 11,7 раза) и составил 757 247,4 тыс. рублей. Основные причины, по которым средства возвращены в федеральный бюджет (по данным главных администраторов доходов):

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

- 558 790,5 тыс. рублей - возврат остатков субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы» в связи с подписанием соглашения от 17.03.2021 о расторжении государственного контракта от 29.12.2020 №239-ЧС на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция аэропорта с Чара (Забайкальский край) - этап 1.1»;

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

- 8 918,3 тыс. рублей - возврат остатков субсидий на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам) в возрасте до 50 лет, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, в Министерство здравоохранения РФ (медицинские работники расторгли договоры раньше положенного срока);

- 115 149,2 тыс. рублей - возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства РФ из бюджетов субъектов РФ. В соответствии с Соглашением о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из федерального бюджета бюджету субъекта РФ от 15.09.2020 №056-17-2020-835 Министерством здравоохранения Забайкальского края был перечислен межбюджетный трансферт ТФОМС Забайкальского края в размере 219 123,9 тыс. рублей. По итогам 2020 года ТФОМС перечислены медицинским организациям средства межбюджетного трансферта в размере 103 974,7 тыс. рублей. Остаток денежных средств в сумме 115 149,2 тыс. рублей возвращен ТФОМС в Министерство здравоохранения Забайкальского края 29.01.2021, который перечислен в Министерство здравоохранения РФ 03.02.2021. В целях

возврата межбюджетного трансферта 2020 года Министерством здравоохранения Забайкальского края дважды направлялись обращения в Министерство здравоохранения РФ, получен отказ;

- 15 715,0 тыс. рублей - возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение мероприятий по оснащению (переоснащению) медицинскими изделиями лабораторий медицинских организаций, осуществляющих этиологическую диагностику новой коронавирусной инфекции (COVID-19) методами амплификации нуклеиновых кислот, за счет средств резервного фонда Правительства РФ из бюджетов субъектов РФ (государственный контракт на поставку лабораторного оборудования не соответствует номенклатуре, утвержденной постановлением Правительства РФ от 30.10.2020 №1764);

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

- 7 391,8 тыс. рублей - возврат остатков субвенций на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» из бюджетов субъектов РФ». Остаток субвенции образовался в результате переоплат, выявленных в ходе проверок (несвоевременное сообщение об устройстве на работу и пр.). На сумму восстановленных средств также повлиял упрощенный порядок приема документов при оформлении пособия по безработице в онлайн-режиме в 2020 году в связи с ограничениями, вызванными новой коронавирусной инфекцией Covid-2019;

- 8 307,0 тыс. рублей - возврат субвенции 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), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей». Осуществлен возврат переходящих остатков из УФПС Забайкальского края (в соответствии с п. 2.1.1. договора между ГКУ «Краевой центр социальной защиты населения Забайкальского края» и УФПС Забайкальского края ежемесячное перечисление средств на предстоящую выплату осуществляется не позднее 29 числа каждого месяца. УФПС выплаты осуществляет с 3 по 22 число каждого месяца). Остаток был отозван из УФПС и возвращен в бюджет в соответствии с письмом Минтруда РФ от 06.04.2021 № 27-2/10/В-3863 для приведения в соответствие количества получателей и суммы выплат;

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

- 1 956,6 тыс. рублей - возврат остатков субсидий на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования из бюджетов субъектов РФ. Возврат средств гранта на поддержку начинающего фермера Стулева А.В. (2020 год);

- 1 793,7 тыс. рублей - возврат остатков субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства из бюджетов субъектов РФ (по требованиям Минсельхоза Забайкальского края);

- 5 119,3 тыс. рублей - возврат остатков субсидий на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса из бюджетов субъектов РФ». Возврат не использованных средств гранта на развитие МТ базы ССПК «Доронинский», возврат средств гранта на развитие семейной животноводческой фермы по Решению Арбитражного суда от 04.06.2021А78-4121/2020;

- 1 092,9 тыс. рублей - возврат ущерба по субсидии на поддержку экономически значимых региональных программ по развитию мясного скотоводства, причиненного К.В. Наместниковым, по исполнительному листу 2-752/2014 от 24.03.2015, материального ущерба, причиненного В.И. Любушкиным, по исполнительному листу 1-17/2017 от 17.11.2017, возврат по исполнительным листам по ФЦП «Социальное развитие села до 2013 года»;

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

- 1 502,1 тыс. рублей – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, из бюджетов субъектов РФ (МР «Каларский район» - 135,4 тыс. рублей (отсутствие потребности), Министерство здравоохранения Забайкальского края – 1 366,7 тыс. рублей (уменьшение стоимости государственного контракта в результате неполного выполнения работ подрядчиком);

- 9 810,4 тыс. рублей – возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ (Министерство здравоохранения Забайкальского края – 8 272,4 тыс. рублей (отсутствие потребности), 1 442,8 тыс. рублей – экономия, сложившаяся по результатам предоставления дополнительных выплат работникам мед. организаций и закрытие лицевого счета сотрудника).

В соответствии с данными УФК по Забайкальскому краю (ф.0531858) в 2021 году администрирование доходов краевого бюджета осуществлялось 42 главными администраторами доходов.

Поступления доходов краевого бюджета за 2021 год в разрезе главных администраторов доходов приведены в приложении №4 к настоящему заключению.

Анализ приведенных в приложении данных свидетельствует о том, что в 2021 году наибольший удельный вес в доходах краевого бюджета занимают доходы, администрируемые УФНС России по Забайкальскому краю – 39,0%, Министерством финансов Забайкальского края – 19,3%. Доходы, администрируемые Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края – составили 13,2%, Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 8,3%, УФК по Забайкальскому краю – 7,1%, Министерством здравоохранения Забайкальского края – 5,0%, Министерством образования и науки Забайкальского края – 3,3%, Министерством природных ресурсов Забайкальского края – 2,2%. На долю остальных главных администраторов доходов краевого бюджета приходится 2,6% от общего объема доходов.

По данным Министерства финансов Забайкальского края установленные задания по мобилизации налоговых и неналоговых доходов исполнены всеми главными администраторами доходов за исключением: Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края, Департамента по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края, Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Забайкальскому краю, Государственной службы по охране объектов культурного наследия Забайкальского края, Министерства обороны Российской Федерации.

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

Данные УФНС России по Забайкальскому краю свидетельствуют о существенном сокращении объемов задолженности в краевой бюджет по налоговым доходам. Так, задолженность (с учетом налоговых санкций и пени) в бюджет Забайкальского края по состоянию на 01.01.2022 составила 1 954 275,0 тыс. рублей, снижение в сравнении с уточненными данными на 01.01.2021 составило 164 091,0 тыс. рублей, или 7,7%. Снижение недоимки составило 49 197,0 тыс. рублей (5,5%). Задолженность в краевой бюджет по состоянию на 01.01.2022 также снизилась и составила 1 765 067,0 тыс. рублей, снижение в сравнении с данными на 01.01.2021 составило 107 818,0 тыс. рублей, или 5,8%. Снижение недоимки составило 16 837,0 тыс. рублей (2,1%).

Справочно: информация о состоянии задолженности приведена в соответствии с письмом УФНС России по Забайкальскому краю от 28.04.2022 №2.24-24/45313@, данная информация отличается от данных, отраженных в годовой отчетности, в связи с уточнением показателей налогоплательщиками.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость повышения эффективности использования источников собственных доходов бюджета за счет

совершенствования работы по взысканию недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом по уплате налогов и сборов, указанные выше источники являются резервами для увеличения доходной части краевого бюджета.

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

Так, по данным отчетности Министерства природных ресурсов Забайкальского края по состоянию на 01.01.2022 просроченная дебиторская задолженность по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» составляет 139 565,9 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности числится просроченная задолженность по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в сумме 127 370,2 тыс. рублей (на 01.01.2021 просроченная задолженность составляла 223 024,1 тыс. рублей). Отмечается снижение просроченной задолженности на 01.01.2022 на 42,9% (на 95 653,9 тыс. рублей). Кроме того, в отчетности отражена просроченная задолженность по штрафам, пени, неустойкам в сумме 12 195,7 тыс. рублей.

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

По данным Министерства природных ресурсов Забайкальского края просроченную задолженность, отраженную в годовом отчете в сумме 139 565,9 тыс. рублей, можно разделить на следующие виды:

- задолженность, безнадежная к взысканию, в сумме 36 781,0 тыс. рублей - основной платеж и 1 486,7 тыс. рублей – штрафы, пени, неустойки (признание должников не состоятельными (банкротами), исключения должников уполномоченным органом из Единого государственного реестра юридических лиц, смерть физических лиц);

- задолженность организаций, находящихся в стадии ликвидации (банкротства), в сумме 57 674,2 тыс. рублей – основной платеж и 5 956,4 тыс. рублей - штрафы, пени, неустойки;

- задолженность по расторгнутым договорам аренды лесных участков в сумме 20 099,3 тыс. рублей - основной платеж и 4 078,3 тыс. рублей – штрафы, пени, неустойки (требование о взыскании задолженности удовлетворены в судебном порядке, исполнительное производство);

- задолженность по действующим договорам аренды в сумме 12 815,7 тыс. рублей основной платеж и 674,3 тыс. рублей – штрафы, пени, неустойки (проводится претензионная и исковая работа).

По данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края просроченная дебиторская задолженность в краевой бюджет по доходам от использования имущества, находящегося в собственности субъекта РФ, на конец года составила 72 241,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 просроченная задолженность составляла 48 270,2 тыс. рублей. Приведенные данные свидетельствуют о существенном (в 1,5 раза) росте просроченной задолженности.

Наиболее значительные суммы задолженности числятся за следующими плательщиками: ООО «КБТ» - 5 302,1 тыс. рублей, ООО «Стройконструкция» - 6 200,4 тыс. рублей, ООО «Силикатный завод» - 2 367,1 тыс. рублей, МП «ДМРСУ» - 4 980,5 тыс. рублей, Нестерова А.С. - 21 295,5 тыс. рублей, Курбатов А.В. - 3 735,4 тыс. рублей, Позлутский Д.Н. – 2 805,7 тыс. рублей и др.

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

- значительный спад развития строительной отрасли, отсутствие спроса на приобретение земельных участков для строительства многоквартирных домов, промышленных объектов, торговых комплексов (основные плательщики арендной платы). Основными источниками доходов являются строительные организации, осуществляющие строительство многоквартирных домов;
- рост количества недобросовестных арендаторов - физических лиц (неблагоприятная финансовая ситуации на рынке недвижимости);
- признание арендаторов несостоятельными (банкротами);
- введением режима повышенной готовности в результате распространения новой коронавирусной инфекции в Забайкальском крае (ограничительные меры в отраслях экономики).

По данным Росприроднадзора по Забайкальскому краю задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду в бюджетную систему РФ по состоянию на 01.01.2022 составила 23 926,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 25 903,9 тыс. рублей (снижение на 1 977,9 тыс. рублей, или на 7,6%).

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

В рамках реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 29.12.2020 №301 «О проекте закона Забайкальского края «О бюджете

Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1) в части проведения работы по повышению поступлений в бюджет края, в том числе за счет контрольной работы налоговых органов, исполнению в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки (п. 4.11):

- темп роста собственных доходов к данным 2020 года составил 122,3%, поступления увеличились по всем бюджетобразующим источникам доходов;

- по данным налоговой отчетности (отчет формы 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов») дополнительные начисления в консолидированный бюджет края в 2020 году по результатам камеральных и выездных проверок составили 363 448,00 тыс. рублей:

	тыс. рублей
Наименование показателя	2021 год
Дополнительно начислено платежей, всего	570 103,0
<i>в т.ч. налоги</i>	<i>405 063,0</i>
Камеральные проверки	126 588,0
Выездные проверки	436 386,0
Выездные проверки физических лиц (за исключением ИП, занимающихся частной практикой)	7 129,0

- по данным УФНС России по Забайкальскому краю в результате проведенной работы задолженность в краевой бюджет по состоянию на 01.01.2022 также снизилась на 5,8%. Снижение недоимки составило 2,1%;

- по данным главных администраторов доходов снизилась задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду в бюджетную систему РФ на 7,6%, по платежам за использование лесов просроченная задолженность снизилась на 42,9%, задолженность по доходам от использования имущества существенно увеличилась.

По данным Министерства финансов Забайкальского края осуществляется контроль за исполнением 42 главными администраторами доходов утвержденных ежемесячных заданий по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета края. За 2021 год установленные задания в сумме 44 803 033,2 тыс. рублей исполнены на 108,5% (фактические поступления составили 48 619 202,8 тыс. рублей).

2) В части совершенствования механизмов финансовой поддержки муниципальных образований за счет пересмотра нормативов отчислений в местные бюджеты от федеральных и региональных налогов и сборов (п. 4.12) Законом Забайкальского края от 25.12.2020 №1895-33К «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» внесены следующие изменения:

- по установлению дифференцированных нормативов зачисления доходов от налога,

взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, по нормативу не менее 20 процентов поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края от указанного налога (фактические поступления 2021 года - 513 613,4 тыс. рублей);

- нормативов зачисления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9% включительно в размере 50% поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края от указанного налога в бюджеты соответствующих муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов;

- норматива зачисления налога на доходы физических лиц (за исключением отдельного перечня) по нормативу 5% поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края в бюджеты соответствующих муниципальных округов (сумма 71 800,0 тыс. рублей – по данным Министерства финансов Забайкальского края).

3) По информации Министерства финансов Забайкальского края на реализацию мероприятий Национального проекта «Жилье и городская среда» в 2021 году направлены дополнительные доходы бюджета Забайкальского края в сумме 173 500,0 тыс. рублей (п. 4.10) на приобретение жилых помещений, на разработку ПСД и строительство (модернизацию) станций водоподготовки.

4) По информации Министерства финансов Забайкальского края в части принятия мер по выполнению условий соглашения о сотрудничестве с Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом» и Правительством Забайкальского края (п. 4.7) принято распоряжение Правительства Забайкальского края от 05.04.2021 №84-р, которым утвержден объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2021 году мероприятий по развитию социальной инфраструктуры городского поселения «Город Краснокаменск» и муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район», в сумме 1 229 059,7 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджетные ассигнования увеличены на 183 072,5 тыс. рублей, исполнение составило 1 401 548,0 тыс. рублей. В соответствии с постановлением Правительства Забайкальского края от 17.06.2021 №204 «О внесении изменений в Правила формирования, предоставления и распределения субсидий из бюджета Забайкальского края местным бюджетам» для муниципальных образований, уровень расчетной бюджетной обеспеченности в отчетном финансовом году, определенный в соответствии с Законом Забайкальского края от 20.12.2021 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» с 2022 года снижен с 5% до 2%.

III. Расходы бюджета края

В целом **расходы бюджета края в 2021 году исполнены в сумме 102 849 081,5 тыс. рублей**, или на 96,9% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям и на 98,9% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Сумма неисполненных расходов составила 3 255 082,5 тыс. рублей, или 3,1% от объема уточненных бюджетных ассигнований - 106 104 164,0 тыс. рублей и на 1 154 904,0 тыс. рублей, или на 1,1% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям - 104 003 985,5 тыс. рублей.

В течение отчетного года расходная часть бюджета законодательно уточнялась 4 раза, в результате объем расходов увеличен по сравнению с первоначально утвержденным на 18 768 017,7 тыс. рублей, или на 22,0% (85 235 967,8 тыс. рублей).

Утвержденные сводной бюджетной росписью расходы по состоянию на 01.01.2022 на 2 100 178,5 тыс. рублей, или на 2,0% больше законодательно утвержденного объема расходов, что не противоречит положениям п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, законодательно не утвержденные изменения бюджетных ассигнований приводят к затруднениям в осуществлении оценки обоснованности и достоверности вносимых изменений.

При среднем проценте исполнения 96,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям процент исполнения выше среднего наблюдается по 11 из 14 разделов функциональной классификации расходов, а именно: «Национальная оборона», «Культура, кинематография», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного долга» по 100%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Межбюджетные трансферты» по 99,8%; «Социальная политика» - 99,2%; «Здравоохранение» - 98,4%; «Физическая культура и спорт» - 97,6%; «Образование» - 97,5%; «Охрана окружающей среды» - 97,0%. По 3 разделам процент исполнения сложился ниже среднего, а именно: «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» по 96,4%; «Общегосударственные вопросы» - 69,6%.

Анализ исполненных расходов бюджета с учетом функциональной направленности за отчетный период показал сохраняющиеся приоритеты по финансированию социальной сферы. Доля таких расходов в общем объеме расходов краевого бюджета составила 65,3%, или 67 111 195,6 тыс. рублей (в 2020 году - 64,9%, или 57 848 789,1 тыс. рублей), в том числе на социальную политику приходится 31,4% (32 346 160,7 тыс. рублей), на образование – 22,2% (22 786 676,6 тыс. рублей), на здравоохранение – 9,1% (9 371 171,7 рублей), на культуру и кинематографию – 1,4% (1 394 703,1 тыс. рублей), на физическую культуру и спорт – 1,2% (1 212 483,5 тыс. рублей).

В абсолютном выражении наблюдается ежегодный прирост бюджетных расходов по всем разделам бюджетной классификации за исключением расходов на культуру и кинематографию.

В последние годы отмечается положительная динамика по снижению размера процентных платежей на обслуживание государственного и муниципального долга. В 2021 году к предыдущему году снижение составило 166 673,5 тыс. рублей, или 17,5% (по состоянию на 01.01.2022 расходы составили 786 184,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 - 952 857,5 тыс. рублей, на 01.01.2020 - 1 028 046,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2021 году по расходам (по разделам и подразделам бюджетной классификации) представлен в приложении №5 к настоящему заключению.

В соответствии с утвержденной ведомственной структурой в отчетном году исполнение краевого бюджета по расходам осуществляли 30 главных распорядителей бюджетных средств. При среднем проценте исполнения 96,9% исполнение выше среднего сложилось по 26 ГРБС (в диапазоне от 97,5% до 100,0%), ниже среднего - по 4 ГРБС (в диапазоне от 87,3% до 95,0%).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наибольший удельный вес расходов в их общем объеме приходится на исполнение расходов ГРБС социальной сферы - 58,2% (59 803 553,0 тыс. рублей), в том числе: Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 20,8% (21 343 990,5 тыс. рублей); Министерство образования и науки Забайкальского края – 19,1% (19 680 219,7 тыс. рублей); Министерство здравоохранения Забайкальского края – 16,3% (16 791 495,5 тыс. рублей); Министерство культуры Забайкальского края – 1,3% (1 294 314,4 тыс. рублей); Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края – 0,7% (693 532,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края в 2021 году по расходам (в разрезе главных распорядителей бюджетных средств) представлен в приложении №6 к настоящему заключению.

Традиционно наибольший удельный вес исполнения расходной части бюджета в отчетном году приходится на 3 и 4 кварталы – 24,5% и 36,4%, соответственно, что связано с сезонностью отдельных расходов, расчётами с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы в конце отчетного периода. В 1 и 2 кварталах исполнение составило 17,2% и 21,9%, соответственно.

Анализ поквартального исполнения бюджета Забайкальского края по расходам в 2021 году приведен в приложении №7 к настоящему заключению.

Согласно представленной к законопроекту пояснительной записке, в отчетном году осуществлены следующие основные расходы: выплата заработной платы с начислениями на общую сумму 13 689 189,1 тыс. рублей, публичные нормативные обязательства - 20 429 318,6 тыс. рублей, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 6 485 160,3 тыс. рублей; субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и иные цели (без учета заработной платы и начислений) - 6 968 220,8 тыс. рублей.

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

Бюджет Забайкальского края в 2021 году был сформирован на основе 30 государственных программ. Ресурсное обеспечение, предусмотренное паспортами госпрограмм за счет средств бюджета края, на 2021 год составило 85 227 605,9 тыс. рублей. Общий объем расходов на реализацию госпрограмм, предусмотренный законом о бюджете края (с изменениями), составил 98 217 124,7 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2022 – 99 678 473,3 тыс. рублей. **Общий объем исполненных программных расходов составил 97 823 482,3 тыс. рублей**, или 99,6% к утверждённому и 98,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законом о бюджете на 2021 год (с изменениями) утвержден в сумме 5 786 860,8 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования на конец отчетного периода составили 6 425 690,7 тыс. рублей. Фактически в 2021 году **непрограммные мероприятия исполнены в сумме 5 025 599,2 тыс. рублей**, или 86,8% к утверждённому и 78,2% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Анализ исполнения государственных программ показал следующее. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в отчетном году на реализацию государственных программ составил 1 854 991,0 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2020 года на 27 695,1 тыс. рублей, или на 1,5% (в 2020 году – 1 827 295,9 тыс. рублей).

Фактически исполненные программные расходы краевого бюджета в сумме 97 823 482,3 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом увеличились на 12 210 049,7 тыс. рублей, или 14,3% (в 2020 году - 85 612 990,6 тыс. рублей).

В ходе анализа исполнения программных расходов к уточненным бюджетным ассигнованиям установлено, что наибольшее исполнение (более 99,0%) сложилось по 13 государственным программам, в диапазоне от 98,8% до 91,1 % исполнено 17 госпрограмм.

В течение 2021 года осуществлялся контроль и анализ эффективности реализации госпрограмм в ходе проводимых контрольных мероприятий. Так, специалистами КСП

проведено 11 контрольных мероприятий, в ходе которых были рассмотрены вопросы реализации мероприятий государственных программ Забайкальского края, в том числе: «Управление государственными финансами и государственным долгом», «Экономическое развитие», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Развитие транспортной системы Забайкальского края», «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы», «Развитие культуры в Забайкальском крае», «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае», «Формирование современной городской среды».

Анализ исполнения бюджета Забайкальского края по бюджетным ассигнованиям на реализацию государственных программ Забайкальского края в 2021 году приведен в приложении №8 к настоящему заключению.

В течение 2021 года специалистами КСП подготовлено 90 заключений на внесение изменений в 30 утвержденных государственных программ Забайкальского края и на утверждение 1 госпрограммы. В течение года ответственными исполнителями было представлено на экспертизу в среднем по 2-3 изменения в каждую программу. Основными недостатками, указанными в заключениях КСП, являются: отсутствие финансово-экономических обоснований дополнительных расходов на мероприятия госпрограмм, сведений о причинах изменения показателей конечных результатов реализации госпрограмм, расчётов об увязке объёмов финансирования с новыми значениями показателей; несвоевременное внесение изменений в госпрограмму; арифметические и технические ошибки.

Информация о результатах экспертизы государственных программ Забайкальского края в 2021 году приведена в приложении №9 к настоящему заключению.

Несмотря на значительное количество вносимых в государственные программы изменений, существенным замечанием остается несоответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами программ, к утвержденным законом о бюджете объемам финансирования. Так, объемы законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2021 год сложились выше финансового обеспечения по паспортам 23 госпрограмм в диапазоне от 0,5% до в 21,1 раза, что свидетельствует о недостатках в работе по своевременной подготовке изменений в госпрограммы (в 2020 году превышение сложилось также по 23 госпрограммам). Наибольшее отклонение наблюдается по таким программам, как «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» в 2,1 раза; «Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края» в 3,9 раза; «Воспроизводство и использование природных ресурсов» в 4,3 раза; «Комплексное развитие сельских территорий» в 21 раз,

что свидетельствует как о недостатках процесса планирования, так и о слабом внутреннем контроле хода реализации государственных программ.

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

Согласно проекту Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2021 год (далее – Сводный годовой доклад), представленному Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края письмом от 24.05.2022 №06-1535, в государственных программах в отчетном году предусмотрен 121 показатель (в 2020 году – 114 показателей), фактически в отчетном году достигнуты плановые значения по 87 показателям, степень достижения показателей составила 71,9% (в 2020 году – 58,8%).

Анализ исполнения целевых показателей показал, что только по 16 госпрограммам степень достижения целевых показателей достигла 100%; по 14 программам отмечается в диапазоне от 83,3% до 25,0%, из них по 9 программам объем бюджетных назначений исполнен выше объема, предусмотренного паспортами госпрограмм. Таким образом, **недостижение программных индикаторов на фоне высокого исполнения плановых назначений их финансового обеспечения указывает на риски невыполнения конечных результатов реализации госпрограмм и свидетельствует о необходимости улучшения качества организации и реализации государственных программ.**

Согласно данным, представленным в проекте Сводного годового доклада, по 29 госпрограммам предусматривалось выполнение 855 контрольных событий, из которых выполнено 744, степень реализации контрольных событий составила 87,0% (в 2020 году – 80,1%). В полном объеме выполнены контрольные события по 12 программам (в 2020 году – по 3), в диапазоне от 99,1% до 91,7% степень реализации контрольных событий достигнута по 3 программам (в 2020 году – по 7), по 14 программам – на уровне от 87,8% до 60,9% (в 2020 году – по 18). По госпрограмме «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края» ответственным исполнителем не представлена информация о выполнении контрольных событий в 2021 году, что свидетельствует о низкой исполнительской дисциплине ответственного исполнителя госпрограммы.

В проекте Сводного годового доклада представлены результаты оценки эффективности государственных программ, критериями которой являются показатели степени достижения запланированных значений показателей конечного результата государственной программы, подпрограмм, основных мероприятий, мероприятий.

Госпрограммы по результатам оценки их эффективности сгруппированы по четырём категориям: высокая степень эффективности реализации в диапазоне от 1,0 до 0,90 достигнута по 22 госпрограммам (в 2020 году – по 17); средняя степень эффективности в диапазоне от 0,89 до 0,81 достигнута по 7 госпрограммам (в 2020 году – по 9); удовлетворительная степень эффективности в диапазоне от 0,80 до 0,61 отсутствует (в 2020 году - 1); неудовлетворительная степень эффективности в диапазоне от 0,60 и ниже достигнута по 1 госпрограмме (в 2020 году - 0). Отрицательная динамика наблюдается по программе «Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае» (ответственный исполнитель – Министерство по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края), так как уровень эффективности реализации программы достиг только 51% и является неудовлетворительным, в 2020 году – показатель составил 61% как удовлетворительная степень эффективности.

Как уже неоднократно отмечала КСП, в Порядок принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденный постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, не внесены изменения в части ответственного исполнителя, осуществляющего полномочия по разработке и корректировке государственных программ Забайкальского края - Министерства по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края (ранее данные полномочия осуществляло Министерство экономического развития Забайкальского края).

В соответствии с п.42 Порядка от 30.12.2013 №600 Сводный годовой доклад ежегодно в срок до 1 мая года, следующего за отчётным, представляется в Правительство Забайкальского края для рассмотрения его на заседании Правительства Забайкальского края и в течение 5 рабочих дней со дня рассмотрения размещается на официальном сайте Правительства края. **На момент подготовки настоящего заключения Сводный годовой доклад за 2021 год Правительством Забайкальского края не рассмотрен и на официальном сайте не размещен; распоряжение Правительства Забайкальского края о рассмотрении сводного доклада с предложениями и рекомендациями на 2022 год не принято, что способствует несвоевременному принятию мер по эффективной реализации государственных программ Забайкальского края.**

Информация о результатах оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края в 2021 году приведена в приложении №10 к настоящему заключению.

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

III.1.1. Расходы по *государственной программе «Управление государственными финансами и государственным долгом Забайкальского края»* исполнены в сумме 8 612 835,8 тыс. рублей, или на 99,99% к уточненным бюджетным ассигнованиям (в 2020 году – 8 049 754,3 тыс. рублей, или 99,99%). Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Управление государственными финансами и государственным долгом	7 975 793,8	8100 775,4	8 612 995,3	8 612 835,8	99,99
Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Забайкальского края	51 170,9	51 170,9	50 865,3	50 798,9	99,9
Управление государственным долгом Забайкальского края	870 000,0	788 630,0	786 230,0	786 184,0	99,99
Совершенствование межбюджетных отношений	6 883 508,7	7 086 983,1	7 586 983,1	7 586 979,6	99,99
Осуществление внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечивающая подпрограмма	170 724,7	173 601,9	188 527,4	188 483,8	99,9
Повышение финансовой грамотности населения	389,5	389,5	389,5	389,5	100,0

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2021 №519. Бюджетные ассигнования на реализацию программы, утвержденные законом о бюджете края, на 1,2%, или на 124 981,6 тыс. рублей превышают утвержденный паспортном объем финансового обеспечения программы.

Уточненный объем бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи превышает утвержденный законом о бюджете объем на 637 201,5 тыс. рублей в соответствии с постановлениями Правительства Забайкальского края от 26.07.2021 №272 (за счет федеральных дотаций на сбалансированность в сумме 500 000,0 тыс. рублей) и от 22.09.2021 №375.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Забайкальского края, %	106,0	119,9	13,9
Отношение дефицита бюджета Забайкальского края к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), %	10,0	2,8	-7,2
Улучшение качества управления региональными финансами в Забайкальском крае, степень качества	2,0	2,0	0,0
Повышение уровня открытости бюджетных данных среди субъектов РФ по результатам мониторинга, проводимого по заказу Минфина России, место в рейтинге	60	60	0
Увеличение охвата населения мероприятиями по повышению финансовой грамотности	1	1	0

Плановые значения показателей госпрограммы в 2021 году достигнуты.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Забайкальского края составило 119,9% при плановом значении – 106,0%, что связано с увеличением поступлений налогов на прибыль организаций, на доходы физических лиц, акцизов по подакцизным товарам и налога на добычу полезных ископаемых.

Дефицит бюджета Забайкальского края к общему годовому объему доходов бюджета (без учета объема безвозмездных поступлений) составил 2,8%, при плане 10,0%, что обусловлено увеличением поступлений собственных доходов бюджета края в отчетном году.

Показатель качества управления региональными финансами в Забайкальском крае по оценке Минфина России достигнут. По результатам оценки за 2021 год край включен в перечень 45 субъектов РФ с надлежащим качеством управления, которым присвоена 2 степень качества управления региональными финансами.

По предварительной оценке результатов рейтинга по уровню открытости бюджетных данных среди всех субъектов РФ Забайкальский край занял 60 место.

Количество человек, посетивших мероприятия по повышению финансовой грамотности населения, в 2021 году составило порядка 150 тыс. человек, что в 4 раза превышает уровень 2020 года.

Мероприятия подпрограммы «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Забайкальского края» нацелены на сохранение и развитие доходного потенциала края. По информации Министерства финансов Забайкальского края в 2021 году в консолидированный бюджет края дополнительно поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 3 244,9 млн. рублей (или 5,3% к общему объему доходов), из них за счет:

- стимулирования роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета путем заключения соглашений между Правительством Забайкальского края и хозяйствующими субъектами на взаимовыгодных условиях – 680,8 млн. рублей;

- мобилизации поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию – 59,1 млн. рублей;

- увеличение объектов недвижимости от постановки на учет недвижимого имущества ООО «ГРК Быстринский» - 370,6 млн. рублей;

- мобилизации налога на добычу полезных ископаемых при добыче многокомпонентных комплексных руд, содержащих драгоценные металлы, добываемые в крае – 200,8 млн. рублей;

- стимулирования экономически активных субъектов предпринимательской деятельности – резидентов ТОР «Забайкалье» - 200,0 млн. рублей;

- применения упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков, применявших ЕНВД – 297,2 млн. рублей;

- мобилизации поступлений налога на прибыль организаций за счет сокращения числа убыточных организаций – 125,4 млн. рублей.

В рамках выполнения Плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов в 2021-2024 годах, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 30.12.2021 №488-р, в отчетном году экономический эффект от программы оптимизации расходов составил 438,9 млн. рублей.

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

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

В 2021 году привлечено кредитных ресурсов в сумме 10 832,3 млн. рублей, из них из федерального бюджета – 7 046,7 млн. рублей, от кредитных организаций – 3 785,6 млн. рублей. Погашено кредитов в сумме 12 508,1 млн. рублей. В результате объем государственного внутреннего долга Забайкальского края на 01.01.2022 составил 27 809,6 млн. рублей, или 57,2% от собственных доходов, что на 1 675,8 млн. рублей меньше государственного долга, сложившегося на 01.01.2021. Предельные значения объема государственного долга соблюдены.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшились 166,7 млн. рублей, или на 17,5%. По ряду лет достигается планомерное

снижение расходов на обслуживание рыночных заимствований по причине снижения их удельного веса в общем объеме долга.

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

Финансовая помощь бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов в 2021 году в рамках подпрограммы «Совершенствование межбюджетных отношений» составила 7 587,0 млн. рублей. В 2021 году доля муниципальных образований, имеющих просроченную кредиторскую задолженность по социально значимым расходам, составила 34,3% при плане 73,0%. По состоянию на 01.01.2022 просроченную кредиторскую задолженность имеют 12 муниципальных образований.

Следует отметить, что по данным «Сведений об исполнении показателей исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ на 1 января 2022 года» просроченная кредиторская задолженность составила 93 325,8 тыс. рублей, а также в Забайкальском крае на конец отчетного года отсутствует просроченная задолженность по коммунальным услугам и мерам социальной поддержки граждан.

Задачами подпрограммы является создание условий для большей самостоятельности муниципальных образований и ответственности органов местного самоуправления за результаты своей деятельности, повышение эффективности предоставляемых межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Ожидаемое значение показателей реализации – рост доли межбюджетных трансфертов из бюджета края бюджетам муниципальных образований, распределяемой по утвержденным методикам (за исключением инвестиционной финансовой помощи), до 98%. Указанный целевой индикатор подпрограммы достигнут (100,0%).

Показатель «Объем средств, направляемых на решение вопросов местного значения в общем объеме межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края» составил 56,1%, при плане 24,0%. Перевыполнение сложилось в связи с увеличением финансовой помощи в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения.

По отношению к первоначальному бюджету в отчетном году увеличены объемы оказанной дополнительной финансовой помощи муниципальным образованиям на 4 755,9 млн. рублей (с 12 773,5 млн. рублей до 17 529,4 млн. рублей), из них:

- 771,7 млн. рублей - на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (на проект «Три тысячи добрых дел», ремонт образовательных

учреждений, строительство пристроек детских садов, ликвидацию ЧС, компенсацию выпадающих доходов и др.);

- 490,7 млн. рублей - на обеспечение расходных обязательств местных бюджетов;
- 276,6 млн. рублей - на выплату заработной платы;
- 853,6 млн. рублей - на приобретение троллейбусов;
- 493,9 млн. рублей - на ликвидацию последствий ЧС;
- 826,1 млн. рублей - на ремонт автомобильных дорог.

Таким образом, рекомендации, определенные постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края №301 от 29.12.2020, выполнялись.

На исполнение подпрограммы «Осуществление внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок» бюджетные ассигнования не предусматривались. В целях выполнения задачи подпрограммы в отчетном году в рамках осуществления внутреннего государственного финансового контроля Министерством финансов Забайкальского края проведено 10 контрольных мероприятий (в 2020 году – 12), объем проверенных средств – 2 003,9 млн. рублей, общая сумма установленных нарушений – 138,0 млн. рублей, или 6,9% от объема проверенных средств. Возмещен ущерб в размере 0,5 млн. рублей. В рамках осуществления полномочий по контролю в сфере закупок проведено 32 проверки (в 2020 году – 31). Возбуждено 134 дела об административных правонарушениях в сфере закупок, вынесено 88 постановлений о наложении административных штрафов на общую сумму 1,5 млн. рублей (в 2020 году – 128 дел, 83 постановления).

Расходы на обеспечивающую подпрограмму составили 2,2%, или 188 483,8 тыс. рублей в общем объеме расходов госпрограммы. В отчетном году отмечается рост расходов на оплату труда со страховыми взносами Министерства финансов Забайкальского края, составивший 9,2%, или 10 591,2 тыс. рублей (в 2020 году – 114 838,7 тыс. рублей, в 2021 году – 125 429,9 тыс. рублей). Вместе с тем, в соответствии со штатным расписанием в 2020 и 2021 годах численность Министерства утверждена в количестве 111 ед., а среднесписочная численность уменьшилась со 100 ед. в 2020 году до 98,7 ед. в 2021 году.

В рамках мероприятий подпрограммы условия соглашения с Минфином России о предоставлении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ из федерального бюджета соблюдены.

Расходы на подпрограмму «Повышение финансовой грамотности населения» составили 389,5 тыс. рублей, что менее 0,5% от расходов госпрограммы. В рамках выполнения мероприятий подпрограммы распоряжением Правительства Забайкальского края от 10.08.2020 №227-р утверждена региональная программа по повышению финансовой грамотности населения Забайкальского края на 2020-2023 годы, целью

которой является содействие формированию у жителей Забайкальского края разумного финансового поведения, их ответственного отношения к личным финансам, а также повышение эффективности защиты их интересов как потребителей финансовых услуг.

По результатам оценки реализации Плана мероприятий региональной программы за 2021 год выполнено 41 мероприятие, или 100,0% с охватом населения более 100 тыс. человек, что соответствует значению «высокая» оценка.

Дебиторская задолженность по госпрограмме на начало и конец отчетного периода отсутствует. На конец 2021 года образовалась кредиторская задолженность в сумме 9 307,7 тыс. рублей, из них по резервам на предстоящие расходы – 5 528,3 тыс. рублей.

III.1.2. Расходы по *государственной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края»* исполнены в сумме 1 729 464,6 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете края	Уточненные бюджетные ассигнования	тыс. рублей	
				Исполнено	
				тыс. рублей	%
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края	1 412 931,5	1 733 452,9	1 729 464,6	1 729 464,6	100,0
Подготовка в области гражданской обороны, обеспечения пожарной безопасности и защиты от чрезвычайных ситуаций	7 855,6	7 855,6	7 855,6	7 855,6	100,0
Содержание объектов и имущества гражданской обороны, резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера	505 481,1	528 252,6	523 523,7	523 523,7	100,0
Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса "Безопасный город"	130 870,6	130 870,6	130 870,6	130 870,6	100,0
Организация и проведение поисково-спасательных, аварийно-спасательных и водолазных работ	33 888,2	39 986,5	39 986,4	39 986,4	100,0
Тушение пожаров и проведение связанных с ними аварийно-спасательных работ	718 593,9	1 008 999,4	1 008 999,4	1 008 999,4	100,0

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете края	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				тыс. рублей	%
Обеспечение и управление	16 242,1	17 488,2	18 228,9	18 228,9	100,0

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 20.12.2021 №518

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы законом о бюджете края в ред. от 24.12.2021, превышает объем финансового обеспечения согласно паспорту программы на 22,7%.

Кассовое исполнение расходов к уточненному плану бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2022 составило 100,0%.

В рамках реализации мероприятий Плана социального развития ЦЭР Забайкальского края в 2021 году осуществлены расходы на приобретение техники для ликвидации паводков на общую сумму 25 271,0 тыс. рублей. Необходимо отметить, что в государственной программе указанное мероприятие отсутствует.

В соответствии с действующей в 2021 году редакцией программы в ее структуре имеется 5 целевых показателей реализации, по которым предусмотрены плановые значения.

Согласно данным проекта Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2021 год плановые показатели исполнены:

Показатель госпрограммы	План	Факт
Сокращение количества лиц, погибших в чрезвычайных ситуациях, %	24,1	24,1
Уменьшение доли населения, пострадавшего в результате чрезвычайных ситуаций, %	0,06	0,06
Увеличение темпа прироста размера предотвращенного ущерба, %	21,6	21,6
Увеличение до 100% доли населения, охваченного оповещением и информированием о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, %	100,0	100,0
Уменьшение доли населенных пунктов, в которых не обеспечивается требуемый уровень пожарной безопасности, в общем количестве населенных пунктов, %	5,0	5,0

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе проекта Сводного годового доклада значение показателя эффективности составило 0,96 (или 96,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий.

Дебиторская задолженность по государственной программе за 2021 год отсутствует, кредиторская задолженность за 2021 год числится в сумме 515,0 тыс. рублей, в том числе по счету 401 60 «Расходы будущих периодов» - 288,1 тыс. рублей.

В рамках реализации постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 29.12.2020 №301 «О проекте закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (пп.р п.4.1.1 в процессе исполнения бюджета) первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличены на 241 440,3 тыс. рублей в целях формирования нормативного запаса твердого топлива на объектах теплоэнергетического комплекса и предотвращения возникновения угрозы нарушения условий жизнедеятельности населения.

III.1.3. Расходы по *государственной программе «Экономическое развитие»* исполнены в сумме 620 700,6 тыс. рублей, или на 99,97% к уточнённым бюджетным ассигнованиям.

Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Экономическое развитие	581 714,7	512 739,9	620 912,2	620 700,6	99,97
Стимулирование инвестиционной деятельности в Забайкальском крае	61 005,0	61 005,0	64 973,7	64 880,9	99,9
Развитие малого и среднего предпринимательства	119 889,8	119 889,8	119 889,8	119 889,8	100,0
Стимулирование и государственная поддержка инновационной деятельности в Забайкальском крае	-	-	-	-	-
Повышение эффективности государственного и муниципального управления	249 867,7	279 355,3	279 355,3	279 355,3	100,0
Совершенствование системы стратегического управления в Забайкальском крае	4 897,5	3 750,0	3 750,0	3 749,9	99,998
Обеспечивающая подпрограмма	46 054,7	48 739,8	52 943,4	52 824,7	99,8
Развитие промышленности в Забайкальском крае	100 000,0	-	100 000,0	100 000,0	100,0

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 30.11.2021 №466. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме

620 912,2 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения программы на 6,74%. Превышение в основном обусловлено выделением дополнительных бюджетных ассигнований на реализацию полномочий по координации и регулированию деятельности краевого государственного автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Забайкальского края», которые были возложены на Министерство экономического развития Забайкальского края (далее – Министерство) в 2021 году (29 487,6 тыс. рублей - в рамках подпрограммы 4 «Повышение эффективности государственного и муниципального управления»); а также на обеспечение деятельности Министерства (в рамках подпрограммы 7 «Обеспечивающая подпрограмма»).

Неисполненные ассигнования за 2021 год составили 211,6 тыс. рублей и, в основном, сложились по командировочным расходам (сокращение количества командировок из-за вспышки новой коронавирусной инфекции) и расходам на финансовое обеспечение и (или) возмещение затрат, связанных с презентацией инвестиционного потенциала края и привлечением инвестиций на российских и международных деловых площадках.

В рамках подпрограммы 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства» в 2021 году осуществлялось финансирование 3 региональных проектов на общую сумму 106 929,2 тыс. рублей:

1) «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» (65 301,2 тыс. рублей): из 4 «ненулевых» показателей, представленных в отчёте (всего показателей – 11), выполнено 3, все относятся к подчинённому мероприятию. Оба показателя основного мероприятия с нулевыми плановыми и фактическими значениями.

2) «Создание условий для лёгкого старта и комфортного ведения бизнеса» (37 655,5 тыс. рублей): из 7 показателей выполнены и перевыполнены 4.

3) «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» (3 972,45 тыс. рублей): из 4 показателей выполнены и перевыполнены 3.

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

По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность по госпрограмме составила 176 243,18 тыс. рублей (увеличение на 3,2% по сравнению с 2020 годом) и в основном сложилась по следующим причинам:

- 80 000,0 тыс. рублей – задолженность Фонда развития промышленности Забайкальского края в части субсидии для пополнения активов Фонда. Остатки субсидии планируется освоить в 2022 году;

- 91 786,86 тыс. рублей – задолженность организаций инфраструктуры малого и среднего предпринимательства по субсидиям, предоставленным в 2021 году, в том числе рамках реализации региональных проектов (86 681,28 тыс. рублей). Остатки субсидий планируется освоить в 2022 году;

- 3 363,00 тыс. рублей – неиспользованная субсидия АО «Корпорация развития Забайкальского края» на финансовое обеспечение возмещения затрат в целях обеспечения работы сайта «Забайкальский инвестиционный портал» в связи с несвоевременным проведением процедур в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (не определен генеральный подрядчик);

- 1 093,32 тыс. рублей – остаток неиспользованной субсидии для финансового обеспечения затрат, связанных с осуществлением функций по управлению территории опережающего социально-экономического развития «Забайкалье» в связи с экономией средств.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 0,76 тыс. рублей и сформировалась в связи с поздним (в январе 2022 года) поступлением документов на оплату услуг связи за декабрь 2021 года.

В соответствии с действующей в 2021 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрен 121 действующий показатель (из них 26, или 21,5%, имеют нулевые значения), из которых уровня государственной программы – 5 показателей, уровня подпрограмм – 116 показателей, в том числе:

- показателей подпрограмм – 24;
- показателей основных мероприятий – 50 (12 с нулевыми значениями);
- показателей мероприятий – 42 (14 с нулевыми значениями).

Показатели с нулевыми значениями представлены даже для мероприятий с предусмотренным финансированием, что противоречит принципу измеряемости целей, установленному ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

В соответствии с годовым отчётом Министерства о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в 2021 году достигнуты 4 из 5 ожидаемых значений действующих показателей конечных результатов реализации программы:

Наименование показателя	План	Факт	Исполнение
Индекс физического объёма валового регионального продукта, в % к предыдущему году, %	102,2	103,8	+1,6 п.п.
Объём инвестиций в основной капитал (за счёт всех источников финансирования), млн. рублей	121 676,2	161 548,3	132,77 %
Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных	96 225	104 237	108,33 %

Наименование показателя	План	Факт	Исполнение
предпринимателей и самозанятых, чел.			
Уровень удовлетворённости граждан РФ качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, %	90	98,9	+8,90 п.п.
Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объёме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг, %	7,5	0,1	-7,40 п.п. Снижение показателя обусловлено ежегодным снижением объёма инновационных товаров, работ, услуг

В связи с тем, что для формирования годового отчёта по ряду показателей использовались расчётные значения, а по целевым показателям «Индекс физического объёма валового регионального продукта, в % к предыдущему году» и «Численность занятых в сфере МСП, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых» значения приведены по оценке Министерства, так как статистическая информация за 2021 год будет сформирована Забайкалкрайстатом позднее в 2022 году, подтвердить достоверность представленных данных не представляется возможным.

Важно отметить: в структуре, наименованиях, содержимом мероприятий и показателей, значениях показателей, представленных в действующей на конец 2021 года редакции госпрограммы (от 30.11.2021) и в годовом отчёте Министерства, имеются существенные расхождения, из чего следует, что в представленном отчёте анализировалось выполнение не действующей на конец отчётного периода, а иной редакции госпрограммы. Данный факт **нарушает требования пункта 47** Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утверждённых распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р.

В годовом отчёте Министерства о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы представлено всего 106 показателей. Из 101 показателя уровня подпрограмм достигнуты плановые значения по 58 показателям (57,4%). Основными причинами неисполнения и частичного исполнения мероприятий программы, по данным Министерства, являются распространение новой коронавирусной инфекции и ограниченность финансовых ресурсов краевого бюджета.

Согласно отчётным данным, планом реализации госпрограммы предусмотрено 53 контрольных события, из которых не выполнено 15. Степень наступления контрольных событий составила 71,7%. В то же время, согласно информации, представленной в годовом отчёте, сведения о выполнении контрольных событий представлены по разработанному, но не утверждённому плану.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчёта Министерства, значение показателя

эффективности реализации программы составило 0,91 (или 91,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий.

Данная оценка не может быть признана объективной в силу следующего.

В госпрограмме отсутствуют коэффициенты значимости (либо стоят «1», то есть 100%, чего быть не может и не должно), что не позволяет оценить влияние того или иного мероприятия, основного мероприятия, подпрограммы на результат реализации, соответственно, основного мероприятия, подпрограммы, госпрограммы.

В годовом отчёте представлены мероприятия без показателей, без финансирования, однако для подавляющей части из них проставлены значения показателя оценки эффективности реализации и, как правило, это «1» – «высокая». То же самое и для мероприятий с нулевыми значениями всех показателей.

Целевой показатель «Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объёме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг» и абсолютно ему идентичный показатель подпрограммы 3 «Стимулирование и государственная поддержка инновационной деятельности в Забайкальском крае» с плановым значением – 7,5%, фактическим – 0,1% и следующим пояснением недостижения: «Снижение показателя обусловлено ежегодным снижением объёма инновационных товаров, работ, услуг», не коррелируют с показателем «Доля организаций, осуществляющих инновационную деятельность, в общем количестве обследованных организаций (инновационная активность организаций)» основного мероприятия 3.1. «Содействие формированию внутреннего спроса на инновации» (план – 5,3%, факт – 11,3%). Получается, что доля организаций, осуществляющих инновационную деятельность, в отчётном периоде в два раза превысила плановое значение и, в то же время, количество произведённых инновационных товаров, работ, услуг сократилось практически до нуля.

Выполнение показателя «Доля документов стратегического планирования, подготовленных в установленный срок» основного мероприятия 5.1. «Разработка документов стратегического планирования Забайкальского края и мониторинг их реализации», исходя из методики его расчёта, недостоверно, так как Стратегия социально-экономического развития Забайкальского края до 2035 года фактически не подготовлена и не принята, находится в стадии доработки и в 2022 году.

Отчётное значение показателя подпрограммы 7 «Обеспечивающая подпрограмма» «Степень достижения установленных значений целевых показателей Государственной программы и входящих в неё подпрограмм» (план – 100%, факт – 100%) недостоверен – достигнуты плановые значения 4 из 5 целевых показателей, фактическое значение должно быть 80%. Кроме того, наименование самого показателя также некорректно, так как, во-

первых, целевые показатели – это всегда только показатели уровня госпрограммы; во-вторых, это же прописано и в методике расчёта показателя.

В рамках исполнения рекомендаций, изложенных в части 4 постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 29.12.2020 №301 «О проекте закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», во исполнение пункта 4.1.3 «об увеличении бюджетных ассигнований на поддержку и развитие предпринимательства, реального сектора экономики, агропромышленного комплекса» решён вопрос об увеличении бюджетных ассигнований на 169 719,5 тыс. рублей.

III.1.4. Расходы по *государственной программе «Содействие занятости населения»* исполнены в сумме 1 161 488,0 тыс. рублей, или на 99,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021 ¹	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Содействие занятости населения	1 195 716,4	1 201 171,9	1 167 771,9	1 161 488,0	99,5
Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан	1 014 916,6	1 010 470,6	977 070,6	976 111,2	99,9
Развитие институтов рынка труда	12 438,9	12 438,9	12 438,9	12 438,9	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	138 360,9	148 262,4	148 262,4	147 937,8	99,8
Повышение мобильности трудовых ресурсов	30 000,0	30 000,0	30 000,0	25 000,0	83,3

В соответствии с действующей в 2021 году редакцией госпрограммы в ее структуре предусмотрены 99 показателей, из которых уровня государственной программы – 7 показателей, уровня подпрограмм – 92 показателя. В результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуты плановые значения 3 из 7 показателей результативности:

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Среднегодовая численность постоянного населения Забайкальского края, тыс. чел.	1 053,10	1 049,00	-4,1

¹ По состоянию на дату окончания отчетного периода (31.12.2021) государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 27.07.2021 № 277.

Уровень общей безработицы, %	9,30	9,00	-0,3
Уровень регистрируемой безработицы, %	3,50	1,50	-2
Доля населения с доходами ниже региональной величины прожиточного минимума в общей численности населения, %	15,2	19,40	4,2
Уровень производственного травматизма в расчете на 1000 работающих, %	1,30	1,30	-
Уровень безработицы сельского населения, %	10,2	18,8	8,6
Уровень безработицы молодежи в возрасте 20-29 лет, %	12,3	14,9	2,6

КСП отмечает, что в годовом отчете Министерством труда и социальной защиты Забайкальского края (письмо от 15.04.2022 № 15/6991) представлены неполные данные о достижении ключевых показателей госпрограммы (по 5 из 7), а также **в нарушение п. 47 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р, для проведения оценки эффективности Министерством принята редакция госпрограммы по состоянию не на 31 декабря отчетного года, а с изменениями, принятыми в 2022 году.**

В соответствии с планом реализации государственной программы (утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края от 19.01.2021 №66) предусмотрено 97 контрольных событий, согласно отчетным данным за рассматриваемый период наступило 81 контрольное событие, не наступило – 16. Степень выполнения контрольных событий плана реализации государственной программы – 83,5%.

В рамках госпрограммы в 2021 году осуществлялось финансирование двух региональных проектов, входящих в состав национального проекта «Демография», на погашение задолженности по заключенным договорам 2020 года. Исполнение бюджетных назначений составило 100,0%.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
			сумма	%
Региональный проект "Содействие занятости (Забайкальский край)"	600,9	600,9	600,9	100,0
Региональный проект "Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения (Забайкальский край)"	8,8	8,8	8,8	100,0

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в составе годового отчета за 2021 год, значение показателя эффективности реализации государственной программы составило 0,95 (или 95,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – средний (в 2020 году –

81%, динамика положительная).

По состоянию на 01.01.2022 имеется дебиторская задолженность по основному мероприятию «Предоставление финансовой поддержки работодателям – участникам региональной программы повышения мобильности трудовых ресурсов» подпрограммы «Повышение мобильности трудовых ресурсов» в сумме 23 308,8 тыс. рублей, из них:

- 23 279,1 тыс. рублей. В соответствии с п.22 Порядка предоставления из бюджета Забайкальского края субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям в целях финансового обеспечения затрат при реализации региональной программы повышения мобильности трудовых ресурсов, утвержденного Постановлением Правительства Забайкальского края от 04.08.2020 № 309, общий период расходования средств субсидии, предоставленной получателю, не должен превышать двух лет с даты трудоустройства работника. Субсидии перечислены в 2020, 2021 годах;

- 29,7 тыс. рублей НДС как налогового агента с арендной платы – переплата образовалась до объединения центров занятости по районам в единый центр. Сумма подтверждена в ИФНС и учитывается при текущих расчетах.

На 01.01.2022 имеется кредиторская задолженность в сумме 30,3 тыс. рублей по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также резервы предстоящих расходов (отпуска) в сумме 7 198,7 тыс. рублей.

III.1.5. Расходы по государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» исполнены в сумме 1 756 630,9 тыс. рублей, или на 99,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия	1 171 079,6	1 730 681,7	1 760 265,4	1 756 630,9	99,8
Развитие отраслей агропромышленного комплекса	842 343,3	842 343,3	842 343,2	842 067,9	99,9
Развитие малых форм хозяйствования	215 579,4	205 579,4	205 579,4	205 579,4	100,0
Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса	707 149,4	682 759,0	712 342,7	708 983,6	99,5
в том числе:					
Министерство сельского хозяйства Забайкальского края		1 136 048,4	1 164 971,1	1 164 693,2	99,98

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края		594 633,3	595 294,0	591 937,7	99,4

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 22.12.2021 №524. Законом о бюджете края на 2021 год (в ред. от 24.12.2021) бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объеме 1 755 072,1 тыс. рублей, что больше паспортного объема финансового обеспечения на 150,3%.

Законами Забайкальского края от 01.04.2021 №1921-ЗЗК, от 08.07.2021 №1952-ЗЗК, от 13.10.2021 №1984-ЗЗК, от 24.12.2021 №2006-ЗЗК бюджетные ассигнования увеличены на сумму 56 264,4 тыс. рублей, из них 14 965,3 тыс. рублей - за счет средств федерального бюджета на осуществление компенсации производителям муки части затрат на закупку продовольственной пшеницы и предприятиям хлебопекарной промышленности части затрат на реализацию произведенных и реализованных хлеба и хлебобулочных изделий; 41 299,10 тыс. рублей - за счет перемещения краевых бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственной программы .

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования по госпрограмме доведены на 0,3% больше, чем предусмотрено законом о бюджете края на 2021 год (в ред. от 30.12.2020). Расхождения между бюджетной росписью и законом о бюджете края в размере 5 193,3 тыс. рублей обоснованы поступлением средств для выплаты заработной платы.

Объем неисполненных ассигнований по подпрограмме «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» образовался в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края в размере 273,3 тыс. рублей в связи с отсутствием получателей компенсации ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям и личным подсобным хозяйствам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций природного характера (смерть, переезд в другой регион, отказы), а также возвратом суммы субсидии в декабре от получателя субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства.

Объем неисполненных ассигнований по подпрограмме «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса» преимущественно образовался в Государственной ветеринарной службе Забайкальского края в сумме 3 358,4 тыс. рублей по мероприятию «Организация проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных» по причине несостоявшихся торгов в муниципальных образованиях ГО ЗАТО п. Горный, МР «Александрово-Заводский район», «Нерчинско-Заводский район» и

невыполненности средств на администрирование государственного полномочия по организации проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных в муниципальных образованиях ГО ЗАТО п.Горный, МР «Александрово-Заводский район», «Балейский район», «Борзинский район»; «Газимуро-Заводский район», «Красночикойский район», «Нерчинско-Заводский район», «Оловянинский район», «Тунгиро-Олекминский район».

В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в 2021 году не достигнуты 3 из 4 значений показателей результатов реализации программы:

	Наименование показателя	план	факт	Причины
1.	Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) к предыдущему году, %	100,8	97,0	На результат оказали влияние чрезвычайные ситуации природного характера (паводки, ранний снег), обилие осадков в период уборочных работ привело к потере урожайности сельскохозяйственных культур. В животноводстве продолжается сокращение поголовья сельскохозяйственных животных (основной ресурс кормовой базы в виде естественных кормовых угодий в результате неблагоприятных метеоусловий на протяжении длительного периода деградирует, ухудшаются показатели воспроизводства стада, снижается продуктивность; сокращается поголовье в хозяйствах населения в результате сельской миграции); в целях ликвидации и предотвращения распространения особо опасных заболеваний животных применялось их выведение из оборота (ящур, африканская чума свиней)
2.	Индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к предыдущему году, %	101,3	95,1	Недостижение показателя обусловлено осложнением эпидемиологической ситуации, снижением потребительской активности населения в результате введенных ограничений и минимизации социальных контактов; имело место прекращение и приостановление деятельности организаций и предприятий
3.	Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий) %	12,2	-0,7	Низкая доходность, затраты на производство реализованной продукции окупались на 99,3%.
4.	Среднемесячная номинальная заработная плата в сельском хозяйстве (по сельскохозяйственным организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства), рублей	27987	38038,9	Высокий уровень средней заработной платы в двух крупных организациях, где занято 41,3% работников от числа всех крупных и средних организаций

В 2021 году из 69 запланированных контрольных событий выполнено 52, или 75,4%, в 2020 году – из 59 контрольных событий выполнено 44, или 74,6%. Согласно расчету Министерства сельского хозяйства Забайкальского края, степень эффективности реализации государственной программы составила 0,96.

По информации о плановых и фактических показателях, плановых и фактических объемах расходов на реализацию государственной программы: из 4 показателей уровня показателей подпрограмм плановые значения достигнуты по 3 показателям; из 19 показателей уровня показателей основных мероприятий достигнуты значения по 13 показателям; из 65 показателей уровня показателей мероприятий достигнуты значения по 49 показателям. Всего значения достигнуты по 66 показателям из 92.

Следует отметить, что согласно данным бухгалтерской отчетности за 2021 год, кассовое исполнение мероприятий программы составило 1 756 630,9 тыс. рублей, в указанной информации фактическое исполнение указано на 0,30 тыс. рублей больше.

В составе государственной программы реализовывались два региональных проекта. В рамках реализации регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» предоставлена комплексная поддержка с момента начала предпринимательской деятельности до выхода на уровень развития, предполагающей интеграцию в более крупные единицы бизнеса (начиная с 2021 года) 25 единицам (11 сельскохозяйственных (потребительских) кооперативов на возмещение части затрат, связанных с приобретением имущества и закупкой сельскохозяйственной продукции у членов кооператива и 14 ИП, ставших получателями гранта «Агростартап»). Согласно отчету об исполнении плана реализации программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» за 2021 год, показатели регионального проекта достигнуты, сумма государственной поддержки составила 86 744,8 тыс. рублей.

В рамках регионального проекта «Экспорт продукции АПК» оказана государственная поддержка производства масличных культур на сумму 60 383,6 тыс. рублей и на мероприятия в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения в размере 22 734,7 тыс. рублей.

Экспорт продовольственных товаров, сельскохозяйственной продукции и сырья из Забайкальского края в 2021 году составил 0,0366 млрд. долл. США (план – 0,0074 млрд. долларов США), показатель достигнут.

Дебиторская задолженность по госпрограмме за отчетный год значительно уменьшилась с 7 937,9 тыс. рублей до 25,1 тыс. рублей, что связано с расходованием средств, доведенных в 2020 году государственным (муниципальным) учреждениям, на противоэпизоотические мероприятия в отчетном году, просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на конец года, согласно годовой бюджетной отчетности, составила 2 983,8 тыс. рублей (задолженность по заработной плате с

отчислениями во внебюджетные фонды за вторую половину декабря), просроченная задолженность отсутствует.

Постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края от 29.12.2020 №301 было рекомендовано Правительству Забайкальского края в процессе исполнения бюджета края в 2021 году предусмотреть решение вопросов возмещения части затрат по приобретению техники и оборудования; предоставления грантов в форме субсидий на поддержку крестьянско-фермерских хозяйств; кадрового обеспечения агропромышленного комплекса.

Согласно отчету о выполнении рекомендаций Законодательного Собрания, в ходе реализации программы затраты на приобретение техники и оборудования, а также предоставление грантов осуществлялось по фактически заявленной потребности (сельхозтоваропроизводителями на возмещение части затрат по приобретению техники – 165 131,3 тыс. рублей, КФХ на получение субсидий – 3179 760,9 тыс. рублей). В части кадрового обеспечения агропромышленного комплекса вопрос не решен: в связи с введением ограничительных мероприятий по COVID-19 было отменено проведение слета ученических бригад в рамках реализации мероприятий по кадровому обеспечению.

III.1.6. Расходы по *государственной программе «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 127 743,1 тыс. рублей, или на 97,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Забайкальском крае	125 234,8	127 190,2	131 539,7	127 743,1	97,1
Совершенствование государственного управления за счет применения информационно-коммуникационных технологий	28 674,2	30 104,2	29 766,2	28 674,2	96,3
Эксплуатация подсистем электронного правительства	46 060,0	43 703,8	43 403,0	41 161,5	94,8
Обеспечивающая подпрограмма	50 500,6	53 382,2	58 370,5	57 907,4	99,2

В результате реализации мероприятий госпрограммы не достигнуто плановое значение 1 из 4 показателей результативности: «Доля жителей Забайкальского края, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, %» (план - 70,0 %, факт – 59,6 %).

В соответствии с результатами оценки эффективности значение показателя эффективности реализации программы составило 0,89 (или 89,0%), уровень эффективности реализации программы - удовлетворительный.

В рамках госпрограммы реализуется 5 региональных проектов:

- Региональный проект «Информационная инфраструктура (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 28 674,18 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году достигнуты;

- Региональный проект «Цифровое государственное управление (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта предусмотрены в сумме 1 092,0 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2021 году не производились. Согласно отчетным данным, оплата выполненных работ планируется в 2022 году.

III.1.7. Расходы по *государственной программе «Воспроизводство и использование природных ресурсов»* исполнены в сумме 491 546,0 тыс. рублей, или на 95,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Следует отметить, что указанная сумма исполнения госпрограммы тождественна значению, указанному в приложении «Информация о плановых и фактических показателях и плановых и фактических объемах расходов на реализацию государственной программы и результатах оценки эффективности» к годовому отчету Министерства природных ресурсов Забайкальского края (далее – Министерство) о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы и данным сводной справки по операциям со средствами бюджета (ф. 0531857), предоставленной УФК по Забайкальскому краю, однако отличается от значения, представленного в текстовой части указанного годового отчета (490 815,59 тыс. рублей).

Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Воспроизводство и использование природных ресурсов	118 181,1	512 875,8	512 875,8	491 546,0	95,8
Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений	117 450,8	512 145,3	512 145,3	490 815,5	95,8
Развитие рыбохозяйственного комплекса	730,3	730,5	730,5	730,5	100,0

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 01.12.2020 №516. **В нарушение требований ч.2 ст.179 БК РФ и п.29 Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Забайкальского края, утверждённого постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 № 600, госпрограмма не была приведена в соответствие с Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».**

Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 512 875,82 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения в 4,3 раза. Превышение сложилось в основном за счёт выделения дополнительных средств резервного фонда Правительства РФ в размере 401,0 млн. рублей на проведение неотложных аварийно-восстановительных мероприятий по устройству временных дамб, каналов отвода, креплению берега в целях ликвидации последствий наводнения.

Объём неисполненных ассигнований 2021 года сложился по подпрограмме «Защита от негативного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» в сумме 21 329,78 тыс. рублей, в том числе:

1) в части ответственного исполнителя – Министерства природных ресурсов Забайкальского края:

- 12 657,35 тыс. рублей – остаток выделенных средств резервного фонда Правительства РФ в связи с отсутствием необходимости заключения договоров с подрядчиками на проведение аварийно-восстановительных работ и, соответственно, обоснований по расходам. Остатки сложились в основном по Сретенскому (5 003,55 тыс. рублей), Шилкинскому (4 928,04 тыс. рублей), Нерчинскому (2 716,27 тыс. рублей), Могочинскому (7,48 тыс. рублей) муниципальным районам;

- 30,00 тыс. рублей – в связи со сложившейся экономией по результатам закупок;

2) в части соисполнителя – Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края:

- 8 418,44 тыс. рублей – в связи с невыполнением подрядными организациями условий и работ, предусмотренных государственными контрактами, заключенными в предыдущих периодах;

- 224,00 тыс. рублей – в связи со сложившейся экономией в результате торгов.

В связи с указанным выделением средств на проведение неотложных аварийно-восстановительных мероприятий в приложении «Информация о плановых и фактических показателях и плановых и фактических объёмах расходов на реализацию государственной программы и результатах оценки эффективности» к годовому отчёту об исполнении

госпрограммы отражено соответствующее новое основное мероприятие (что также отмечено в текстовой части отчёта), отсутствующее в действующей на конец 2021 года редакции госпрограммы (от 01.12.2020). К данному мероприятию не представлены показатели, что не позволяет оценить результат его реализации, **противоречит принципу измеряемости целей**, установленному ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», а также **не соответствует требованиям** к содержанию государственной программы, установленным подпунктом 6 пункта 10 Порядка формирования и реализации госпрограмм Забайкальского края №600.

На конец отчётного периода по госпрограмме числится дебиторская задолженность Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края в сумме 2 976,00 тыс. рублей – аванс 20% по государственному контракту № Ф.2021.10593 от 13.12.2021 на выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной и рабочей документации по объекту: «Строительство гидротехнических сооружений в г. Чите на р. Чита от моста ул. Ярославского до устья».

Кредиторская задолженность отсутствует.

В соответствии с действующей в 2021 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 49 показателей (из них 40, или 81,6%, имеют нулевые значения), из которых уровня государственной программы – 4 показателя (2 – с нулевыми значениями), уровня подпрограмм – 45 показателей, в том числе: 6 показателей подпрограмм (все с нулевыми значениями); 16 показателей основных мероприятий (13 с нулевыми значениями); 23 показателя мероприятий (19 с нулевыми значениями).

В соответствии с годовым отчётом Министерства о ходе реализации и оценке эффективности программы в 2021 году достигнуты ожидаемые значения по 2 показателям уровня госпрограммы, 2 показателя имеют нулевые плановые значения:

Наименование показателя	План	Факт	Исполнение
Доля населения, проживающего на подверженных негативному воздействию вод территориях, защищенного в результате проведения мероприятий по повышению защищенности от негативного воздействия вод, в общем количестве населения, проживающего на таких территориях, %	7,6	7,6	100 %
Доля гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, имеющих безопасное техническое состояние, в общем числе гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, %	51,0	51,0	100 %
Прирост ценности недр, млн. руб.	0,0	0,0	-
Прирост водных биологических ресурсов, выпущенных в водный объект с целью искусственного воспроизводства, тыс. шт.	0,0	0,0	-

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

В рамках госпрограммы реализуется региональный проект «Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)», которым предусмотрено 2 показателя «Увеличение протяженности сооружений инженерной защиты» и «Количество возведенных сооружений инженерной защиты» с нулевыми значениями на 2021 год. При этом предусмотрено финансирование мероприятий, которое не было исполнено в отчётном периоде. На реализацию регионального проекта в 2021 году было выделено 8 418,44 тыс. рублей Министерству строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края, которые не были освоены, информация о чём представлена ранее по тексту.

Согласно отчётным данным, планом реализации госпрограммы на 2021 год предусмотрено 12 контрольных событий, 2 из которых не выполнено по причине неисполнения подрядными организациями условий государственных контрактов. Степень наступления контрольных событий плана реализации госпрограммы составила 83,3%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в проекте Сводного годового доклада, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,94 (или 94,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

Вместе с тем, показатели уровня госпрограммы, имеющие цифровые значения, отражают стабильное состояние гидротехнических сооружений без положительной динамики, не подлежат проверке в камеральных условиях; 50% целевых показателей госпрограммы и 100% показателей подпрограмм не имеют цифровых значений, что не позволяет оценить эффективность и результативность принимаемых Правительством Забайкальского края мер и нарушает принцип измеряемости целей стратегического планирования. Показатели с нулевыми значениями представлены даже для мероприятий с указанным финансированием, что недопустимо.

Кроме того, в нарушение Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утверждённых распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 № 2-р, п.4 Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ № 600, в госпрограмме не указаны коэффициенты значимости: степень влияния конкретного мероприятия на выполнение основного мероприятия, основного мероприятия на реализацию подпрограммы и подпрограммы на достижение целей госпрограммы проанализировать невозможно, что в конечном итоге также не позволяет корректно оценить эффективность выполнения госпрограммы в целом.

Фактически ситуация складывается таким образом, что в годовом отчёте о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы к нулевому плановому значению показателя реализации мероприятия (основного мероприятия, подпрограммы, цели) ставится нулевое (или любое другое числовое) фактическое значение и информационная система Министерства финансов Забайкальского края (подсистема бюджетного планирования системы «Региональные финансы» – программный комплекс «Проект-СМАРТ Про») рассчитывает оценку эффективности его реализации как «1,00» (100 %), так как символ «0» – это число, а значит может быть просчитано. В итоге, например, подпрограмма 2 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы общераспространённых полезных ископаемых и подземных вод, геологическое изучение недр» с нулевыми плановыми и фактическими значениями всех показателей, то есть не выполняемая в принципе, получает оценку эффективности 0,83 или «средняя» (что также вызывает вопросы либо к корректности размещения информации в ПК «Проект-СМАРТ Про» ответственным исполнителем, либо к корректности расчётов самого программного комплекса).

По всем мероприятиям основного мероприятия 1.1.2 «Повышение эксплуатационной надёжности и безопасности гидротехнических сооружений» предусмотрено финансирование и исполнено фактически, однако и плановые и фактические значения всех показателей нулевые. Стоит отметить, что в текстовой части отчёта пояснено, что эти мероприятия имеют срок реализации до 2022 года, однако в данном случае все их показатели нерепрезентативны и требуют либо корректировки, либо дополнения другими показателями, отражающими эффективность освоения средств в отчётном периоде.

Кроме того, плановые значения показателя 1.1.2.3-ПМ1 «Количество гидротехнических сооружений, приведённых в безопасное техническое состояние в результате проведения текущего ремонта» нулевые вплоть до окончания срока реализации госпрограммы, при этом в текстовой части отчёта указано, что в отчётном периоде в рамках данного мероприятия выполнялись работы по ремонту гидротехнических сооружений на р. Чита в г. Чите (освоено 3 106,35 тыс. рублей).

При этом 2 из 7 показателей уровня подпрограмм, имеющих числовые значения, не достигнуты, хотя и имеют пояснения о причинах недостижения.

Таким образом, представленная в отчёте «высокая» оценка эффективности реализации госпрограммы не может быть признана достоверной и объективной.

Существует острая необходимость пересмотра состава и (или) значений показателей, изъятия мероприятий (и, тем более, подпрограммы), реализация которых закончена или по каким-либо причинам более не предусматривается, из процесса расчёта

оценки эффективности реализации госпрограммы, регулярной актуализации госпрограммы. Возможно – полной её переработки.

Указанное говорит о недостатках методики проведения оценки эффективности госпрограмм, согласно которой при отсутствии видимых результатов деятельности присваивается высокий уровень эффективности реализации государственной программы.

В рамках исполнения рекомендаций, изложенных в части 4 постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 29.12.2020 №301 в разрезе госпрограммы выполнено:

- во исполнение пункта 4.1.5 «об углублении русла реки Жирейки в Черновском районе ГО «Город Чита» Министерством совместно с Федеральным агентством водных ресурсов проработан вопрос финансирования разработки проектно-сметной документации на расчистку и углубление русел рек Жирейка и Песчанка в г. Чите за счёт субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений из федерального бюджета в 2022-2023 годах (Агентством согласовано техническое задание со стоимостью проектирования 4,8 млн. рублей). После разработки проектно-сметной документации и получения положительного заключения Госэкспертизы Министерством будут заявлены работы по расчистке русла р. Жирейка к финансированию из федерального бюджета на 2024 год;

- во исполнение пункта 4.9. «Предусматривать ресурсное обеспечение государственных программ Забайкальского края в соответствии с положениями ст.179 БК РФ для достижения приоритетов и целей социально-экономического развития Забайкальского края», бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы увеличены на 405,6 млн. рублей – на ликвидацию последствий наводнения, капитальный ремонт гидротехнических сооружений и разработку проектно-сметной документации для инженерных сооружений (г. Чита, с. Хохотуй).

III.1.8. Расходы по *государственной программе «Охрана окружающей среды»* исполнены в сумме 644 547,75 тыс. рублей, или на 98,35 % к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено паспортом программы на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Охрана окружающей среды	401 775,0	600 234,1	655 381,0	644 547,7	98,3
Развитие особо охраняемых природных территорий в Забайкальском крае	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Совершенствование охраны	257 592,1	441 759,6	491 565,3	484 779,4	98,6

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено паспортом программы на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
компонентов окружающей среды					
Воспроизводство и сохранение охотничьих ресурсов Забайкальского края	3 500,0	5 900,0	5 900,0	5 189,0	88,0
Обеспечение реализации государственной программы	140 682,9	152 574,5	157 915,7	154 579,4	97,9

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 26.10.2021 № 421. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 655 380,9 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения на 63,1%. Расхождение обусловлено выделением дополнительных средств на:

- обеспечение деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твёрдыми коммунальными отходами (далее – ТКО) за счёт средств краевого бюджета – субсидия в размере 49 872,5 тыс. рублей на компенсацию убытков, понесённых в 2020 году региональным оператором по обращению с ТКО – ООО «Олерон+»;

- рекультивацию несанкционированных свалок ТКО в гг. Борзя и Нерчинск в рамках регионального проекта «Чистая страна (Забайкальский край)» – 18 581,00 тыс. рублей за счёт средств краевого бюджета;

- закрытие котельных с переводом потребителей на централизованное теплоснабжение (ул. Шилова, 99, 41 кв. СибВО, ул. Верхоленская, 24), исполнитель – администрация ГО «Город Чита». Мероприятие реализуется в рамках регионального проекта «Чистый воздух», окончание в 2022 году. Объём выделенных в 2021 году средств – 161 637,24 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 158 404,50 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 3 232,74 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по регулированию численности волков на территории Забайкальского края (выплата вознаграждений за добытых волков) – дополнительные средства в сумме 2 400 тыс. рублей за счёт средств резервного фонда Забайкальского края;

- реализацию регионального проекта «Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)» – превышение на 4 382,39 тыс. рублей по сравнению с паспортным значением;

- проведение оценки потенциального воздействия туризма и туристской деятельности на Байкальскую природную территорию в границах Забайкальского края (подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы») – 1 973,00 тыс. рублей из средств краевого бюджета;

- обеспечение выплаты заработной платы работникам государственных учреждений за счёт средств краевого бюджета и обеспечение деятельности органов государственной

власти Забайкальского края (подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы») – итоговое превышение на 15 259,75 тыс. рублей по сравнению с паспортным значением.

Следует отметить, что финансовое обеспечение госпрограммы в целом и подпрограммы «Совершенствование охраны компонентов окружающей среды», представленное в приложении к госпрограмме «Основные мероприятия, мероприятия, показатели и объёмы финансирования государственной программы», отличается от паспортных значений и значений, представленных в годовом отчёте.

В рамках реализации подпрограммы 1 «Развитие особо охраняемых природных территорий в Забайкальском крае» финансирование в 2021 году не предусмотрено.

В рамках реализации подпрограммы 2 «Совершенствование охраны компонентов окружающей среды» к уточнённым бюджетным ассигнованиям расходы не исполнены на 6 785,91 тыс. рублей, или на 1,4%, в том числе:

1) в части ответственного исполнителя – Министерства природных ресурсов Забайкальского края:

- 2 000,0 тыс. рублей – отсутствие положительной государственной экологической экспертизы проектной документации объекта «Консервация хвостохранилища Благодатской обогатительной фабрики» (региональный проект «Чистая страна (Забайкальский край)»);

- 929,1 тыс. рублей – отсутствие положительной государственной экологической экспертизы проектной документации по объектам «Рекультивация несанкционированной свалки №2 в г. Борзя» и «Рекультивация несанкционированной свалки в г. Нерчинск» (региональный проект «Чистая страна (Забайкальский край)»);

- 347,5 тыс. рублей – неподтверждённые кассовые расходы муниципальных образований по обустройству контейнерных площадок;

- 1,4 тыс. рублей – экономия по результату конкурсной процедуры на приобретение контейнеров для отдельного накопления ТКО (региональный проект «Комплексная система обращения с ТКО (Забайкальский край)»);

2) в части соисполнителя – Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края:

- 3 508,0 тыс. рублей – остаток бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Сохранение озера Байкал» – оплата работ осуществлена в соответствии с представленными актами о выполнении работ. Следует отметить, данная сумма тождественна разности сумм по данному коду бюджетной классификации из Сводной бюджетной росписи бюджета Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и Сводной справки по операциям со средствами бюджета (ф. 0531857),

представленной УФК по Забайкальскому краю. Однако в пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчётности Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края отражена сумма 11 926,4 тыс. рублей.

Кассовое исполнение утверждённых назначений по региональным проектам, реализуемым в рамках госпрограммы, в 2021 году представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
«Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)»	200 567,0	204 949,4	204 949,4	201 441,4	98,3
«Чистая страна (Забайкальский край)»	2 000,0	20 581,0	20 581,0	17 651,9	85,8
«Комплексная система обращения с твёрдыми коммунальными отходами (Забайкальский край)»	42 013,8	42 013,8	91 819,5	91 818,1	99,999
«Чистый воздух (Забайкальский край)»	0,0	161 637,2	161 637,2	161 637,2	100,0

Дополнительно отмечаем, что информация о сумме освоенных средств краевого бюджета на реализацию регионального проекта «Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)», представленная в текстовой части годового отчёта (8 812,9 тыс. рублей), отличается от суммы, представленной в приложении «Информация о плановых и фактических показателях и плановых и фактических объёмах расходов на реализацию государственной программы и результатах оценки эффективности» к нему (10 104,94 тыс. рублей) и соответствующей данным Сводной справки по операциям со средствами бюджета (УФК по Забайкальскому краю).

Подпрограммой 3 «Воспроизводство и сохранение охотничьих ресурсов Забайкальского края» предусмотрены выплаты вознаграждений за предоставленные шкуры волков в целях регулирования их численности. В постановление Правительства Забайкальского края от 10.10.2017 №420 «Об утверждении Положения о выплате вознаграждений за добытых волков на территории Забайкальского края» 26 мая 2021 года были внесены изменения, согласно которым выплата за добытого волка возросла с 7 до 10 тыс. рублей, в связи с чем ассигнования на подпрограмму были увеличены. За 2021 год было предоставлено 632 шкуры волков. Неисполненные ассигнования по подпрограмме составили 711,0 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы 4 «Обеспечение реализации государственной программы» кассовое исполнение составило 97,9%, не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 3 336,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке (ф. 0503160)

к годовой бюджетной отчётности Министерства, неосвоение сформировалось по следующим мероприятиям (укрупнённо по однотипным пунктам):

- 1 519,9 тыс. рублей – информация о причинах неисполнения не раскрыта;
- 355,8 тыс. рублей – экономия по начисленной заработной плате;
- 579,0 тыс. рублей – экономия по командировочным расходам;
- 287,5 тыс. рублей – экономия по диспансеризации;
- 369,9 тыс. рублей – отсутствие подтверждающих документов для оплаты по договору по отбору проб;
- 3,7 тыс. рублей – оказаны услуги в меньшем объёме, расторгнут договор;
- 29,5 тыс. рублей – уменьшение транспортного налога;
- 0,01 тыс. рублей – экономия на услугах почтовой связи;
- 40,8 тыс. рублей – остатки ГКУ «Дирекция ООПТ Забайкальского края».

Дебиторская задолженность по госпрограмме за 2021 год составила 60 271,79 тыс. рублей (рост в 27,2 раза к показателю 2020 года) и в основном сложилась по следующим причинам:

- 803 634,8 тыс. рублей – выданные талоны на ГСМ подотчётным лицам на патрулирование в январе 2022 года (ГКУ «Дирекция ООПТ», Министерство);
- 59 434,7 тыс. рублей – авансы по государственным контрактам на строительство очистных сооружений (п. Тарбагатай Петровск-Забайкальского района, п.п.ст. Жипхеген Хилокского района), реконструкцию очистных сооружений г. Хилок; строительный контроль и экспертное сопровождение проектно-изыскательских работ по данным объектам. Срок исполнения государственных контрактов – 2022 год.

Кредиторская задолженность по государственной программе за 2021 год составила 911,6 тыс. рублей и сложилась в основном по следующим причинам:

- 869,0 тыс. рублей – платежи во внебюджетные фонды, налоговые органы;
- 41,2 тыс. рублей – начисления на оплату труда.

В соответствии с действующей в 2021 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 49 показателей (из них 22 или 44,9% имеют нулевые значения), из которых уровня государственной программы – 4 показателя (1 с нулевым значением), уровня подпрограмм – 45 показателей, в том числе 6 показателей подпрограмм (1 с нулевым значением); 38 показателей основных мероприятий (19 с нулевыми значениями); 1 показатель мероприятий (с нулевым значением).

Кроме того, имеется 2 показателя завершённого основного мероприятия 2.3. «Оздоровление экологической ситуации на Байкальской природной территории в административных границах Забайкальского края», которые, вероятно, принимаются в расчёт при оценке эффективности реализации подпрограммы ПК «Проект-СМАРТ Про».

В соответствии с годовым отчётом Министерства в 2021 году достигнуты следующие значения целевых показателей:

Наименование показателя	Пл н	Фак т	Исполнение	Пояснения
Доля площади территории края, занятой особо охраняемыми природными территориями в общей площади территории Забайкальского края, %	9,00	8,50	-0,50 п.п.	Недостаток финансирования
Доля утилизации образовавшихся отходов производства и потребления, в том числе твёрдых коммунальных отходов, %	7,00	0,00	0%	На конец 2021 года в крае отсутствуют промышленные мощности по утилизации ТКО
Доля площади закреплённых охотничьих угодий к общей площади охотничьих угодий Забайкальского края, %	38,50	38,50	100%	
Количество приобретённых установок для утилизации биологических отходов – крематоров, ед.	0	0	-	Отсутствие финансирования

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

Из 25 показателей уровня подпрограмм, имеющих «ненулевые» плановые значения, в отчётном периоде достигнуты 9, при условии, что показатель «Доля направленных на захоронение ТКО, в том числе прошедших обработку (сортировку), в общей массе образованных ТКО» с плановым значением 98,5% и фактическим исполнением 100%, должен рассчитываться по принципу «меньше-лучше». Кроме того, выполнен 1 показатель с нулевым плановым значением. Итоговое количество достигнутых показателей – 10, что составляет 22,2% от их общего количества.

Основной причиной неисполнения и частичного исполнения мероприятий программы, по мнению Министерства, является ограниченность финансовых ресурсов краевого бюджета.

Ряд показателей основного мероприятия 2.7. «Региональный проект «Комплексная система обращения с ТКО (Забайкальский край)» не исполнен в связи с отсрочкой запуска в промышленную эксплуатацию мусоросортировочного завода в г. Чите (ул. Сухая Падь), плановый срок запуска которого сдвинулся на первое полугодие 2022 года.

Согласно отчётным данным, планом реализации госпрограммы на 2021 год предусмотрено 68 контрольных событий, 24 из которых не выполнено по причине того, что их реализация предусмотрена на будущий период, 7 событий подлежат исключению. Степень наступления контрольных событий плана реализации госпрограммы составила 64,7%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в проекте Сводного годового доклада, значение показателя эффективности реализации государственной программы составило 0,80 (или 80,0%), уровень эффективности реализации программы – средний (в 2020 году – 90,0%, динамика отрицательная).

Необходимо отметить, что из 49 показателей госпрограммы 22 имеют плановые нулевые значения, что не позволяет объективно оценить степень эффективности реализации государственной программы.

Кроме того, на объективность оценки влияет следующее.

Показатель 2.2. ПОМЗ «Количество приобретённых установок для утилизации биологических отходов – крематоров» основного мероприятия 2.2. «Строительство и ремонт объектов для захоронения и утилизации биологических отходов, оснащение государственных ветеринарных учреждений, подведомственных Государственной ветеринарной службе Забайкальского края, установками для утилизации биологических отходов - крематорами, проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами), изготовление технических планов на скотомогильники» полностью идентичен показателю уровня госпрограммы – ПЦ4.

Показатель 2.4. ПОМ1 «Сокращение объёмов сбросов загрязнённых сточных вод в водные объекты Байкальской природной территории в границах Забайкальского края» основного мероприятия 2.4. «Региональный проект «Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)» наименованием практически, а методикой расчёта полностью идентичен показателю подпрограммы 2 «Совершенствование охраны компонентов окружающей среды» – 2 ПП2, однако их конечные результаты реализации различаются кардинально – «0,06%» и «44,6%» соответственно.

Итоговым значением реализации показателя 2.4. ПОМ2 «Количество введённых в эксплуатацию очистных сооружений (нарастающим итогом)» основного мероприятия 2.4. «Региональный проект «Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)» установлено введение в эксплуатацию 2 очистных сооружений, однако подчинёнными мероприятиями предусмотрено строительство 4 и реконструкция 1 очистного сооружения.

Показатели 2.6. ПОМ1 «Объём накопленных загрязнений на объектах прошлого экологического ущерба (убывающим итогом)» и 2.6. ПОМ2 «Численность населения, проживающего в зоне негативного воздействия объектов накопленного экологического ущерба (убывающим итогом)» основного мероприятия 2.6. «Ликвидация объектов прошлого экологического ущерба» представлены в отчёте с нулевыми показателями фактического выполнения, что, по логике госпрограммы, буквально означает успешное

решение данных вопросов (ликвидацию всех объектов прошлого накопленного экологического ущерба).

Декларируемое достижение показателя 2.8. ПОМ1 «Снижение совокупного объёма выбросов за отчётный год» основного мероприятия 2.8. «Региональный проект «Чистый воздух (Забайкальский край)» не может быть проверено в камеральных условиях, статистическая информация не представлена (будет известна в июне 2022 года) – подтвердить достоверность показателя не представляется возможным.

Отсутствует показатель основного мероприятия 3.2. «Выплата субсидий за добытых волков на территории Забайкальского края», что противоречит требованиям подпункта 6 пункта 10 Порядка формирования и реализации госпрограмм Забайкальского края №600 и нарушает принцип измеряемости целей стратегического планирования.

В целом, так же, как и по госпрограмме «Воспроизводство и использование природных ресурсов», существует необходимость пересмотра состава и (или) значений показателей, регулярной актуализации госпрограммы, более конкретной увязки мероприятий с показателями, недопущения наличия нулевых плановых значений показателей, изъятия мероприятий реализация которых закончена, или по каким-либо причинам более не предусматривается, из процесса расчёта оценки эффективности реализации госпрограммы.

В рамках исполнения рекомендаций, изложенных в части 4 постановления Законодательного Собрания Забайкальского края от 29.12.2020 № 301, во исполнение пункта 4.1.2 «к» «выполнение мероприятий по закрытию котельных в городе Чите (по ул. Шилова, 99 и ул. Верховенской)» – увеличены бюджетные ассигнования в сумме 51 457,2 тыс. рублей бюджету ГО «Город Чита» в рамках регионального проекта «Чистый воздух» (на закрытие котельной по ул. Шилова, 99 – 5 688,2 тыс. рублей, по ул. Верховенская – 45 769,0 тыс. рублей). Контракт заключён 22.10.2021, проектно-сметная документация разработана, окончание работ в 2022 году.

Во исполнение пункта 2.2.13 «Внедрение общеотраслевого нормирования труда в государственных (муниципальных) учреждениях по отраслевым профессиям (исключение внешнего совместительства обслуживающего и вспомогательного персонала, введение почасовой оплаты труда, оптимизация штатных расписаний и т.д.)» Плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов Забайкальского края (росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Забайкальского края) в 2019 – 2024 годах (утв. распоряжением Правительства Забайкальского края от 15.08.2019 №299-р), переданы на аутсорсинг полномочия по охране объектов учреждения, подведомственного Министерству природных ресурсов.

III.1.9. Расходы по государственной программе «*Развитие лесного хозяйства Забайкальского края*» исполнены в сумме 1 792 735,8 тыс. рублей, или на 98,5% к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по госпрограмме представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено паспортом программы на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие лесного хозяйства Забайкальского края	1 688 442,2	1 769 043,2	1 819 643,2	1 792 735,8	98,5
Обеспечение использования и сохранения лесов	1 137 853,2	1 219 778,0	1 265 378,1	1 252 281,9	98,97
Организация обеспечения использования и сохранения лесов	545 951,6	549 265,2	554 265,1	540 453,9	97,5
Организация осуществления мер пожарной безопасности и тушения лесных пожаров в лесах, расположенных на землях особо охраняемых природных территорий регионального значения	4 637,4	0,0	0,00	0,0	-
Обеспечение охраны лесов от степных (ландшафтных) пожаров	завершена				

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 06.08.2021 № 293. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 1 819 643,2 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения на 7,8%. Увеличение объёмов расходов обусловлено выделением средств на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений за счёт средств резервного фонда Правительства РФ и на содержание учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере лесных отношений, за счёт средств краевого бюджета (заработная плата работникам учреждений, кредиторская задолженность).

Неисполненные бюджетные назначения сложились по подпрограмме 2 «Организация обеспечения использования и сохранения лесов» в сумме 13 811,2 тыс. рублей, в основном по следующим причинам:

- 13 233,4 тыс. рублей – отсутствие контракта по лесоустройству;
- 155,4 тыс. рублей – экономия по начисленной заработной плате в части начисления районного коэффициента за счёт бюджета Забайкальского края;
- 42,8 тыс. рублей – экономия по начислениям на оплату труда;
- 302,4 тыс. рублей – экономия по командировочным расходам, а также возмещение расходов на санаторно-курортное лечение;

- 49,1 тыс. рублей – экономия командировочных расходов ГКУ «Управление лесничествами Забайкальского края»;

- 27,2 тыс. рублей – отсутствие договоров на повышение квалификации в лесной сфере.

Причины неисполнения бюджетный ассигнований, выделенных на подпрограмму 1 «Обеспечение использования и сохранения лесов» в сумме 13 096,2 в пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчётности Министерства природных ресурсов не раскрыты.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 составляет 2 130,4 тыс. рублей и сложилась в основном за счёт выданных талонов на горюче-смазочные материалы подотчётным лицам (ГКУ «Управление лесничествами») на патрулирование в январе 2022 года – 2 106,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты по состоянию на 01.01.2022 образовалась по счёту 303 «Расчёты по платежам в бюджеты» в объёме 152,4 тыс. рублей.

В соответствии с действующей в 2021 году редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 22 действующих показателя (из них 1 с нулевым значением), из которых уровня государственной программы – 2 показателя, уровня подпрограмм – 20 показателей, в том числе 3 показателя подпрограмм; 17 показателей основных мероприятий (1 с нулевым значением).

Кроме того, в приложении «Информация о плановых и фактических показателях и плановых и фактических объёмах расходов на реализацию государственной программы и результатах оценки эффективности» к годовому отчёту Министерства, к основному мероприятию 1.04 «Осуществление интенсивного лесовосстановления и лесоразведения, обеспечивающих сохранение экологического потенциала лесов, а также проведение ухода за лесами, повышение продуктивности и улучшения породного состава лесов» представлены два показателя:

- «Доля лесных культур в общем объёме лесовосстановления на землях лесного фонда» (выполнено: план – 11,5%, факт – 14,4%);

- «Доля посадочного материала с закрытой корневой системой в общем количестве посадочного материала» (с нулевыми плановым и фактическим значениями), **не представленный в самой государственной программе.**

Согласно отчётным данным Министерства, ожидаемые значения обоих показателей уровня госпрограммы достигнуты:

Наименование показателя	План	Факт	Исполнение
Лесистость территории Забайкальского края, %	68,3	68,4	+0,10 п.п.
Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к	48,8	83,4	+34,60 п.п.

Наименование показателя	План	Факт	Исполнение
площади вырубленных и погибших лесных насаждений (региональный проект «Сохранение лесов (Забайкальский край)», %			

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

В рамках госпрограммы осуществлялась реализация трёх подпрограмм. Из 19 утверждённых показателей уровня подпрограмм, имеющих плановые значения, выполнены 11, степень достижения показателей составляет 57,9%, выполнены частично – 6.

Следует отметить, что данная информация отличается от представленной в текстовой части годового отчёта Министерства:

- не учитывались показатели, представленные в отчёте, но не в госпрограмме;
- показатель подпрограммы 3 «Доля лесных пожаров, ликвидированных в течение первых суток с момента обнаружения, в общем количестве лесных пожаров в лесах, расположенных на землях особо охраняемых природных территорий регионального значения» с нулевым фактическим значением, отражён в текстовой части годового отчёта как выполненный, однако согласно приложению «Информация о плановых и фактических показателях и плановых и фактических объёмах расходов на реализацию государственной программы и результатах оценки эффективности» таковым не является.

В соответствии с планом реализации госпрограммы предусмотрено 11 контрольных событий. Согласно отчётным данным, степень наступления контрольных событий – 100,0%.

В рамках госпрограммы, начиная с 2019 года, реализуется региональный проект «Сохранение лесов (Забайкальский край)» национального проекта «Экология». Целью национального проекта является обеспечение баланса выбытия и воспроизводства лесов в соотношении 100% к 2024 году. Реализация регионального проекта на территории Забайкальского края осуществляется подведомственными Министерству природных ресурсов Забайкальского края учреждениями – КГСАУ «Забайкаллесхоз» и КГУ «Читинская авиабаза охраны лесов». По данным Министерства, в рамках реализации регионального проекта в 2021 году закуплено 83 ед. лесопожарной (74 ед.) и лесохозяйственной (9 ед.) техники на сумму 254 428,0 тыс. рублей, фактическое выполнение мероприятий по лесовосстановлению на территории региона составило 18,1 тыс. га при плане в 5,4 тыс. га. Показатель «Формирование запаса лесных семян для лесовосстановления на всех участках вырубленных и погибших лесных насаждений» не достигнут в связи с недостаточным объёмом финансирования.

По данным Министерства, на реализацию госпрограммы повлияли следующие факторы:

- уменьшение лесных пожаров по площади;
- низкая урожайность на постоянных лесосеменных участках и, как следствие, уменьшение объёма заготовленных семян;
- уменьшение площади лесов, переданных в аренду, постоянное и безвозмездное пользование по причине расторжения договоров аренды лесных участков, частичной рекультивации, сдачи участков по актам;
- нарушение и невыполнение арендаторами договорных обязательств по внесению арендной платы и срокам её уплаты, низкая активность субъектов малого и среднего предпринимательства в реализации предоставленного права приобретения древесины, миграция населения в города;
- уменьшение количества аукционов по продаже права на заключение договоров аренды для заготовки древесины в связи с неполным выполнением работ по проектированию и постановке на государственный кадастровый учёт;
- недостаточный объём финансирования.

В соответствии с результатами оценки эффективности, представленными в составе годового отчёта, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,90 (или 90,0%), уровень эффективности реализации программы – высокий.

В рамках оценки эффективности реализации госпрограммы необходимо отметить следующее.

Срок реализации единственного показателя основного мероприятия 1.01 «Повышение эффективности предупреждения возникновения и распространения лесных пожаров, а также их тушения» завершён в 2018 году, новый показатель не введён, таким образом мероприятие, профинансированное в 2021 году в сумме 597 892,82 тыс. рублей не имеет показателя, что не позволяет оценить эффективность и результативность принимаемых Правительством Забайкальского края мер, противоречит требованиям подпункта 6 пункта 10 Порядка формирования и реализации госпрограмм Забайкальского края №600 и нарушает принцип измеряемости целей стратегического планирования.

Показатель основного мероприятия 2.02 «Осуществление федерального государственного лесного надзора» в госпрограмме без значений (читается как завершённый), в годовом отчёте отсутствует. Мероприятие также не имеет показателя, хотя срок его реализации указан до 2024 года (финансирование отсутствует).

По отмеченному ранее основному мероприятию 1.04 «Осуществление интенсивного лесовосстановления и лесоразведения, обеспечивающих сохранение экологического потенциала лесов, а также проведение ухода за лесами, повышение

продуктивности и улучшения породного состава лесов» показатели в утверждённой редакции госпрограммы не представлены, хотя в годовом отчёте они есть.

Показатели основных мероприятий 1.03 «Создание и функционирование объектов Единого генетико-селекционного комплекса (ЕГСК)», 1.05 «Предотвращение распространения на земли, на которых расположены леса, природных пожаров (степных, торфяных и иных) и пожаров, возникших в результате незаконного выжигания сухой растительности и её остатков», 2.01 «Возмещение ущерба от нарушений лесного законодательства» и «Динамика предотвращения возникновения нарушений лесного законодательства, причиняющих вред лесам, относительно уровня нарушений предыдущего года», 3.02 «Доля крупных лесных пожаров в общем количестве лесных пожаров на землях особо охраняемых природных территорий регионального значения», а также подпрограммы 3 «Доля лесных пожаров, ликвидированных в течение первых суток с момента обнаружения, в общем количестве лесных пожаров в лесах, расположенных на землях особо охраняемых природных территорий регионального значения» – статичны и не изменяются по годам реализации, что не позволяет в полной мере оценить эффективность и результативность принимаемых Правительством края мер.

Важно отметить: данные приложения «Основные мероприятия, мероприятия, показатели и объёмы финансирования государственной программы Забайкальского края «Развитие лесного хозяйства Забайкальского края» на 2019 – 2024 годы» к утверждённой редакции госпрограммы **отличны** от данных, представленных в годовом отчёте и, следовательно, внесённых в ПК «Проект-СМАРТ Про», и от данных одноимённого приложения в формате Microsoft Excel, размещённого в составе пакета документов к постановлению Правительства Забайкальского края от 06.08.2021 №293 о внесении изменений в госпрограмму в системе электронного документооборота (СЭД) «Дело».

Во исполнение пункта 2.2.3 «Оптимизация численности младшего обслуживающего персонала в государственных учреждениях, осуществляющих отдельные полномочия в области лесных отношений» Плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов Забайкальского края (росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Забайкальского края) в 2019 – 2024 годах (утв. распоряжением Правительства Забайкальского края от 15.08.2019 №299-р), в отчётном периоде проведена оптимизация численности младшего обслуживающего персонала КГУ «Читинская авиабаза». Экономия составила 11 102 тыс. рублей.

III.1.10. Расходы по *государственной программе «Управление государственной собственностью Забайкальского края»* исполнены в сумме 235 302,2 тыс. рублей, или на 91,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Управление государственной собственностью Забайкальского края	256 286,3	261 517,3	258 190,5	235 302,2	91,1
Повышение эффективности управления государственной собственностью Забайкальского края	155 448,8	158 544,5	150 795,2	128 000,1	84,9
Обеспечивающая подпрограмма	100 837,5	102 972,8	107 395,3	107 302,1	99,9

По состоянию на 31.12.2021 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 23.12.2021 №528.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы Законом о бюджете края в ред. от 24.12.2021, превышает объем финансового обеспечения, согласно паспорту программы, на 2,0%.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности управления государственной собственностью Забайкальского края» к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы не исполнены на 22 795,1 тыс. рублей, или на 15,1%, в том числе:

- 22 241,9 тыс. рублей выполнение работ не в полном объеме по государственному контракту от 20.09.2021 № 93.1.9/21/2 на капитальный ремонт Первомайской ТЭЦ.

В рамках обеспечивающей подпрограммы к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы исполнены на 107 302,1 тыс. рублей, или на 99,9%.

Выполнение целевых показателей реализации государственной программы по итогам отчетного года по данным сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2021 год характеризуется следующими данными:

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Доля оптимизированных (реорганизованных, преобразованных и ликвидированных) ГУП и ГУ Забайкальского края по отношению к общему количеству ГУП и ГУ Забайкальского края, подлежащих оптимизации, %	80,0	83,0	3,0
Доля объектов недвижимого имущества казны Забайкальского края, для которых определена целевая функция от общего количества объектов недвижимого имущества казны Забайкальского края, %	95,0	95,0	0,0
Доля земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края, для которых определен вид целевого использования от общего количества земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края, %	100,0	100,0	0,0

В 2021 году оптимизации подлежало 6 государственных учреждений и предприятий. По итогам завершена реорганизация 4 учреждений и ликвидация 1 предприятия.

Государственное учреждение «Калангуйское техническое училище» не завершило процедуру ликвидации в 2021 году.

В рамках реализации мероприятий программы плановое задание по поступлению доходов в краевой бюджет от использования и распоряжения государственной собственностью края за 2021 год выполнено на 18,0%. Неисполнение обусловлено переносом срока приватизации объектов электросетевого комплекса на 2022 год.

В 2021 году Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Забайкальского края не выполнен, планируемые к приватизации в 2021 году 27 объектов приватизированы не были.

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в проекте Сводного годового доклада, значение показателя эффективности составило 0,92 (или 92,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

Дебиторская задолженность по государственной программе за 2021 год увеличилась на 7 996,6 тыс. рублей и на конец года составила 9 422,4 тыс. рублей, просроченная задолженность на конец года отсутствует. Основная сумма задолженности числится по следующим авансовым платежам:

- 8 066,7 тыс. рублей – авансовый платеж по заключенному в 2021 году государственному контракту на капитальный ремонт Первомайской ТЭЦ от 20.09.2021 № 93.1.9/21/2;

- 1 183,7 тыс. рублей – неиспользованные средства субсидии на выполнение государственного задания КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» (28.12.2021 в Учреждение дополнительно доведена субсидия на выполнение государственного задания для приобретения серверного оборудования);

- 98,7 тыс. рублей - авансовый платеж за почтовые услуги.

Кредиторская задолженность по государственной программе за 2021 год числится по счету 401 60 «Расходы будущих периодов» в сумме 383,1 тыс. рублей.

III.1.11. Расходы по *государственной программе Забайкальского края «Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 37 235,5 тыс. рублей, или на 99,1% к уточнённым бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае	34 302,7	35 556,5	37 556,6	37 235,5	99,1
Развитие международного сотрудничества и внешнеэкономических связей Забайкальского края	4 183,0	1 176,7	12,0	12,0	100,0
Развитие туризма в Забайкальском крае	959,9	959,9	959,9	959,9	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	29 159,8	33 419,9	36 584,7	36 263,6	99,1

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 22.09.2021 № 376. Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объёме 37 556,6 тыс. рублей, что превышает паспортный объём финансового обеспечения на 9,5%. Превышение сложилось за счёт увеличения расходов на обеспечение деятельности Министерства по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края (далее – Министерство).

Неисполненные ассигнования за 2021 год составили 321,1 тыс. рублей, и в основном обуславливаются отсутствием потребности в командировочных расходах.

Дебиторская задолженность по госпрограмме в отчётном году отсутствует. Кредиторская задолженность сложилась в сумме 5,1 тыс. рублей по причине позднего представления АО «Читаэнергосбыт» актов выполненных работ за услуги электроснабжения за декабрь 2021 года (в январе 2022 года), а также в связи с тем, что фактические затраты на покупку электрической энергии оказались меньше запланированных.

В соответствии с действовавшей на 31.12.2021 редакцией госпрограммы в её структуре предусмотрено 68 действующих показателей (в том числе 2, или 2,9% – с отсутствующими значениями), из которых уровня государственной программы – 4 показателя, уровня подпрограмм – 64 показателя, в том числе 7 показателей подпрограмм; 25 показателей основных мероприятий; 32 показателя мероприятий (2 с отсутствующими значениями).

В соответствии с годовым отчётом Министерства о ходе реализации и оценке эффективности программы в 2021 году достигнут 1 из 4 ожидаемых значений показателей конечных результатов реализации программы. Недостижение показателей обусловлено в основном пандемией и закрытием границ.

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
Объем внешней торговли, млн. долларов США	1 293,5	2 089,6	+796,1
Объем иностранных инвестиций, привлечённых в реализацию основных проектов, сопровождаемых Министерством, млн. долларов США	180,0	13,6	-166,4
Объем въездного туристического потока, тыс. человек	48,8	5,4	-43,4
Количество российских граждан, обслуженных туроператорами Забайкальского края по внутренним направлениям, тыс. человек	44,8	0,2	-44,6

В годовом отчёте Министерства о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы не представлены сведения об использовании статистических данных, однако представленные данные по объёму внешней торговли в целом соответствуют статистическим данным, размещённым на сайте Дальневосточного таможенного управления (<https://dvtu.customs.gov.ru>).

В годовом отчёте Министерства о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы представлено всего 63 показателя. Из 59 показателей уровня подпрограмм достигнуты плановые значения 42 показателей (71,2%).

Важно отметить: В нарушение требований пункта 47 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утверждённых распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 № 2-р, Министерством для подготовки отчета использовалась редакция госпрограммы, отличная от действующей по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Согласно отчётным данным, планом реализации госпрограммы предусмотрено 51 контрольное событие, из которых не выполнено 13. Степень наступления контрольных событий плана реализации госпрограммы составила 74,5%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчёта Министерства, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,50 (или 50,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – неудовлетворительный.

III.1.12. Расходы по *государственной программе «Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края»* исполнены в сумме 420 537,4 тыс. рублей, или на 95,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие территорий и	111 972,9	435 653,1	440 177,4	420 537,4	95,5

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
жилищная политика Забайкальского края					
Развитие территорий Забайкальского края	39 014,2	114 848,4	114 848,4	100 088,2	87,1
Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Забайкальского края					
Обеспечение жильем молодых семей	480,6	206 894,8	206 894,8	206 880,4	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	72 478,1	113 909,9	118 434,2	113 568,8	95,9

По состоянию на 31.12.2021 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 31.12.2019 №536. В нарушение положений ст.179 БК РФ государственная программа не приведена в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы Законом о бюджете края в ред. от 24.12.2021, превышает паспортный объем финансового обеспечения в 3,9 раза.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие территорий Забайкальского края» расходы исполнены на 100 088,2 тыс. рублей, или на 87,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям (основные расходы):

- 24 129,4 тыс. рублей – предоставлена субсидия на развитие социальной инфраструктуры ГП «Город Краснокаменск» и муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район»;

- 71 148,5 тыс. рублей – предоставлена субсидия на осуществление ГО «Город Чита» функций административного центра (столицы) Забайкальского края.

В рамках реализации подпрограммы «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Забайкальского края» финансирование в 2021 году не осуществлялось в связи с отсутствием паспортной потребности.

В рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» кассовое исполнение составило 100% в размере 206 880,4 тыс. рублей. Достигнуты следующие результаты:

- 452 семьям предоставлены свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья. На 01.01.2022 реализовали свое право 333 семьи, 119 семьям выплаты будут предоставлены в 2022 году;

- социальными выплатами при рождении (усыновлении) одного ребенка обеспечены 22 молодые семьи на общую сумму 1 290,0 тыс. рублей.

В рамках обеспечивающей подпрограммы расходы осуществлялись на основные мероприятия «Содержание аппарата Министерства», «Обеспечение деятельности КГУ «Служба единого заказчика», исполнение составило 95,9%. Не исполнено ассигнований на сумму 4 865,4 тыс. рублей, что связано с экономией по оплате услуг фельдьегерской связи за 2021 год и по оплате за коммунальные услуги по показаниям приборов учета и др.

Выполнение целевых показателей реализации государственной программы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными (по данным проекта Сводного годового доклада за 2021 год):

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Улучшение инфраструктуры в муниципальных образованиях Забайкальского края (с учетом реализации всех подпрограмм), ед.	0,00	88,4	+88,4
Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия (в том числе с использованием ипотечных жилищных кредитов и займов), ед.	0,00	452	+452

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в проекте Сводного годового доклада, значение показателя эффективности составило 0,94 (или 94,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

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

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

Дебиторская задолженность по г программе за 2021 год сократилась на 5 667,86 тыс. рублей и на конец года составила 16 346,9 тыс. рублей, просроченная задолженность на конец года отсутствует. Основная сумма задолженности числится по авансовому платежу в сумме 11 677,13 тыс. рублей на выполнение работ по технологическому присоединению к централизованной системе водоснабжения и водоотведения объекта «Строительство многоквартирного жилого дома для обеспечения жилыми помещениями граждан по переселению из аварийного жилого фонда в городской округ «Город Чита».

Кредиторская задолженность по государственной программе за 2021 год увеличилась на 1 853,1 тыс. рублей (в 1,5 раза) и составила 5 291,7 тыс. рублей (основной объем задолженности (87,2%) числится по счету 401 60 «Расходы будущих периодов»).

III.1.13. Расходы по государственной программе «Развитие транспортной системы Забайкальского края» исполнены в сумме 11 526 660,2 тыс. рублей, или на 95,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	тыс. рублей	
				Исполнено сумма	%
Развитие транспортной системы Забайкальского края	10 206 162,0	11 961 131,6	12 078 826,5	11 526 660,2	95,4
Развитие транспортного комплекса на территории Забайкальского края	1 574 932,1	2 445 705,6	2 543 400,5	2 538 873,5	99,8
Безопасность дорожного движения в Забайкальском крае	145 000,0	141 842,1	171 842,2	169 324,8	98,5
Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края	8 486 229,9	9 373 583,9	9 363 583,9	8 818 462,0	94,2

Объем неисполненных ассигнований 2021 года сложился в сумме 552 166,3 тыс. рублей. Согласно данным бюджетной отчетности основной причиной неполного использования средств являлось невыполнение подрядными организациями взятых на себя обязательств, в том числе в части нарушения сроков исполнения государственных контрактов.

В соответствии с годовым отчетом Министерства строительства о ходе реализации и оценке эффективности программы в 2021 году выполнены 4 из 6 показателей конечных результатов реализации госпрограммы.

Из 6 показателей предусмотрены плановые значения по 5 показателям, по 1 показателю – «Прирост количества сельских населенных пунктов, обеспеченных постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием» – нулевое значение в связи с завершением реализации мероприятия. В результате реализации мероприятий программы достигнуты плановые значения показателей: «Темп снижения (роста) количества ДТП на сети дорог регионального и местного значения на 1 тыс. зарегистрированных автотранспортных средств из-за сопутствующих условий, %» (план – 2,9; факт – 24,4); «Динамика количества ДТП, %» (план – 37,0; факт – 125,5); «Объемы ввода в эксплуатацию после строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения, км» (план – 7,258; факт – 8,240); «Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения на территории Забайкальского края, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, км»

(план – 464,951; факт – 542,990). Не достигнуто плановое значение целевого показателя: «Количество пассажиров, перевезенных транспортом общего пользования, млн человек» (план – 78,5; факт – 54,7) в связи с ограничительными мерами, введенными в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

В рамках госпрограммы реализуется 4 региональных проекта:

- «Чистый воздух (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 1 019 082,6 тыс. рублей, или 99,8% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году достигнуты;

- «Развитие региональных аэропортов и маршрутов (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 976 372,10 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году достигнуты;

- «Региональная и местная дорожная сеть». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 5 616 709,3 тыс. рублей, или 98,2% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году достигнуты;

- «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства». Расходы на реализацию проекта предусмотрены в сумме 120 608,0 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2021 году не производились. Согласно отчетным данным, бюджетные ассигнования не исполнены по причине нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов.

III.1.14. Расходы по *государственной программе «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы»* исполнены в сумме 21 720 341,3 тыс. рублей, или на 97,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021 ²	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие образования в Забайкальском крае	16 826 956,1	22 168 348,2	22 298 509,8	21 720 341,3	97,4
Развитие дошкольного образования	4 170 075,3	5 205 930,5	5 212 635,0	4 992 114,3	97,2
Развитие общего	10 343 735,6	14 241 670,3	14 360 530,2	14 045 283,2	95,3

² По состоянию на дату окончания отчетного периода (31.12.2021) государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2021 № 557.

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021 ²	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
образования					
Развитие систем воспитания и дополнительного образования детей	436 209,9	403 027,5	403 027,5	393 426,8	99,1
Развитие профессионального, дополнительного профессионального образования и науки	1 447 100,3	1 556 972,7	1 557 085,6	1 533 821,7	99,3
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования	111 191,1	344 327,1	344 327,1	342 717,0	99,0
Развитие молодежной политики и системы поддержки молодежных инициатив	65 827,7	82 421,8	82 421,8	82 053,1	99,8
Развитие кадрового потенциала системы образования	111 720,3	169 867,7	169 867,7	165 739,3	98,7
Развитие системы профилактики и комплексного сопровождения воспитанников и обучающихся	49 579,4	54 297,8	54 305,3	54 085,2	99,7
Обеспечивающая подпрограмма	91 516,5	109 832,8	114 309,5	111 100,7	97,9

Структура госпрограммы **не соответствует методическим** указаниям по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 № 2-р (в ред. от 06.06.2016 № 21-р).

В соответствии с действующей в 2021 году редакцией госпрограммы в ее структуре предусмотрено 387 показателей, из которых уровня государственной программы – 15, уровня подпрограмм – 372 показателя. В результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуты плановые значения по 10 из 15 показателей результативности:

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
Доступность дошкольного образования (отношение численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования), %	100,00	97,54	-2,46

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
Доля образовательных организаций, имеющих службу комплексного сопровождения обучающихся и воспитанников, от общего количества образовательных организаций, %	45,00	45,00	-
Доля муниципальных систем общего образования, в которых разработаны и реализуются мероприятия по повышению качества образования в общеобразовательных организациях, показавших низкие образовательные результаты по итогам учебного года, и в общеобразовательных организациях, функционирующих в неблагоприятных социальных условиях, в общем количестве муниципальных систем общего образования, %	100,00	100,00	
Исполнение годовых бюджетных ассигнований, %	100,00	97,4	-2,6
Доля педагогических работников, прошедших повышение квалификации и (или) профессиональную переподготовку, от общей численности педагогических работников края, %	39,30	55,80	16,5
Удельный вес числа образовательных организаций, обеспечивающих предоставление нормативно закрепленного перечня сведений о своей деятельности на официальных сайтах, в общем числе образовательных организаций, %	100,00	100,00	-
Охват населения программами дополнительного профессионального образования (удельный вес численности занятого населения в возрасте 25-65 лет, прошедшего повышение квалификации и (или) профессиональную переподготовку, в общей численности занятого в экономике населения данной возрастной группы), %	15,00	16,00	1,0
Удельный вес численности учителей общеобразовательных организаций в возрасте до 35 лет в общей численности учителей общеобразовательных организаций, %	30,00	23,00	-7,0
Удельный вес численности обучающихся в государственных и муниципальных образовательных организациях общего образования в соответствии с основными современными требованиями (с учетом федеральных государственных образовательных стандартов) в общей численности обучающихся в образовательных организациях общего образования, %	100,00	100,00	-
Удельный вес численности молодых людей в возрасте от 14 до 35 лет, вовлеченных в реализуемые органами исполнительной власти Забайкальского края проекты и программы в сфере поддержки талантливой молодежи, в общей численности молодежи в возрасте от 14 до 35 лет, %	24,00	24,00	-
Удельный вес численности выпускников образовательных организаций профессионального образования последнего года выпуска, трудоустроившихся в течение одного года после окончания обучения по полученной специальности (профессии), в общей численности выпускников образовательных организаций профессионального образования очной формы обучения, %	43,00	53,00	10,0
Среднее значение количества баллов по единому государственному экзамену (далее – ЕГЭ), полученных выпускниками, освоившими образовательные программы среднего общего образования по математике, по русскому языку, балл	50,00	55,00	5,0
Среднее значение количества баллов по государственной итоговой аттестации (далее - ГИА), полученных выпускниками, освоившими образовательные программы основного общего образования: по математике, по русскому языку, балл	20,50	18,00	-2,5
Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет (отношение численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования), %	76,40	83,64	7,24

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
Охват детей в возрасте 5 - 18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5 - 18 лет), %	75,00	72,10	-2,9

По данным Министерства образования и науки Забайкальского края основными причинами неисполнения плановых значений показателей являются ограничительные мероприятия, организация обучения в дистанционном режиме, усиление контроля во время процедуры сдачи экзамена, а также недостаточность (отсутствие) средств консолидированного бюджета для реализации мер поддержки молодых педагогов (создания дополнительных мест).

В соответствии с планом реализации госпрограммы (утвержден приказом Минобразования Забайкальского края от 28.01.2021 №91) предусмотрено 16 контрольных событий, согласно отчетным данным, за рассматриваемый период наступило 15 контрольных событий, не наступило 1 контрольное событие. Степень выполнения контрольных событий программы в 2021 году составила 93,8%.

В рамках госпрограммы в 2021 году осуществлялось финансирование 7 региональных проектов. Исполнение бюджетных назначений составило 90,3%.

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
			сумма	%
Региональный проект "Содействие занятости (Забайкальский край)"	820 125,1	820 125,1	607 206,4	74,0
Региональный проект "Современная школа"	1 575 189,8	1 626 261,6	1 577 024,9	97,0
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	21 398,3	21 398,3	20 561,2	96,1
Региональный проект "Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)"	1 309,0	1 309,0	1 309,0	100,0
Региональный проект "Цифровая образовательная среда"	225 232,4	225 232,4	225 183,4	100,0
Региональный проект "Социальная активность"	4 585,6	4 585,6	4 585,6	100,0
Региональный проект "Современная школа"	243,6	243,6	243,6	100,0
Итого	2 647 840,2	2 698 912,0	2 435 870,6	90,3

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в составе годового отчета за 2021 год значение показателя эффективности реализации программы составило 0,96 (или 96,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

В процессе исполнения бюджета края в 2021 году **не выполнены** рекомендации Законодательного Собрания Забайкальского края, изложенные в постановлении от 29.12.2020 № 301 по решению следующих вопросов:

- по организации отдыха и оздоровления детей, в том числе на проведение капитальных и текущих ремонтов зданий и оборудования учреждений детского отдыха и оздоровления детей. По данным Министерства финансов Забайкальского края организация отдыха и оздоровления детей осуществлялась в рамках ограничительных мероприятий, связанных с COVID-19, в связи с чем, часть средств по предложениям Минобразования края была перераспределена: на обеспечение доступа к сети "Интернет" образовательных организаций; мероприятия, связанные с предотвращением последствий COVID-19; на мероприятия по ликвидации ЧС на территории Забайкальского края, вызванной паводковыми явлениями в 2021 году;

- об установлении целевого показателя уровня оплаты труда педагогических работников общеобразовательных организаций соответствующему уровню среднемесячной начисленной заработной платы работников по экономике Забайкальского края в связи с тем, что целевой показатель для доведения средней заработной платы "указных" категорий работников установлен федеральной методикой - среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности).

По данным бюджетной отчетности на 01.01.2022 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности в рамках госпрограммы отсутствуют.

III.1.15. Расходы по *государственной программе «Развитие культуры в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 1 707 485,4 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие культуры в Забайкальском крае	1 769 521,0	1 701 970,2	1 707 498,1	1 707 485,4	100,0
Обеспечение многообразия услуг организаций культуры	1 514 550,0	1 439 987,4	1 445 226,8	1 445 226,6	100,0
Обеспечение сохранности историко-культурного наследия	217 723,3	227 572,6	224 215,7	224 215,7	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	38 246,7	34 410,2	38 055,6	38 043,1	100,0

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 29.12.2021 №552. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены на 3,5%, или на 62 022,9 тыс. рублей менее к плановому финансовому обеспечению программы (ответственный исполнитель Министерство культуры Забайкальского края).

По обеспечивающей подпрограмме уточненные бюджетные ассигнования на 3 645,4 тыс. рублей, или на 10,7%, превышают законодательно утвержденные в связи с предоставлением бюджетных ассигнований согласно постановлениям Правительства Забайкальского края от 12.10.2021 №404 и от 22.09.2021 №375.

Дебиторская задолженность по платежам в отчетном году уменьшилась с 238 731,5 тыс. рублей до 215 053,3 тыс. рублей, или на 10,0%. Основную долю (99,8%, или 214 642,9 тыс. рублей) составляет задолженность по авансовым расчетам по поступлению нефинансовых активов (206.31).

Кредиторская задолженность по госпрограмме на конец года составила 2 287,5 тыс. рублей с увеличением к началу года в 2 раза. Основную долю (43,8%, или 1 001,7 тыс. рублей) составила задолженность по расчетам по платежам в бюджет. Просроченная кредиторская задолженность, а также случаи принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных назначений отсутствуют.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в крае, %	100,0	99,8	0,2
Увеличение к 2024 году на 16% числа посещений организаций культуры, %	105,0	118,0	13,0
Увеличение числа обращений к цифровым ресурсам в сфере культуры в 5 раз к 2024 году, млн. обращений	0,21	1,81	1,6

В результате реализации мероприятий госпрограммы не достигнуто плановое значение целевого показателя «Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в Забайкальском крае» - 99,8%, при плане 100,0%. По информации Министерства культуры Забайкальского края отклонение сложилось в связи с необходимостью оформления больничных листов нетрудоспособности застрахованным лицам в возрасте 65 лет и старше (постановление Правительства РФ от 18.06.2020 №876), а также увеличением числа больничных листов иных работников на фоне роста заболеваемости коронавирусной инфекцией, что повлекло уменьшение начисленного фонда заработной платы работников сферы культуры.

Вместе с тем, по данным сайта <https://chita.gks.ru/ofstatistics> в январе - декабре 2021 года средняя заработная плата работников учреждений культуры государственной и муниципальной форм собственности составила 35 755,5 рублей, или 85,4% к сложившейся среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в размере 41 872,0 рубля. По формам собственности учреждений средняя заработная плата работников культуры

краевых учреждений составила 46 716,1 рублей (111,6% к средней зарплате по экономике, в 2020 году - 46 507,4 рубля), по муниципальным учреждениям культуры – 31 344,1 рубля (74,9% к средней зарплате по экономике, в 2020 году - 31 862,1 рубля).

По подпрограмме «Обеспечение многообразия услуг организации культуры» в 2021 году из федерального бюджета представлены субсидии:

- на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов 5 400,5 тыс. рублей (софинансирование из краевого бюджета составило 344,7 тыс. рублей);

- на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров – 15 529,5 тыс. рублей (софинансирование – 991,3 тыс. рублей, для ГУК «Забайкальский государственный театр кукол «Тридевятое царство»);

- на поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью до 300 тыс. человек – 7 634,0 тыс. рублей (софинансирование – 487,3 тыс. рублей, для ГУК «национальный театр песни и танца «Амар Сайн» и МУК «Агинский театр «Дали ТЭ» ГО «Поселок Агинское»).

На реконструкцию ГАУК «Забайкальский краевой драматический театр» в 2021 году направлено 295 000,0 тыс. рублей (из них из краевого бюджета – 17 700,0 тыс. рублей). По информации Министерства средства освоены в полном объеме, работы выполнены открытие обновленного театра запланировано на сентябрь 2022 года.

В рамках Плана ЦЭР осуществлена модернизация Каларского историко-краеведческого музея (5 000,0 тыс. рублей), Новочарской детской школы искусств (12 260,0 тыс. рублей), приобретена модульная конструкция библиотеки (10 000,0 тыс. рублей).

В подпрограмму интегрированы 3 региональных проекта – основных мероприятия:

- «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Культурная среда) (Забайкальский край)» в сумме 263 478,3 тыс. рублей, в том числе:

- на мероприятия по проведению капитальных ремонтов – 43 060,5 тыс. рублей. В 2021 году отремонтированы 7 культурно-досуговых учреждений в сельской местности;
- на модернизацию региональных и муниципальных детских школ искусств путем их реконструкции и (или) капитального ремонта – 185 417,8 тыс. рублей. Всего отремонтировано 13 зданий (9 учреждений);
- на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту – 35 000,0 тыс. рублей. В отчетном году создано 5 библиотек;

- «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Творческие люди) (Забайкальский край)» в сумме 3 021,3 тыс. рублей, из них:

- на государственную поддержку 14 муниципальных учреждений культуры в сельской местности и 10 лучшим работникам культуры – 2 021,3 тыс. рублей. В рамках регионального проекта прошли повышение квалификации 393 специалиста на базе Центров непрерывного образования;
- на предоставление субсидии социально ориентированным организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающими услуги в области культуры и искусства – 1 000,0 тыс. рублей.

- «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры «Цифровая культура (Забайкальский край)» в сумме 1 202,4 тыс. рублей. Создан 1 виртуальный зал в г. Краснокаменск.

В целом показатели региональных проектов достигнуты за исключением показателя «Количество реконструированных и (или) капитально отремонтированных региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств» сложившегося в количестве 7 единиц при плане 10 по причине проведения капремонта дополнительных объектов, образовавшихся в результате распределения экономии по итогам торгов.

III.1.16. Расходы по *государственной программе «Развитие здравоохранения Забайкальского края»* исполнены в сумме 16 169 124,8 тыс. рублей, или на 99,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие здравоохранения в Забайкальском крае	14 825 567,6	14 825 567,6	16 319 976,6	16 169 124,8	99,1
Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи	1 782 036,5	1 782 036,5	1 803 519,9	1 673 673,5	92,8
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации	3 038 791,5	3 038 791,5	3 177 617,1	3 166 506,4	99,7
Охрана здоровья матери и ребенка	211 557,6	211 557,6	213 126,0	211 528,4	99,3
Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в т.ч. детей	700,0	700,0	700,0	700,0	100,0
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях	632 031,3	632 031,3	632 197,2	631 344,6	99,9

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Кадровое обеспечение системы здравоохранения	450 155,6	450 155,6	446 804,3	439 629,5	98,4
Развитие информатизации в здравоохранении	165 410,1	165 410,1	165 026,5	165 026,5	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	8 544 885,0	8 544 885,0	9 880 985,6	9 880 715,9	100,0

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя	
	план	факт
Смертность от всех причин, сл. на 1 тыс. населения	11,7	15,7
Материнская смертность, сл. на 100 тыс. родившихся живыми	10,2	50,7
Младенческая смертность, сл. на 1 тыс. родившихся	5	7,3
Смертность от болезней системы кровообращения, сл. на 100 тыс. населения	487,4	592,4
Смертность от дорожно-транспортных происшествий, сл. на 100 тыс. населения	14,1	17,52
Распространенность потребления табака среди взрослого населения, %	27,5	31
Распространенность потребления табака среди детей и подростков, %	17,0	17,3
Количество зарегистрированных больных с диагнозом, установленным впервые в жизни, - активный туберкулез, чел. на 100 тыс. населения	33,0	39,7
Обеспеченность врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях, чел. на 10 тыс. населения	41,4	37,7
Количество среднего медицинского персонала, приходящегося на 1 врача, ед.	2,8	2,3
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет	71,62	66,82

Согласно отчетным данным, основной причиной недостижения плановых показателей являлось распространение новой коронавирусной инфекции. По данным проекта Сводного годового доклада значение показателя эффективности реализации программы составило 0,83 (или 83,0%).

В рамках госпрограммы реализуется 5 региональных проектов:

- «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 317 126,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году достигнуты;

- «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 8 473,68 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году достигнуты;

- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 161 747,2 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году не достигнуты по 3 из 6 показателей в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

- «Борьба с онкологическими заболеваниями (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 130 647,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году не достигнуты по 3 из 4 показателей в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

- «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ) (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 114 796,53 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году не достигнуты по 1 из 6 показателей.

III.1.17. Расходы по *государственной программе «Социальная поддержка граждан»* исполнены в сумме 20 161 280,2 тыс. рублей, или на 98,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021 ³	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Социальная поддержка граждан	18 172 553,0	20 085 032,7	20 401 915,7	20 161 280,2	98,8
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан	5 894 231,0	5 255 723,8	5 355 290,0	5 355 145,1	99,9
Модернизация и развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и	1 841 979,4	2 060 667,7	2 060 397,1	2 060 094,6	99,7

³ По состоянию на дату окончания отчетного периода (31.12.2021) государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 30.06.2021 № 222.

инвалидов					
Совершенствование социальной поддержки семей и детей	10 329 702,2	12 655 443,9	12 868 293,5	12 628 130,1	99,7
Обеспечивающая подпрограмма	106 641,4	113 197,3	117 935,0	117 910,5	100,0

В соответствии с действующей в 2021 году редакцией госпрограммы в ее структуре предусмотрено 45 показателей, из которых уровня государственной программы 1 показатель, уровня подпрограмм – 44 показателя.

В соответствии с п. 20 методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденных распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 №2-р (в ред. от 06.06.2016 №21-р), по каждой цели госпрограммы **рекомендуется устанавливать 3-5 показателей**. В действующей госпрограмме **установлен только 1 показатель** «Уровень удовлетворенности населения качеством государственных услуг в сфере социальной защиты», значение на 2021 год достигнуто (план – 90,0; факт – 99,88).

Целью госпрограммы является повышение качества, доступности и эффективности социальной поддержки населения Забайкальского края. Конечные показатели результативности, характеризующие доступность и эффективность реализации госпрограммы, **отсутствуют**. Значение утвержденного паспортом госпрограммы конечного показателя **не соответствует конечным** результатам, предусмотренным в Приложении №1 к госпрограмме.

В соответствии с планом реализации госпрограммы (утвержден приказом Министерства от 29.01.2021 №171) предусмотрено 44 контрольных события, согласно отчетным данным, за рассматриваемый период наступило (исполнено) 37 контрольных событий, не наступило 7 контрольных событий по причине ограничений, связанных с распространением COVID-19, и отсутствием необходимых средств бюджета Забайкальского края. Степень выполнения контрольных событий программы в 2021 году составила 84,1%.

В рамках госпрограммы в 2021 году осуществлялось финансирование 2 региональных проектов. Исполнение бюджетных назначений составило 99,7%.

Наименование	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
			сумма	%
Региональный проект "Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения (Забайкальский край)"	61 569,2	61 569,2	61 569,2	100,0

Региональный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей (Забайкальский край)"	3 344 909,0	3 343 859,6	3 332 514,8	99,7
--	-------------	-------------	-------------	------

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета за 2021 год, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,87 (или 87,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – средний.

В процессе исполнения бюджета края в 2021 году **не выполнены** (выполнены не в полном объеме) рекомендации Законодательного Собрания Забайкальского края, изложенные в постановлении от 29.12.2020 №301 по решению следующих вопросов:

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. По состоянию на 1 января 2022 года численность детей-сирот, нуждающихся в обеспечении жильем составляет 6 826 человек, в том числе по судебным решениям – 1 619 человек. Количество обеспеченных жильем детей-сирот за период 2016-2021 годов составляет - 1 321 человек. В 2021 году приобретено и включено в специализированный жилищный фонд 138 жилых помещений, заключены контракты на строительство 189 жилых помещений, ввод в эксплуатацию планируется в 2022 году. Финансирование осуществлялось согласно актам выполненных работ по строительству объектов, а также по фактически приобретенному жилью;

- разработать систему дифференциации оплаты труда работников организаций бюджетной сферы в зависимости от квалификации. По данным Министерства финансов Забайкальского края вопрос введения новой системы оплаты труда в настоящее время прорабатывается на федеральном уровне в целях обеспечения единых подходов к регулированию заработной платы работников организаций бюджетной сферы. Вопрос разработки системы дифференциации оплаты труда будет рассмотрен после принятия соответствующих решений на федеральном уровне. Потребность по предварительному расчету Министерства труда и социальной защиты населения составляет 6,6 млрд. рублей. Требуется финансовая помощь из федерального бюджета.

По данным бюджетной отчетности на 01.01.2022 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности в рамках госпрограммы отсутствуют.

III.1.18. Расходы по *государственной программе «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 1 057 693,8 тыс. рублей, или на 99,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей				
Государственная программа,	Утверждено	Утверждено	Уточненные	Исполнено

подпрограммы	программой на 31.12.2021	Законом о бюджете	бюджетные ассигнования	сумма	%
Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае	1 030 945,8	1 047 934,2	1 062 620,3	1 057 693,8	99,5
Развитие массового спорта в Забайкальском крае	30 500,0	36 444,3	39 386,7	39 364,2	99,9
Подготовка спортивного резерва в Забайкальском крае	448 512,1	482 995,4	489 522,6	489 501,8	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	17 346,1	18 181,7	21 578,4	21 570,9	100,0
Развитие материально-технической базы отрасли «Физическая культура и спорт»	534 587,6	510 312,8	512 132,6	507 257,0	99,0

Согласно отчетным данным Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края в результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуты плановые значения целевых показателей «Уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта, %» (план – 40,3%; факт – 45,2%); «Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения от 3 до 79 лет» (план – 41,3 %; факт – 41,3%).

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета, значение показателя эффективности реализации госпрограммы составило 0,94 (или 94,0%).

В рамках госпрограммы реализуется Региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва (Забайкальский край)». Расходы на реализацию проекта произведены в сумме 125 755,41 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным плановые показатели реализации проекта в 2021 году достигнуты.

III.1.19. Расходы по *государственной программе Забайкальского края «Совершенствование государственного управления Забайкальского края»* исполнены в сумме 31 056,4 тыс. рублей, или на 98,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Совершенствование государственного управления Забайкальского края	36 098,44	31 478,2	31 478,2	31 056,4	98,7
Развитие государственной	18 171,0	17 149,6	17 149,6	16 728,1	97,5

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
гражданской службы и резерва управленческих кадров Забайкальского края					
Содействие развитию местного самоуправления в Забайкальском крае	5 575,0	4 878,3	4 878,3	4 878,3	100,0
Противодействие коррупции в Забайкальском крае	50,0	50,0	50,0	49,8	99,6
Государственная поддержка социально-ориентированных НКО	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Профилактика правонарушений	244,0	244,0	244,0	243,9	100,0
Государственная поддержка развития казачества на территории Забайкальского края	1 950,0	350,0	350,0	350,0	100,0
Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов в Забайкальском крае	8 258,44	7 306,3	7 306,3	7 306,3	100,0
Государственная поддержка некоммерческих организаций	1 500,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0	100,0

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 27.12.2021 №545. Законом о бюджете края на 2021 год (в ред. от 24.12.2021) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2021 бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены в объеме 31 478,2 тыс. рублей, что на 5,2%, или на 1 718,1 тыс. рублей менее паспортного объема финансового обеспечения госпрограммы.

Исполнение госпрограммы за отчетный год составило 98,7% от уточненных бюджетных ассигнований, не исполнено 421,8 тыс. рублей (в 2020 году исполнено 56 881,9 тыс. рублей, при плане – 57 559,6 тыс. рублей).

На конец отчетного года по госпрограмме сложилась дебиторская задолженность по платежам в сумме 1 622,7 тыс. рублей по мероприятиям на реализацию комплексной информационной кампании, направленной на укрепление единства российской нации.

Кредиторская задолженность отсутствует.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Доля жителей Забайкальского края, положительно оценивающих деятельность органов государственного управления, % от количества опрошенных	30,0	44,9	14,9

Плановое значение целевого показателя госпрограммы за 2021 год достигнуто. Социологическое исследование по изучению общественного мнения проведено в соответствии с заключенным государственным контрактом от 22.03.2021 №12-2. Объем

выборки составил 1500 единиц, или 1,4% от численности генеральной совокупности – постоянного населения Забайкальского края 18 лет и старше.

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие государственной гражданской службы и резерва управленческих кадров Забайкальского края» госслужащие прошли обучение на базе Читинского филиала РАНХиГС, ГБОУ ВО «ЗабГУ», Читинского института (филиала) БГУ, ГАОУ ВО «Московский городской университет управления Правительства Москвы им. Ю.М. Лужкова» (по организации протокольных мероприятий - 37 ед.), ГПОУ Читинский политехнический колледж» (по основам госслужбы и коммуникациям - 81 ед.), ОАУ «Институт региональной кадровой политики» (по бережливому управлению - 50 ед.), ООО «Информационно-методический центр АСГД» (по современным подходам к организации работы с обращениями граждан – 3 ед.). Всего обучено 764 специалиста. Также совместно с ФГБОУ ВО РАНХиГС проведено обучение 63 руководителей исполнительных органов власти, их заместителей по теме «Современное государственное управление и развитие территории» (60 учебных часов).

В 2021 году на мероприятия по организации проектной деятельности направлено 1 522,5 тыс. рублей, запланировано - 1 623,8 тыс. рублей. Значения показателей достигнуты.

В рамках организационной и методической работы с муниципальным резервом управленческих кадров на базе ГБОУ ВО «ЗабГУ» проведено обучение муниципальных служащих на сумму 618,3 тыс. рублей. Доля вакантных должностей составила 80,0%, или 100,0% к плановому значению.

В отчетном году проведены краевые конкурсы «Лучший сельский староста» (11 участников из 6 муниципальных районов), на лучший ТОС «Решаем сами» (приняли участие 128 ТОСов). Общий призовой фонд составил 4 260,0 тыс. рублей.

Государственная поддержка казачества в отчетном году составила 350,0 тыс. рублей. Значимыми мероприятиями стало развитие детского казачьего движения в крае (1 249 охваченных работой с использованием казачьего компонента детей, при плане 815), оборудование методического кабинета Забайкальского казачьего войска по работе с допризывной молодежью и обмундирование.

В соответствии с соглашением о предоставлении субсидии бюджету Забайкальского края от 18.12.2020 №380-09-2021-087 на выполнение мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России из федерального бюджета предоставлена субсидия в размере 5 103,8 тыс. рублей, софинансирование из краевого бюджета - 325,8 тыс. рублей. Кроме того, в целях софинансирования из местных бюджетов выделено 473,3 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Забайкальского края от 19.04.2021 №133 (с изм. от 23.06.2021 № 214) утвержден Перечень мероприятий, в целях софинансирования которых в

2021 году предоставляется субсидия на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России. Указанный Перечень содержит 80 мероприятий по различным направлениям.

В соответствии с соглашением о предоставлении субсидии бюджету Забайкальского края от 23.12.2019 №380-09-2020-004 на выполнение мероприятий на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока из федерального бюджета предоставлена субсидия в размере 1746,1 тыс. рублей, объем софинансирования из краевого бюджета составил 112,6 тыс. рублей. В целях софинансирования из местных бюджетов выделено 478,8 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Забайкальского края от 19.04.2021 №132 (в ред. от 21.09.2021 №370) утвержден Перечень мероприятий, в целях софинансирования которых в 2021 году предоставляется субсидия на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ. Указанный Перечень содержит 15 мероприятий по различным направлениям.

Оказание финансовой и иной поддержки НКО, вовлечение НКО в реализацию общественно значимых проектов составило 1 500,0 тыс. рублей. Средства направлены двум некоммерческим организациям - получателям грантов, определенных победителями в 2021 году в соответствии с Порядком предоставления в 2021 году грантов в форме субсидий из бюджета Забайкальского края некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, на реализацию в Забайкальском крае общественно значимых проектов, направленных на развитие гражданского общества, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 14.10.2020 №420.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета за 2021 год, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,98 (или 98,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

III.1.21. Расходы по *государственной программе «Социально-экономическое развитие Агинского Бурятского округа Забайкальского края»* исполнены в сумме 101 605,5 тыс. рублей, или на 99,99% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Социально-экономическое развитие Агинского Бурятского округа Забайкальского края	121 004,0	100 712,5	101 652,3	101 605,5	99,99
Создание эффективной сбалансированной экономики	11 253,0	11 389,9	11 389,9	11 389,9	100,0

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Агинского Бурятского округа Забайкальского края					
Развитие социальной сферы Агинского Бурятского округа Забайкальского края	41 396,9	17 112,7	17 112,1	17 109,8	99,9
Развитие инфраструктуры туризма национального парка "Алханай"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечивающая подпрограмма	68 354,1	72 209,9	73 150,3	73 105,8	100,0

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 20.09.2021 №364. **В нарушение положений ст.179 БК РФ** государственная программа не приведена в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены на 84,0% к плановому финансовому обеспечению госпрограммы.

Основной удельный вес расходов приходится на обеспечивающую подпрограмму – 72,0%, или 73 105,8 тыс. рублей (в 2020 году - 72 680,4 тыс. рублей). По состоянию на 01.01.2022 количество подведомственных учреждений Администрации АБО составило 8 бюджетных и 2 автономных учреждения.

Отклонение объемов бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью от утвержденных законом о бюджете, в сумме 939,8 тыс. рублей обусловлено, в основном, увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда с начислениями в соответствии с постановлением Правительства Забайкальского края от 12.10.2021 №404.

Кассовое исполнение составило почти 100,0%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 46,8 тыс. рублей, из них:

- 41,7 тыс. рублей - фактические затраты за услуги связи оказались меньше запланированных;

- 5,1 тыс. рублей - начисления по оплате труда.

Согласно Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) на балансе Администрации АБО по счету 1.106 «Вложения в нефинансовые активы» числится объект «Создание инженерной инфраструктуры в пос. Агинское (строительство поселковых систем водоснабжения и канализации с очистными сооружениями)», Забайкальский край, пгт. Агинское, в сумме 746 090,9 тыс. рублей. Сметная стоимость объекта составляет 757 209,5 тыс. рублей. Начало реализации данного инвестиционного проекта – 2006 год, плановый срок реализации продлен до 2022 года.

По состоянию на 01.02.2022 кассовое исполнение контракта составляет 35%. Контракт не исполняется по следующим основным причинам: увеличен объем работ (изменено место размещения проектируемого водозабора); не работал подрядчик (ООО «ВОДПРОЕКСТРОЙ») в период коронавирусной пандемии (с 04.04.2020 по 14.06.2020); длительно оформлялись земельные участки; кроме того, получено отрицательное заключение госэкспертизы результатов инженерных изысканий.

Расходы на подпрограмму по созданию эффективной сбалансированной экономики Агинского округа составили 11,2%, или 11 389,9 тыс. рублей в общем объеме расходов на госпрограмму (в 2020 году – 11 452,4 тыс. рублей). В рамках реализации закона края о статусе п. Агинское проведены работы по обустройству коллектора на ул. Дорожная, озеленение и содержание зеленых насаждений, ремонт палисадников, приобретено и установлено уличное освещение, приобретен автобус ПАЗ. Условие по софинансированию из бюджета ГО «Поселок Агинское» в размере 1,4%, или в сумме 156,2 тыс. рублей, соблюдено.

Дебиторская задолженность по платежам на конец отчетного года отсутствует.

Кредиторская задолженность за отчетный год увеличилась в 3,5 раза и составила 587,6 тыс. рублей, в том числе по начислениям страховых взносов за декабрь - 563,3 тыс. рублей; по услугам связи за декабрь 2010 года - 24,3 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Численность постоянного населения, тыс. чел.	76,5	74,1	-2,4
Уровень зарегистрированной безработицы, %	2,0	2,3	-0,3
Рост объема туристских услуг, %	150	150	0
Рост среднемесячной номинальной заработной платы работающих в экономике в сопоставимых ценах к предыдущему году, %	104,0	104,0	0

Целевые показатели госпрограммы, характеризующие численность постоянно проживающего населения и уровень безработицы, не достигнуты. В 2021 году на территории АБО в результате миграционного оттока численность населения сократилась на 0,7 тыс. человек, составив 74,1 тыс. человек (естественный прирост населения составил (-) 26 человек). Рост уровня безработицы связан с ограничениями в период пандемии.

В отчетном году достигнуты плановые значения целевых показателей по росту среднемесячной номинальной заработной платы в экономике и росту объема туристских услуг. Туристические базы и профилактории округа приняли 38,4 тыс. человек, тогда как в

2020 году общее количество туристов составило 30,4 тыс. человек. В целом туристический поток увеличился на 26,0%.

III.1.22. Расходы по *государственной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 16 341,8 тыс. рублей, или на 93,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Забайкальском крае	11 286,2	20 540,0	17 494,8	16 341,8	93,4
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в энергетике, развитие генерации и электрических сетей	6 286,2	12 100,0	9 154,8	8 006,8	87,5
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищно-коммунальном хозяйстве	-	-	-	-	-
Повышение энергетической эффективности в государственном секторе	-	-	-	-	-
Расширение использования возобновляемых источников энергии и вторичных энергетических ресурсов	-	-	-	-	-
Методическое, информационное и кадровое обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности	5 000,0	8 440,0	8 340,0	8 335,0	99,9

По состоянию на 31.12.2021 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 08.05.2019 №185. **В нарушение положений ст.179 БК РФ** государственная программа не приведена в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу. Также не продлен срок реализации госпрограммы в соответствии с положениями Указа Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы законом о бюджете края в ред. от 24.12.2021, больше паспортного объема финансового обеспечения программы на 82,0%.

Финансирование в 2021 году произведено только по подпрограммам:

1. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в энергетике, развитие генерации и электрических сетей», в рамках которой осуществлены расходы на мероприятия по приобретению генерирующего оборудования для дизельных электростанций в населенных пунктах, не обеспеченных централизованным электроснабжением. Приобретено 3 ДЭС мощностью 100, 200, 600 кВт;

2. «Методическое, информационное и кадровое обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности», в рамках которой разработаны «Схема и программа развития электроэнергетики Забайкальского края на 2021-2025 годы», целевой прогнозный топливно-энергетический баланс с учетом межтопливной конкуренции на пятилетний период с оценкой до 2035 года.

Выполнение целевых показателей реализации государственной программы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными (по данным проекта Сводного годового доклада за 2021 год):

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Количество созданных и модернизированных высокопроизводительных рабочих мест за счет реализации мероприятий по виду экономической деятельности "Производство и распределение электроэнергии, газа и воды, шт.	37	37	-
Увеличение производительности труда за счет реализации мероприятий в области энергосбережения, %	2,0	2,0	-
Энергоемкость ВРП в фактических условиях, кг. у. т. /тыс. руб.	23,0	23,0	-
Энергоемкость ВРП в сопоставимых условиях, кг. у. т. /тыс. руб.	32,0	32,0	-
Отношение расходов на приобретение энергетических ресурсов к объему ВРП, %	21,1	21,1	-

В соответствии с результатами оценки эффективности государственной программы, представленными в составе годового отчета за 2021 год, значение показателя эффективности составило 0,84 (или 84,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – средний.

Дебиторская и кредиторская задолженности по государственной программе на конец 2021 года отсутствуют.

III.1.23. Расходы по *государственной программе «Комплексные меры по улучшению наркологической ситуации в Забайкальском крае»* исполнены в сумме 2 024,5 тыс. рублей, или на 100% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Комплексные меры по улучшению наркологической	2 024,5	2 024,5	2 024,5	2 024,5	100,0

тыс. рублей

ситуации в Забайкальском крае					
Профилактика табакокурения, наркомании и алкоголизма	467,9	467,9	467,9	467,9	100,0
Пресечение незаконного оборота наркотиков	620,0	620,0	620,0	620,0	100,0
Выявление, лечение и реабилитация лиц с наркологическими расстройствами в сфере здравоохранения	936,6	936,6	936,6	936,6	100,0

Согласно отчетным данным Министерства здравоохранения Забайкальского края в результате реализации мероприятий госпрограммы достигнуты плановые значения целевых показателей «Первичная заболеваемость наркологическими расстройствами, на 100 тыс. населения» (план - 240,0 чел.; факт - 234,5 чел.); «Число больных наркоманией, находящихся в ремиссии от 1 года до 2 лет, %» (план - 12,1%; факт - 12,5%).

По данным проекта Сводного годового доклада значение показателя эффективности реализации программы составило 0,99 (или 99,0%).

III.1.24. Расходы по *государственной программе «Доступная среда»* исполнены в сумме 27 172,2 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021 ⁴	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Доступная среда	27 172,2	27 172,2	27 172,2	27 172,2	100,0
Совершенствование нормативно-правовой и организационной основы формирования доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения Забайкальского края	71,8	71,8	71,8	71,8	100,0
Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае	25 978,2	25 978,2	25 978,2	25 978,2	100,0

⁴ По состоянию на дату окончания отчетного периода (31.12.2021) государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 20.12.2021 № 519.

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021 ⁴	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Информационно-методическое и кадровое обеспечение системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов, преодоление социальной разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае	522,9	522,9	522,9	522,9	100,0
Повышение доступности и качества реабилитационных услуг (развитие системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов) в Забайкальском крае	599,3	599,3	599,3	599,3	100,0

Паспортом госпрограммы предусмотрено 43 целевых показателя (индикатора) госпрограммы и 43 ожидаемых результата реализации госпрограммы без целевых значений. Указанное **противоречит подходам к формированию госпрограмм, предусмотренным методическими** указаниями по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Забайкальского края, утвержденными распоряжением Министерства экономического развития Забайкальского края от 29.01.2014 № 2-р (в ред. от 06.06.2016 № 21-р). Всего, в соответствии с действующей в 2021 году редакцией государственной программы, Приложением №1 к госпрограмме предусмотрено 44 показателя, из которых, в противовес паспорту госпрограммы, уровня госпрограммы 1 показатель, уровня подпрограмм – 43 показателя.

Целями реализации госпрограммы являются:

- повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН в Забайкальском крае;
- повышение уровня обеспеченности инвалидов, в том числе детей-инвалидов, реабилитационными и абилитационными услугами, ранней помощью;
- повышение уровня профессионального развития и занятости, включая содействие занятости инвалидов, в том числе детей-инвалидов, развитие сопровождаемого проживания инвалидов в Забайкальском крае.

Показатель результативности госпрограммы, предусмотренный Приложением №1, **не характеризует реализацию всех поставленных целей.**

Согласно отчетным данным Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края, плановое значение показателя результативности программы «Доля доступных для инвалидов и других МГН приоритетных объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов в Забайкальском крае» достигнуто (73,3% при плане 73,3%).

В соответствии с планом реализации госпрограммы (правовым актом Министерства не утверждался) предусмотрено 27 контрольных событий. Степень выполнения контрольных событий госпрограммы в 2021 году составила 100,0%.

В соответствии с результатами оценки эффективности госпрограммы, представленными в составе годового отчета за 2021 год уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

По данным бюджетной отчетности на 01.01.2022 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности в рамках госпрограммы отсутствуют.

III.1.25. Расходы по *Государственной программе Забайкальского края по оказанию содействия добровольному переселению в Забайкальский край соотечественников, проживающих за рубежом*, исполнены в сумме 240,0 тыс. рублей, или на 94,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2020	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Государственная программа Забайкальского края по оказанию содействия добровольному переселению в Забайкальский край соотечественников, проживающих за рубежом	320,0	480,0	254,4	240,0	94,3
Создание правовых, организационных, социально-экономических и информационных условий, способствующих добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом, в Забайкальский край для постоянного проживания, быстрому их включению в трудовые и социальные связи края	160,0	240,0	180,0	180,0	100,0
Дополнительные гарантии и меры социальной поддержки, содействие в жилищном обустройстве	160,0	240,0	74,4	60,0	80,6

По состоянию на 31.12.2020 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 29.01.2020 №14. Следует отметить,

что действие госпрограммы распространяется на период по 2021 год включительно. Вместе с тем, распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.07.2021 №193-р госпрограмма из перечня государственных программ Забайкальского края исключена.

В настоящее время проект государственной программы «Оказание содействия добровольному переселению в Забайкальский край соотечественников, проживающих за рубежом, на 2021 - 2025 годы» согласован Правительством РФ (распоряжение от 15.10.2021 №2905-р.

По постановлению Правительства РФ от 18.09.2013 №818 (с изменениями и дополнениями от 05.09.2018) «О порядке согласования проекта программы субъекта Российской Федерации по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом» проект программы подлежит рассмотрению МВД России на соответствие положениям типовой программы и требованиям федеральной госпрограммы по переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, утвержденной Указом Президента России от 22.06.2006 №637.

Исполнение бюджетных назначений не в полном объеме связано с тем, что выплаты носили заявительный характер, финансирование мероприятий осуществлялось согласно поданным заявкам. Не исполнено 14,4 тыс. рублей, или 5,7% от плана по причине получения гражданами, признанными переселенцами, статуса «гражданина России».

Дебиторская задолженность по платежам и кредиторская задолженность по госпрограмме отсутствуют.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
количество соотечественников - участников Государственной программы, переселившихся в Забайкальский край (с учетом обучающихся)	80	135	55

Целевой показатель по приёму соотечественников в количестве 80 чел., установленный на 2021 год, достигнут (факт - 135 чел.).

III.1.26. Расходы по *государственной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края»* исполнены в сумме 132 302,9 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа,	Утверждено	Утверждено	Уточненные	Исполнено
----------------------------	------------	------------	------------	-----------

подпрограммы	программой на 31.12.2021	Законом о бюджете	бюджетные ассигнования	сумма	%
Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края	104 576,8	132 302,9	132 302,9	132 302,9	100,0
Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности	-	-	-	-	-
Создание условий для развития строительства	104 576,8	132 302,9	132 302,9	132 302,9	100,0

По состоянию на 31.12.2021 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 25.05.2021 №182. **В нарушение положений ст.179 БК РФ** государственная программа не приведена в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы Законом о бюджете края в ред. от 24.12.2021, больше паспортного объема финансового обеспечения программы на 26,5%.

В рамках реализации подпрограммы «Создание условий для развития строительства» кассовое исполнение составило 132 302,9 тыс. рублей, или 100% к уточненным бюджетным ассигнованиям:

- 2 426,1 тыс. рублей - субсидия застройщику на возмещение затрат, полученных в результате обеспечения источниками тепло-, энерго-, водоснабжения и водоотведения построенного и введенного в эксплуатацию многоквартирного жилого дома по № 3 жилого комплекса в пос. Каштак в г. Чите общей площадью 10 151,5 кв. м. Реализация данного мероприятия позволило предоставить квартиры 13 семьям, пострадавшим от действий недобросовестного застройщика;

- 3 617,0 тыс. рублей - предоставлена субсидия на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства» (достройка проблемного объекта, находящегося по адресу: г. Чита, мкр. Девичья сопка, д. 32);

- 22 000,0 тыс. рублей - предоставлена субсидия в виде имущественного взноса в публично-правовую компанию «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства»;

- 104 259,8 тыс. рублей - предоставлена субсидия юридически лицам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства на осуществление технологического присоединения к сетям теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения объектов капитального строительства с вводом жилья в 2022 году 0,03 млн. кв. м: территория, прилегающая с восточной стороны к ул. Космонавтов (от ул.

Алексея Брызгалова до ул. Труда) в Черновском административном районе ГО «Город Чита»; северо-восточная часть Ингодинского района в границах улиц Кирова, Бабушкина, Верхоленской и объездной автодороги» (Многokвартирные многоэтажные жилые дома по ул. Кабанская, 1а – 2 очередь и ул. 3-я Забайкальская – 3 очередь, в г. Чита); территория, ограниченная улицами Красной Звезды, Ивана Артеменко и межами земельных участков с кадастровыми номерами 75:32:030646:1723, 75:32:030646:1742, 75:32:030646:1391, 75:32:030646:1728, 75:32:030646:1729 в Центральном административном районе ГО «Город Чита» (Многokвартирный многоэтажный жилой дом по ул. Ивана Артеменко, д. 7 в г. Чита); в границах объездного шоссе, территории НСТ № 36 «Сигнал», переулка Ровного и мкр. Каштакский, в Центральном административном районе ГО «Город Чита» (Многokвартирный многоэтажный жилой дом в мкр. Каштакский, д. 1 в г. Чита); территория земельного участка, кадастровый номер 75:32:020131:56 на пересечении улиц Кирова и Ленина, в Ингодинском административном районе ГО «Город Чита» (Многokвартирные многоэтажные жилые дома ул. Кирова, 41, в г. Чита 5 – очередь и 2 – очередь); земельный участок в границах ул. Матвеева, Токмакова, Ленинградская и Объездного шоссе в Центральном административном районе ГО «Город Чита» 2 (Многokвартирные многоэтажные жилые дома по ул. Токмакова, 41, 47 в г. Чита).

Выполнение целевых показателей реализации программы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными (по данным проекта Сводного годового доклада за 2021 год):

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Обеспеченность городских и сельских поселений и городских округов документами территориального планирования %	100	100	-
Обеспеченность муниципальных образований документами градостроительного зонирования %	100	100	-
Количество кв. метров жилых домов, подключенных к источникам тепло-, энерго-, водоснабжения и водоотведения строящихся объектов, кв. м.	10 151,5	10 151,5	-
Ввод жилья в рамках мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства, кв. м.	0,02	0,03	0,01

В рамках регионального проекта «Жилье (Забайкальский край)» в 2021 году ввод многоквартирных жилых домов на территории Забайкальского края в рамках реализации мероприятия «Субсидии юридическим лицам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства» составил 28,7 тыс. кв. м, предусмотренная субсидия в размере 104 259,8 тыс. рублей на 6 проектов предоставлена в полном объеме. Целевой показатель выполнен.

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе годового отчета за 2021 год, значение показателя эффективности составило 0,95 (или 95,0%) - высокая.

Дебиторская задолженность по государственной программе на 01.01.2022 составила 22 000,0 тыс. рублей субсидия в виде имущественного взноса в публично-правовую компанию «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства», погашение авансового платежа по условиям соглашения при выполнении показателей до 30.03.2023, просроченная задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность по программе на конец 2021 года отсутствует.

III.1.27. Расходы по *государственной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края»* исполнены в сумме 2 556 765,3 тыс. рублей, или на 97,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утвержден о Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Развитие жилищно-коммунального хозяйства	1 177 786,4	2 428 265,8	2 625 952,3	2 556 765,3	97,4
Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры	282 603,1	658 449,2	658 117,5	609 850,5	92,7
Чистая вода	124 479,2	116 840,6	116 840,6	105 103,3	90,0
Развитие жилищно-коммунального хозяйства	770 704,1	1 652 976,0	1 850 994,2	1 841 811,5	99,5

По состоянию на 31.12.2021 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 26.07.2021 №273. **В нарушение положений ст.179 БК РФ** государственная программа не приведена в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы Законом о бюджете края в ред. от 24.12.2021, превышает паспортный объем финансового обеспечения программы в 2,1 раза.

В рамках реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы не исполнены на 48 267,0 тыс. рублей, или на 7,3% (основные суммы: на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности - 36 000,3 тыс. рублей, в том числе: 7 000,0 тыс. рублей - экономия по приведении конкурсных процедур по муниципальным

образованиям, 29 000,0 тыс. рублей - непредставление документов; 5 000,0 тыс. рублей - средства ГК Фонд содействия реформированию ЖКХ (отсутствие документов на оплату, незавершенные работы); 6 496,6 тыс. рублей за материальные запасы АО «Коммунальник» (позднее предоставление документов к оплате).

В соответствии с Порядком предоставления в 2021 году субсидий из бюджета Забайкальского края на оказание содействия муниципальным образованиям Забайкальского края в реализации первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, в 2021 году из бюджета Забайкальского края выделено 606 500,00 тыс. рублей. На указанную сумму заключены соглашения о предоставлении в 2021 году субсидии из бюджета Забайкальского края с 31 районом и 3-я городскими округами, которыми реализованы 546 мероприятий. Фактически в 2021 году на исполнение мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, из краевого бюджета израсходовано 584 864,5 тыс. рублей (или 96,4%). В соответствии с планом подготовки объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному периоду 2021/2022 годов выполнено: замена основного и вспомогательного оборудования - 121 шт., ремонт сетей тепло-, водоснабжения и водоотведения - 35,4 км, приобретение ДЭС - 24 шт., 7 модульных котельных, актуализировано 22 схемы тепло-, водоснабжения и водоотведения.

На приобретение материалов и оборудования для создания аварийно-восстановительного материального резерва на ликвидацию аварийных ситуаций на объектах ЖКХ в 2021 году профинансировано 24 506,1 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 материально-технический запас для ликвидации чрезвычайных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства сформирован.

В рамках реализации подпрограммы «Чистая вода» к уточненным бюджетным ассигнованиям расходы исполнены в размере 105 103,3 тыс. рублей, или на 90,0%.

В соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 12.08.2020 № 233-р «О заключении долгосрочного государственного контракта на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) для приобретения водовозных и ассенизаторских машин» Министерству предусмотрено на 2020 - 2025 годы 347 521,7 тыс. рублей. Министерством жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края заключен государственный контракт от 30.09.2020 с АО «СбербанкЛизинг» на сумму 311 031,9 тыс. рублей. Сумма платежей на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) для приобретения водовозных и ассенизаторских машин за 2021 год составила 54 367,7 тыс. рублей в связи с заключенным Дополнительным соглашением №2 от 25.01.2021.

В рамках регионального проекта «Чистая вода» в 2021 году начато строительство станции водоочистки на ВНС «Прибрежный (Кенонский)» в г. Чите, которая введена в эксплуатацию в феврале 2022 года. В 2022 году предполагается строительство 6 станций водоподготовки. Фактические расходы составили 50 735,6 тыс. рублей, в том числе за счёт федерального бюджета на сумму 25 207,2 тыс. рублей, из краевого бюджета на сумму 25 528,4 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» к уточненным бюджетным ассигнованиям исполнены расходы в сумме 1 841 811,5 тыс. рублей, или на 99,5%:

- 1 629 602,7 тыс. рублей (94,9% от заявленной потребности) - предоставлены субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с государственным регулированием тарифов 59 организациям ЖКХ;

- 152 026,4 тыс. рублей - 3 юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям предоставлены субсидии на возмещение недополученных доходов в связи со снабжением электрической энергией населения, проживающего в населенных пунктах, не обеспеченных централизованным электроснабжением;

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

- 925,0 тыс. рублей – организация и проведение конкурса на лучшую организацию сферы жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края.

Выполнение целевых показателей реализации государственной программы по итогам отчетного года характеризуется следующими данными (по данным проекта Сводного годового доклада за 2021 год):

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Снижение уровня износа коммунальной инфраструктуры, %	51,0	77,0	-26
Доля населения, обеспеченного питьевой водой, отвечающей требованиям безопасности, в общей численности населения, %	84,0	74,4	-9,6
Снижение доли убыточных организаций жилищно-коммунального хозяйства, %	56,6	56,6	-

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

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе годового отчета за 2021 год, значение показателя

эффективности составило 0,86 (или 86,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – средний.

Дебиторская задолженность по государственной программе на конец 2021 года составляет 639 617,3 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует, основные суммы задолженности:

- 596 663,0 тыс. рублей – отсутствие отчетов об использовании средств субсидии на финансовое обеспечение затрат организациям, оказывающим услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в 2021 году, в связи со сроками предоставления отчета. Перечисление субсидии производилось в конце декабря по заявкам на перечисление от 28.12.2021;

- 42 954,3 тыс. рублей – авансовые платежи по строительству и техприсоединению к сетям объектов «Строительство станции водоподготовки из артезианских скважин ВНС «Сапун-гора (Черновская)», «Строительство станции водоподготовки ВНС «Рахова». Сроки исполнения май, сентябрь 2022 года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 сложилась в сумме 229 138,2 тыс. рублей. Основная сумма задолженности – 208 416,5 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 154 048,9 тыс. рублей) - по долгосрочному контракту с АО «Сбербанк Лизинг» на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) для приобретения водовозных и ассенизаторских машин. Пользователями имущества являются муниципальные районы Забайкальского края. Просроченная задолженность на конец года составила 12 261,0 тыс. рублей.

III.1.28. Расходы по *Государственной программе Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа* исполнены в сумме 3 866 234,7 тыс. рублей, или на 97,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Государственная программа Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа	5 312 686,5	5 469 429,9	3 953 976,5	3 866 234,7	97,8
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	914 449,7	1 071 193,1	1 000 130,2	913 938,2	91,4
Переселение граждан из жилищного фонда, признанного					

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа					
Переселение граждан из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, находящегося в зоне БАМа	85 756,4	85 756,4	85 756,4	85 756,4	100,0
Переселение граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока	27 157,0	27 157,0	27 157,0	27 157,0	100,0
Оказание мер социальной поддержки граждан, жилые помещения которых утрачены или повреждены в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также в результате террористических актов и (или) при пресечении террористических актов правомерными действиями	4 285 323,4	4 285 323,4	2 840 932,9	2 839 383,1	99,9

По состоянию на 31.12.2021 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 20.12.2021 №516. Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию программы Законом о бюджете края в ред. от 24.12.2021, больше паспортного объема финансового обеспечения программы на 2,9%.

Выполнение целевых показателей по итогам отчетного года характеризуется следующими данными:

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»			
Количество переселенных граждан, человек	630	680	+50
Площадь расселяемого аварийного жилищного фонда, тыс. кв. м	11,44	13,27	+1,83
Подпрограмма «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа»			
Количество переселенных граждан, человек	0	0	
Площадь расселяемого аварийного жилищного фонда, тыс. кв. м	0	0	
Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, находящегося в зоне БАМа»			
Количество переселенных граждан, человек	40	42	+2
Удовлетворение потребности в жилых помещениях, семей	22	25	+3
Площадь расселяемого аварийного жилищного фонда, тыс. кв. м	1,12	1,16	+0,04
Подпрограмма «Переселение граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока»*			
Количество переселенных граждан, человек	17	16	-1
Количество переселенных семей	5	6	+1
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки граждан, жилые помещения которых утрачены			

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
или повреждены в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также в результате террористических актов и (или) при пресечении террористических актов правомерными действиями»**			
Предоставление гражданам выплат на приобретение или строительство жилых помещений общей площадью, кв.м	43 908,78***	27 880,12	-16 028,66
Предоставление гражданам выплат на осуществление капитального ремонта жилых помещений общей площадью, кв.м	58 391,72***	42 242,38	-16 149,34
Предоставление гражданам выплат на приобретение жилых помещений общей площадью, кв.м	976,9	976,9	-
Итого по государственной программе			
Количество переселенных граждан, человек	687	738	+51
Площадь расселяемого аварийного жилищного фонд, тыс. кв. м	12,56****	14,43****	+1,87
Предоставление гражданам выплат на приобретение или строительство жилых помещений общей площадью, кв.м	43 908,78	27 880,12	-16 028,66
Предоставление гражданам выплат на осуществление капитального ремонта жилых помещений общей площадью, кв.м	58 391,72	42 242,38	-16 149,34
Предоставление гражданам выплат на приобретение жилых помещений общей площадью, кв.м	976,9	976,9	-

*Мероприятия подпрограммы реализуются только на территории Каларского муниципального округа, начиная с 2020 года;

**Мероприятия подпрограммы реализовывались в 2021 году;

*** Не внесены изменения в государственную программу в части планируемых показателей;

**** Без учета Подпрограммы «Переселение граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока».

Информация о выполнении целевых показателей по итогам 2021 года приведена на основании данных контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на реализацию мероприятий государственной программы Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа», проведенного специалистами КСП Забайкальского края в 2022 году.

Данные текстовой части проекта сводного годового доклада за 2021 год отличаются от информации, приведенной в таблице. Отмечаются также отличия от данных, отраженных в разделе 3 проекта сводного доклада.

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе годового отчета за 2021 год, значение показателя эффективности составило 0,97 (или 97,0%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

В рамках реализации Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Забайкальский край)», исполнение составило 913 938,2 тыс. рублей (91,4%). Основная сумма неосвоенных средств обусловлена не доведением заданий на строительство или приобретение жилых помещений Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края до

ГКУ «Служба единого заказчика» Забайкальского края, а также заявительным характером социальных выплат на приобретение жилых помещений.

Расходы за счет средств Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства составили 840 520,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета Забайкальского края – 73 417,8 тыс. рублей. Остатки неиспользованных средств Фонда по состоянию на 1 января 2022 года составили 14 203,8 тыс. рублей.

Всего в рамках Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Забайкальский край)» количество граждан, расселенных из непригодного для проживания жилого фонда нарастающим итогом составило 1 190 человек (в том числе в 2021 году – 680 человек), площадь расселяемого аварийного жилищного фонда – 20,55 тыс. кв. м (в том числе в 2021 году – 13,27 тыс. кв. м).

В рамках реализации подпрограммы «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа» бюджетные ассигнования не планировались.

По подпрограммам «Переселение граждан из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, находящегося в зоне БАМа», «Переселение граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока» бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

Не исполнение установленных назначений по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки граждан, жилые помещения которых утрачены или повреждены в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также в результате террористических актов и (или) при пресечении террористических актов правомерными действиями» обусловлено заявительным характером выплат, а также не внесением изменений в планируемые показатели.

Дебиторская задолженность по государственной программе на 01.01.2022 составила 250 681,2 тыс. рублей – авансовые платежи по государственным контрактам на строительство и техническое присоединение многоквартирных жилых домов в рамках переселения из аварийного жилого фонда (сроки исполнения сентябрь - декабрь 2022 года, январь 2023 года).

Кредиторская задолженность по государственной программе на конец отчетного года составляет 938,7 тыс. рублей (физические лица) - социальная выплата физическим лицам, по техническим причинам платежи не проведены 30.12.2021. Просроченная задолженность отсутствует.

III.1.29. Расходы по *государственной программе «Формирование современной городской среды»* исполнены в сумме 614 938,3 тыс. рублей, или на 96,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Формирование современной городской среды	704 286,1	634 555,5	634 555,5	614 938,3	96,9
Формирование городской среды	704 286,1	634 555,5	634 555,5	614 938,3	96,9

По состоянию на 31.12.2021 государственная программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 09.12.2021 №480. Объем бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию государственной программы Законом о бюджете края в ред. от 24.12.2021, ниже паспортного объема финансового обеспечения программы на 9,9%.

К уточненным бюджетным ассигнованиям расходы исполнены в размере 614 938,3 тыс. рублей, или на 96,9%. В рамках реализации мероприятий Плана социального развития ЦЭР Забайкальского края исполнены расходы в размере 30 138,5 тыс. рублей (неисполнение обусловлено экономией по результате закупочных процедур в Каларском муниципальном округе). Благоустроена 1 общественная территория – парк культуры и отдыха пгт. Новая Чара, а также установлена 1 хоккейная площадка в пгт. Новая Чара.

В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» средства предоставлены 41 муниципальному образованию Забайкальского края. Муниципальными образованиями на 2021 год было запланировано благоустройство 47 общественных территорий. По итогам конкурсных процедур сложившаяся экономия направлена на благоустройство 3 дополнительных общественных территорий. По состоянию на 01.01.2022 благоустроено 50 общественных территорий, работы завершены в полном объеме.

В рамках реализации проектов победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в 2021 году завершен проект благоустройства центральной части г. Шилки. Кроме того, средства выделялись МР «Борзинский район», «Город Краснокаменск и Краснокаменский район», «Сретенский район» (срок реализации проектов продлен до 01.12.2022), а также «Нерчинский район».

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонени

			е
Обеспечение комфортных условий для проживания и отдыха населения на территориях муниципальных образований Забайкальского края, %	33,0	53,0	+20,0

В соответствии с результатами оценки эффективности программы, представленными в составе годового отчета за 2021 год, значение показателя эффективности составило 1,0 (или 100%), уровень эффективности реализации государственной программы – высокий.

Дебиторская и кредиторская задолженность по государственной программе на конец 2021 года отсутствует.

III.1.31. Расходы по *государственной программе «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия»* исполнены в сумме 14 288,8 тыс. рублей, или на 98,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено	
				сумма	%
Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия	13 598,7	13 795,9	14 536,7	14 228,8	98,3
Возрождение исторических населенных мест Забайкалья	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечивающая подпрограмма	13 598,7	13 795,9	14 536,7	14 228,8	98,3
Увековечение памяти погибших при защите Отечества	1 732,3	0,0	0,0	0,0	0,0

По состоянию на 31.12.2021 программа действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 11.05.2021 №169. **В нарушение положений ст.179 БК РФ** государственная программа не приведена в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу. Уточненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы утверждены на 106,9% к плановому финансовому обеспечению госпрограммы (ответственный исполнитель - Государственная служба по охране объектов культурного наследия Забайкальского края).

Отклонение объемов бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью от утвержденных законом о бюджете, в сумме 740,8 тыс. рублей обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда с начислениями в соответствии с постановлением Правительства Забайкальского края от 12.10.2021 №404.

Все программные расходы приходятся на обеспечивающую подпрограмму - 14 228,8 тыс. рублей, или 98,3% к уточненному плану (в 2020 году – 14 347,7 тыс. рублей, или 95,5%). Не исполнено бюджетных ассигнований в объеме 247,9 тыс. рублей, из них:

- 6,0 тыс. рублей – начисления по оплате труда;
- 57,1 тыс. рублей – экономия за счет сокращения числа командировок в связи с неблагоприятной эпидемиологической ситуацией в период вспышки коронавирусной инфекции;
- 184,8 тыс. рублей – фактические затраты за услуги связи оказались меньше запланированных.

На оплату труда со страховыми взносами Государственной службой направлено в размере 5 289,9 тыс. рублей, или 37,2% от программных расходов, субсидии подведомственному учреждению – 4 198,3 тыс. рублей, или 29,5%.

Субвенции федерального бюджета на финансирование полномочий по охране объектов культурного наследия федерального значения исполнены в сумме 1 346,7 тыс. рублей, или 86,9% от плана (1 568,6 тыс. рублей).

Кроме того, в ходе реализации мероприятий ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 09.08.2019 №1036 (восстановление четырех воинских захоронений, нанесение имен погибших на мемориальные сооружения, установление мемориальных знаков) освоено 2 621,6 тыс. рублей, или 100,0% от плана.

Дебиторская задолженность по платежам на конец отчетного года отсутствует, по доходам составила 4 655,7 тыс. рублей, в основном, в связи с начислением доходов будущих периодов (на 2022-2024 годы) по доп. соглашению на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества» (4 654,8 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 2,4 тыс. рублей за услуги связи Бурятского филиала ПАО «Ростелеком» (счет за декабрь 2021 года предоставлен в январе 2022 года). Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

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

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
Увеличение доли объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве объектов культурного наследия по плану, %	32,3	33,0	+0,7
Увеличение доли объектов культурного наследия, информация о которых подготовлена для внесения в электронную базу	80,0	80,0	0,0

Наименование показателя государственной программы	Значение показателя		
	план	факт	отклонение
данных единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, в общем количестве объектов культурного наследия федерального и регионального значения, расположенных на территории Забайкальского края, %			

Целевые показатели государственной программы в целом достигнуты. Вместе с тем, значение показателя эффективности реализации программы составило 0,92 (в 2020 году – 0,95).

В результате реализации мероприятий госпрограммы подготовлена документация, позволившая собственникам и пользователям объектов культурного наследия провести работы по сохранению на 14 объектах регионального значения и на 3 объектах федерального значения.

По сравнению с показателем 2020 года увеличилась доля объектов культурного наследия находящихся в удовлетворительном состоянии на 0,7 процентных пункта.

III.1.32. Расходы по *государственной программе «Комплексное развитие сельских территорий»* исполнены в сумме 487 158,54 тыс. рублей, или на 93,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели исполнения расходов по программе представлены в следующей таблице:

Государственная программа, подпрограммы	Утверждено программой на 31.12.2021	Утверждено Законом о бюджете	Уточненные бюджетные ассигнования	тыс. рублей	
				Исполнено сумма	%
Комплексное развитие сельских территорий	519 090,2	521 100,4	520 952,2	487 158,4	93,5
Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения	17 529,5	16 362,7	16 362,6	16 362,6	100,0
Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях	116,5	1 253,6	1 105,7	1 102,3	99,69
Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях	292 050,4	503 484,1	503 484,1	469 693,5	93,29
в том числе:					
Министерство сельского хозяйства Забайкальского края		113 067,8	112 919,6	111 112,3	98,4
Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края		408 032,6	408 032,6	376 046,1	92,16

По состоянию на 31.12.2021 госпрограмма действовала в редакции, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 27.12.2021 №542. Законом о бюджете края на 2021 год (в ред. от 24.12.2021) бюджетные ассигнования на реализацию

госпрограммы утверждены в сумме 521 100,4 тыс. рублей, что больше паспортного объема финансового обеспечения программы в 21 раз.

Законами Забайкальского края от 08.07.2021 №1952-ЗЗК, от 24.12.2021 №2006-ЗЗК бюджетные ассигнования увеличены на 83 890,4 тыс. рублей, в основном за счет средств федерального бюджета на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях, а также за счет перемещения бюджетных ассигнований.

Неисполненные назначения по подпрограмме «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях» составили 3,4 тыс. рублей, или 0,3%. Объем неисполненных ассигнований образовался в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края по мероприятиям:

- «Возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям затрат по заключенным ученическим договорам с работниками и по заключенным договорам о целевом обучении с гражданами» в связи с отсутствием подтвержденных расходов, связанных с оплатой труда и проживанием студентов, обучающихся в федеральных государственных образовательных организациях высшего образования, подведомственных Министерству сельского хозяйства РФ, привлеченных для прохождения производственной практики;

- «Содействие занятости сельского населения» в связи с отсутствием подтвержденных расходов, связанных с оплатой по заключенным с работодателем ученических договоров и по заключенным договорам о целевом обучении граждан.

Неисполненные назначения по подпрограмме «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» составили 33 790,6 тыс. рублей, или 6,7%. Основной объем неисполненных ассигнований образовался в Министерстве строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края по основному мероприятию «Современный облик сельских территорий» по объектам: строительство ФОКов в пгт. Чернышевск и пгт. Карымское. В рамках государственной программы было предусмотрено 205 104,8 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 163 017,6 тыс. рублей. Освоение составило 83% от годовых бюджетных назначений.

Кроме того, в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края сложился остаток неиспользованных ассигнований на сумму 1 803,96 тыс. рублей в связи с тем, что не завершена реализация 2 проектов по муниципальному району «Сретенский район»

В соответствии с действующей в 2021 году редакцией программы в ее структуре предусмотрено 17 показателей, из которых уровня государственной программы – 3 показателя, уровня подпрограмм – 14 показателей.

Согласно отчетным данным Министерства сельского хозяйства Забайкальского края, из 3 показателей программы предусмотрены плановые значения по всем показателям,

по показателям уровня подпрограмм не установлено целевое значение по показателю «Количество реализованных проектов комплексного развития сельских территорий или сельских агломераций» (в качестве основания приведено завершение реализации проектов мероприятия в 2022 году).

В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в 2021 году достигнуты 2 значения показателей результатов реализации программы:

- «Достижение соотношения среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств, %»: план – 56,47; факт – 60,37;

- «Повышение доли общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах, %»: план – 16,38; факт – 16,6.

Не достигнуто плановое значение показателя «Сохранение доли сельского населения в общей численности населения Забайкальского края, %»: план – 31,82; факт – 31,66. В качестве основания приведено переселение сельских жителей в граничащие с городским округом «Чита» окрестности, отток населения в соседние регионы.

Степень эффективности реализации программы, рассчитана Министерством сельского хозяйства края как 0,96 (высокая степень).

В соответствии с планом реализации государственной программы предусмотрено 12 контрольных событий, согласно отчетным данным за рассматриваемый период наступило (исполнено) 9 контрольных событий. Степень выполнения контрольных событий государственной программы в 2021 году составила 75,0% (в 2020 году – 91,7%, динамика отрицательная).

Согласно годовой бюджетной отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность по госпрограмме на конец года отсутствует.

III.2. Непрограммная деятельность. В соответствии с отчетом об исполнении краевого бюджета исполнение непрограммных направлений деятельности в 2021 году составило 5 025 599,2 тыс. рублей, или 4,9% от общего объема расходов краевого бюджета (в 2020 году - 3 650 636,6 тыс. рублей, или 4,1%).

Структуру непрограммных расходов составляют резервы финансовых ресурсов, расходы на содержание отдельных органов власти, направляемые на обеспечение их деятельности, и другие расходы.

Резервы финансовых ресурсов при утвержденном общем объеме 387 012,1 тыс. рублей распределены в сумме 384 318,1 тыс. рублей, нераспределенный остаток сложился в размере 2 394,0 тыс. рублей, из них по средствам:

- резервного фонда Правительства Забайкальского края – 560,0 тыс. рублей. Из общего объема утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 308 479,2 тыс. рублей

распоряжениями Правительства Забайкальского края распределено 307 919,2 тыс. рублей, исполнено ГРБС – 277 556,7 тыс. рублей, не исполнено – 30 362,5 тыс. рублей;

- резервного фонда Забайкальского края – 0,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета распределено резервных средств в сумме 76 398,9 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденного объема ассигнований;

- резервов для предупреждения и ликвидации последствий ЧС и стихийных бедствий природного и техногенного характера в объеме 2 134,0 тыс. рублей;

Кроме указанных резервов бюджетных средств в 2021 году законом края о бюджете зарезервированы средства:

- на обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы в объеме 1 009 440,4 0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования распределены по разделам в полном объеме;

- на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов в общей сумме 1 365 744,3 тыс. рублей.

Исполнение инвестиций в объекты инфраструктуры в отчетном году отсутствовало.

Исполнение судебных актов по целевой статье «Выполнение других обязательств государства» подраздела «Другие общегосударственные вопросы» составило 722 816,6 тыс. рублей, или 99,9% к уточненному плану (в 2020 году – 359 821,0 тыс. рублей), из них за счет дотации (гранта) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ – 80 801,2 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 26.07.2021 №272 Администрацией Губернатора Забайкальского края распределены иные межбюджетные трансферты местным бюджетам в сумме 500 000,0 тыс. рублей (за счет федеральной дотации на сбалансированность). Исполнение составило 100,0%.

Ранее в заключениях КСП (от 29.10.2021 №99-21/КФ-3-КСП, от 23.12.2021 №134-21/КФ-3-КСП) отмечалось, что при внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» не были учтены поступления в краевой бюджет средств дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов по распоряжению Правительства РФ от 15.07.2021 №1935-р, а также средств дотации (гранта) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ, что **приводит к непрозрачности доходов и расходов бюджета края и противоречит принципу, определенному положением ст.36 Бюджетного кодекса РФ.**

Следует отметить, что в 2021 году к предыдущему году расходы Администрации Губернатора Забайкальского края на оплату труда со страховыми взносами увеличились:

по ВР 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - на 59,6%, или на 2 309,2 тыс. рублей;

по ВР 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - на 54,9%, или на 17 095,2 тыс. рублей;

по ВР 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - на 8,8%, или на 20 289,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 штатная численность работников Администрации утверждена в количестве 272,5 ед., в том числе государственных должностей, осуществляющих полномочия членов Правительства Забайкальского края - 10 ед. (с ростом к 2020 году на 3 ед.), должностей государственной гражданской службы – 226 ед. (с ростом на 18 ед.), должностей с оплатой труда на основе профессиональных квалификационных групп – 36,5 чел. (с ростом на 2 ед.). Фактическая численность работников на конец отчетного года сложилась в количестве 252 единиц.

Иные выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет средств дотации (грантов) бюджетам субъектов РФ по непрограммной деятельности (ВР 350) Администрации Губернатора Забайкальского края в 2021 году составили 101 145,9 тыс. рублей.

В 2020 году аналогичные расходы краевого бюджета сложились в сумме 77 706,68 тыс. рублей (из них по Администрации Губернатора Забайкальского края – 76 553,1 тыс. рублей), в 2019 году - 109 223,3 тыс. рублей (из них по Администрации Губернатора края – 108 500,4 тыс. рублей).

IV. Источники финансирования дефицита. Государственный долг

IV.1. Анализ источников финансирования дефицита бюджета края

В отчетном году главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета края являлись Министерство финансов Забайкальского края и Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края.

Дефицит бюджета Забайкальского края на 2021 год утвержден законом в последней редакции в размере 4 129 737,0 тыс. рублей (в первоначальной редакции – 950 151,8 тыс. рублей), что соответствует бюджетным назначениям, уточненным сводной бюджетной росписью.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края в 2021 году приведен в приложении №11 к настоящему заключению.

В разрезе источников финансирования дефицита краевого бюджета исполнение сложилось следующим образом:

- **кредиты кредитных организаций в объеме (-)4 543 495,3 тыс. рублей**, в том числе:
 - привлечено 3 785 563,6 тыс. рублей, или 19,7% к уточненным бюджетным назначениям (19 186 927,7 тыс. рублей). Низкое исполнение обусловлено неучастием кредитных организаций в аукционах, объявленных Забайкальском краем;

- погашено (-)8 329 058,9 тыс. рублей, или 44,9% к плану (18 567 200,4 тыс. рублей).

Объем обязательств по кредитам от кредитных организаций по состоянию на 01.01.2022 по отношению к началу года уменьшился на 4 543 495,3 тыс. рублей, или на 30,2%, и составил 10 523 705,1 тыс. рублей;

- **бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 2 867 631,4 тыс. рублей**, в том числе:
 - привлечено на покрытие дефицита 3 653 195,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям;

- погашено (-)785 563,6 тыс. рублей, или 100,0%.

В отчетном году УФК по Забайкальскому краю предоставлены бюджетные кредиты на пополнение остатков средств в сумме 3 393 500,0 тыс. рублей, что менее объема средств, предусмотренного договорами (4 500 000,0 тыс. рублей). Данные кредиты погашены своевременно и в полном объеме.

Объем обязательств по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2022 увеличился на 2 867 631,3 тыс. рублей, или на 19,9% к началу отчетного года, и составил 17 285 855,9 тыс. рублей;

- **изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1 688 269,5 тыс. рублей**, в том числе:
 - увеличение прочих остатков денежных средств бюджета в размере (-)136 624 035,9 тыс. рублей, или 105,0% к уточненным бюджетным назначениям;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета в размере 138 312 305,4 тыс. рублей, или 105,5%.

Объем фактических остатков средств на счетах по учету средств бюджета за отчетный год уменьшился в 3 раза и по состоянию на 01.01.2022 составил 832 517,7 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 2 520 787,2 тыс. рублей);

- **иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 1 332 302,0 тыс. рублей**, из них:

- 1) *возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета края*, составил 33 568,0 тыс. рублей (АО «РегионОПР») при отсутствии уточненных бюджетных назначений.

По данным Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) на 01.01.2022 объем обязательств юридических лиц

уменьшился к началу года на 43 761,1 тыс. рублей, или на 10,3% за счет погашения задолженности и составил 380 157,7 тыс. рублей, в том числе:

- 37 719,9 тыс. рублей - АО «Забайкальский центр племенного животноводства».

Распоряжением Правительства Забайкальского края от 16.10.2018 №436-р предоставлена рассрочка по возврату в бюджет края денежных средств, полученных на проведение лизинговых операций, до 2028 года;

- 316 129,2 тыс. рублей АО «Региональный оптовый рынок материально-технического и продовольственного снабжения Забайкальского края» (с учетом остатка задолженности по гарантии, исполненной краем в сумме 70 082,0 тыс. рублей);

- 26 308,6 тыс. рублей ОАО «Буринское».

В отчётном году бюджетные кредиты юридическим лицам не предоставлялись;

2) *бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам бюджетной системы*, исполнены в сумме (-)337 938,0 тыс. рублей (при плане (-)346 357,1 тыс. рублей).

Всего в 2021 году предоставлено бюджетных кредитов для частичного погашения дефицита бюджетов муниципальных районов (городских округов) в сумме (-)405 503,0 тыс. рублей, или 99,5% к плану (407 336,5 тыс. рублей). Погашение муниципальными образованиями бюджетных кредитов составило 67 565,0 тыс. рублей, или 105,6% к плану (63 979,4 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг по предоставленным из краевого бюджета бюджетным кредитам составил 742 382,8 тыс. рублей (включая задолженность по начисленным процентам), что в 1,8 раза больше показателя на начало отчетного года (404 483,7 тыс. рублей).

Плата за пользование бюджетными средствами, выделенными для частичного покрытия дефицита и покрытия временного кассового разрыва, составляет 0,1% годовых. В отчетном году в доход краевого бюджета за пользование бюджетными кредитами от муниципальных образований перечислено 478,2 тыс. рублей, или 119,6%, к плановым назначениям (400,0 тыс. рублей);

3) *возврат бюджетных средств за счет исполненных Забайкальским краем государственных краевых гарантий* (АО «Региональный оптовый рынок материально-технического и продовольственного снабжения Забайкальского края») составил 10 226,1 тыс. рублей;

4) *увеличение финансовых активов в государственной собственности* за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах федерального казначейства, в сумме 1 626 445,9 тыс. рублей (в 2020 году - 1 532 051,8 тыс. рублей).

В целом в 2021 году исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета края сложилось в сумме 1 344 707,6 тыс. рублей, или 1,3% от общего объема расходов бюджета и 0,4% от объема ВРП за 2021 год (оценка).

Анализ соблюдения условий дополнительных соглашений по реструктуризации обязательств по бюджетным кредитам и Плана мероприятий по сокращению государственного долга Забайкальского края показал, что размер дефицита бюджета края, установленный на уровне не более 10% суммы доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений, не превышен (2,8%).

IV.2. Анализ состояния государственного долга Забайкальского края

Статьей 13 закона о бюджете края в последней редакции верхний предел государственного долга утвержден в размере 32 972 783,7 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденному объему на 2 508 723,3 тыс. рублей, или на 8,2%.

Статьей 15 закона о бюджете края утверждена Программа государственных заимствований (приложение 31 к закону) по привлечению бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций в общей сумме 27 340 122,7 тыс. рублей и по их погашению в общей сумме 23 852 764,0 тыс. рублей (с увеличением к первоначально утвержденным объемам привлечения на 797 546,9 тыс. рублей и уменьшением к первоначальным объемам погашения на 1 835 058,5 тыс. рублей).

Выполнение Программы государственных заимствований в 2021 году представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено	%
<i>Бюджетные кредиты, всего</i>	<i>2 867 631,4</i>	<i>2 867 631,4</i>	<i>x</i>
Привлечение	8 153 195,0	7 046 695,0	86,4
Погашение	-5 285 563,6	-4 179 063,6	79,1
<i>Коммерческие кредиты, всего</i>	<i>619 727,3</i>	<i>-4 543 495,3</i>	<i>x</i>
Привлечение	19 186 927,7	3 785 563,6	19,7
Погашение	-18 567 200,4	-8 329 058,9	44,9
Всего привлечение	27 340 122,7	10 832 258,6	39,6
Всего погашение	23 852 764,0	12 508 122,5	52,4

Предельный объем заимствований в отчетном финансовом году не превысил сумму, направляемую на финансирование дефицита краевого бюджета и погашение долговых обязательств края (78,2%), что соответствует положениям ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

Государственный долг Забайкальского края по состоянию на 01.01.2021 составлял 29 485 425,0 тыс. рублей, в том числе:

- по кредитам кредитных организаций – 15 067 200,4 тыс. рублей;
- по бюджетным кредитам – 14 418 224,6 тыс. рублей.

В течение 2021 года в целях финансирования дефицита бюджета осуществлены заимствования на общую сумму 10 832 258,6 тыс. рублей, в том числе:

- от кредитных организаций – 3 785 563,6 тыс. рублей;
- из федерального бюджета – 7 046 695,0 тыс. рублей, в том числе на пополнение остатков средств на счетах бюджетов – 3 393 500,0 тыс. рублей.

Погашение задолженности в отчетном году составило 12 508 122,5 тыс. рублей, из них по бюджетным кредитам – 4 179 063,6 тыс. рублей, по кредитам кредитных организаций – 8 329 058,9 тыс. рублей.

Государственный долг на конец отчетного года уменьшился на 5,7%, или на 1 675 863,9 тыс. рублей, и составил 27 809 561,1 тыс. рублей, в том числе:

- по бюджетным кредитам – 17 285 856,0 тыс. рублей. Бюджетные обязательства увеличились на 2 867 631,4 тыс. рублей, или на 19,9%;
- по кредитам кредитных организаций – 10 523 705,1 тыс. рублей. Объем обязательств по коммерческим кредитам уменьшился на 4 543 495,3 тыс. рублей, или на 30,2%.

Анализ состояния государственного долга Забайкальского края в 2021-2022 годах представлен в приложении №12 к настоящему заключению.

Объем государственного долга на конец отчетного года в абсолютной сумме не превысил установленного законом о бюджете края на 2021 год размера, составив 57,2% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного ст.107 Бюджетного кодекса РФ предельного размера.

Сведения о расходах на обслуживание государственного внутреннего долга Забайкальского края представлена в разделе расходов настоящего заключения (п. III.1.1. «Расходы на реализацию государственной программы Забайкальского края «Управление государственными финансами и государственным долгом»).

Информация о соблюдении условий, предусмотренных дополнительными соглашениями к соглашениям о реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, по состоянию на 1 января 2022 года представлена ниже в таблице:

Условия (к 1 января 2022 года)	Показатели по доп. соглашениям	Исполнение на 01.01.2022
доля общего объема государственного долга Забайкальского края в сумме доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений	не более 75%	57,2%
доля общего объема долговых обязательств Забайкальского края по государственным ценным бумагам и кредитам кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций в сумме доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений	не более 43%	7,9%

Таким образом, условия реструктуризации долговых обязательств по бюджетным кредитам путем рассрочки по погашению задолженности по основному долгу и процентам по кредитам за 2021 год соблюдены.

V. Отдельные вопросы исполнения бюджета края

V.1. Анализ реализации региональных проектов и Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края

V.1.1. Законом Забайкальского края о краевом бюджете от 24.12.2021 №1897-33К (в последней редакции) на реализацию в 2021 году 35 *региональных проектов* предусмотрено 17 714 393,0 тыс. рублей, или 17,0% от общей суммы утвержденных расходов бюджета края (104 003 985,5 тыс. рублей). Увеличение средств на реализацию мероприятий региональных проектов по сравнению с первоначальной редакцией закона о бюджете составило 4 405 593,2 тыс. рублей, или 33,1%.

Анализ реализации региональных проектов в 2021 году в разрезе утвержденных бюджетных ассигнований, сводной бюджетной росписи и кассового исполнения приведено в приложении №13 к настоящему Заключению.

По состоянию на 01.01.2022 исполнение мероприятий региональных проектов составило 17 180 846,5 тыс. рублей (в том числе за счет средств федерального бюджета – 11 585 346,8 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета – 5 595 499,7 тыс. рублей), или 97,0% от законодательно утвержденных и 96,5% от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований.

В 2021 году осуществлена реализация со стопроцентным исполнением 19 региональных проектов от уточненных ассигнований. Наиболее низкий процент исполнения (менее 80%) сложился по региональному проекту «Содействие занятости» (в 2020 году – по 5 региональным проектам).

V.1.2. Согласно представленной информации, на реализацию 27 мероприятий *Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края* (далее - План ЦЭР) в 2021 году по 9 ГРБС:

- сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования в общем объеме 3 563 491,4 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 3 176 160,0 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 387 331,4 тыс. рублей;

- профинансировано в сумме 3 471 655,5 тыс. рублей, или 97,4% от уточненных ассигнований, в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 175 828,1 тыс. рублей (99,9%), за счет средств бюджета края – 295 827,4 тыс. рублей (76,4%).

- фактически произведен кассовый расход в сумме 3 463 621,7 тыс. рублей, или 97,2% от уточненных ассигнований, в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 175 805,8,0 тыс. рублей (99,9%), за счет средств бюджета края – 287 815,8 тыс. рублей (74,3%).

Анализ исполнения уточненных ассигнований на реализацию мероприятий Плана ЦЭР в 2021 году показал, что исполнение 19 мероприятий составило 100% от уточненных ассигнований, по 8 мероприятиям - от 99,9% до 61,6%, в том числе: по объектам «Строительство детского сада в г. Чита на 120 мест» и «Приобретение и установка уличных тренажерных комплексов» - 99,9%; «Приобретение служебного жилья для медицинских работников» – 99,8%; «Строительство универсальных спортивных площадок с искусственным покрытием» - 99,7%; «Благоустройство общественных территорий населенных пунктов» - 97,0%; «Строительство спортивного зала для занятий боксом» - 92,3%; «Школа-детский сад в п. Могзон» - 85,8%; «Строительство спортивного комплекса с залом для борьбы» - 61,6%.

Объемы утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края и их исполнение в 2021 году в разрезе главных администраторов бюджетных средств приведено в приложении №14 к настоящему заключению.

В 2021 году специалистами КСП проводились мероприятия в целях осуществления контроля за ходом реализации мероприятий региональных проектов и Плана ЦЭР Забайкальского края, в том числе: региональных проектов «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельского хозяйства», «Успех каждого ребенка», «Расширение доступа субъектов МСП», «Акселерация субъектов МСП», «Популяризация предпринимательства», «Дорожная сеть», «Формирование комфортной городской среды», «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва», «Культурная среда» и мероприятий Плана ЦЭР по благоустройству общественных территорий.

В ходе проведенных контрольных мероприятий установлено финансовых нарушений на общую сумму 201 557,2 тыс. рублей, основная доля которых приходится на неэффективное использование средств.

Практика проведения контроля по реализации региональных проектов и мероприятий Плана ЦЭР выявила ряд типичных нарушений и недостатков, которые влекут риски недостижения целей и задач, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2019 №204 и распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.05.2019 №173-р, а именно:

- несвоевременное внесение необходимых изменений в нормативные правовые акты;
- недостаточный контроль со стороны министерств и ведомств за расходованием средств получателями;

- отсутствие надлежащего контроля со стороны органов исполнительной власти – ответственных исполнителей, за ходом реализации мероприятий, низкая организация взаимодействия с муниципальными образованиями и подрядными организациями, что влечет низкое качество проводимых работ и недостижение заданного результата по проведенным мероприятиям;

- многочисленные факты оплаты подрядчикам фактически невыполненных или некачественно выполненных работ;

- ответственными исполнителями не в полной мере обеспечивается результативность и эффективность использования бюджетных ассигнований.

По результатам проведенных мероприятий многие нарушения и недостатки были устранены, предложения и замечания КСП в большинстве случаев учтены.

Более подробная информация о реализации региональных проектов и Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края отражена в разделе III «Расходы бюджета края».

V.2. Межбюджетные отношения

V.2.1. Исполнение межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета

1. Межбюджетные трансферты, поступившие в 2021 году из федерального бюджета от главных администраторов федеральных средств, составили 52 623 837,764 тыс. рублей, что на 16,0% больше, чем в 2020 году (45 346 018,669 тыс. рублей). Объем целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2021 году составил 36 442 445,584 тыс. рублей, или с ростом на 34,3% к уровню 2020 года (27 134 403,829 тыс. рублей). С учетом возврата остатков прошлых лет, потребность в которых была подтверждена, и восстановленных в федеральный бюджет остатков трансфертов прошлых лет, общий объем целевых средств, предоставленных из федерального бюджета, составил 37 068 511,7 тыс. рублей. Кассовый расход произведен в сумме 36 424 687,6 тыс. рублей, или на 99,95% от общего объема предоставленных средств. Возвращено неиспользованных остатков средств в федеральный бюджет в сумме 754 999,7 тыс. рублей.

На конец отчетного года остаток, подлежащий возврату в федеральный бюджет, составил 21 200,988 тыс. рублей, сократившись к объему прошлого года на 102 868,291 тыс. рублей, или сократившись в 5,9 раза (на 01.01.2021 – 124 069,279 тыс. рублей).

В отчетном году исполнение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета осуществляли 15 главных распорядителей бюджетных средств. Наибольшая доля поступлений из федерального бюджета – 75,2%, или 27 420 095,899 тыс. рублей, приходится на 5 (из 27) федеральных ГРБС: Министерство труда и социальной защиты РФ (31,3% в общем объеме поступлений межбюджетных трансфертов), Министерство здравоохранения РФ (13,8%), Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ (11,0%), Министерство просвещения РФ (10,5%) и Министерство РФ по развитию Дальнего Востока (8,7%).

В приложении №15 к настоящему заключению представлен анализ использования целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, поступивших в 2021 году, в разрезе главных администраторов бюджетных средств.

2. В 2021 году в федеральный бюджет возвращено остатков целевых межбюджетных трансфертов в общей сумме 754 999,739 тыс. рублей, из них сложившийся на начало отчетного года остаток целевых межбюджетных трансфертов в общей сумме 132 341,7 тыс. рублей, а также осуществлен возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 626 066,1 тыс. рублей, восстановленных получателями этих средств в отчетном году. Наибольшая доля возврата, или 74,4%, пришлось на Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края, Министерство здравоохранения Забайкальского края – 18,9%, на Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 2,3%, Министерство сельского хозяйства Забайкальского края – 1,7%, Министерство финансов Забайкальского края – 1,5%, Министерством образования и науки Забайкальского края – 0,9% и по 0,1% - Министерства природных ресурсов, экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края.

Не освоение средств федерального бюджета в 2021 году, подлежащих возврату в отчетном году, сложилось по следующим ГРБС:

- **по Министерству строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края** в общей сумме 561 639,5 тыс. рублей, или 74,4% от общего остатка федеральных целевых средств краевого бюджета, в том числе:
 - 558 790,5 тыс. рублей – средства субсидии на реализацию подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы»;
 - 2 849,0 тыс. рублей – средства субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;
- **по Министерству здравоохранения Забайкальского края** в сумме 142 439,7 тыс. рублей, или 18,9% от общего объема целевых средств, в том числе:

- 115 193,9 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства РФ (остаток межбюджетного трансферта в ТФОМС);

- 15 715,0 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по оснащению (переоснащению) медицинскими изделиями лабораторий медицинских организаций, осуществляющих этиологическую диагностику новой коронавирусной инфекции (COVID-19) методами амплификации нуклеиновых кислот, за счет средств резервного фонда Правительства РФ (государственный контракт на поставку лабораторного оборудования не соответствует номенклатуре, утвержденной приложением №2 Постановления Правительства РФ от 30.10.2020 №1764);

- 8 918,3 тыс. рублей и 851,1 тыс. рублей – средства субсидии на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек (медицинские работники расторгли договора раньше положенного срока);

- 1 116,5 тыс. рублей – средства субвенции 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 (возврат от поставщиков денежных средств по решению Росздравнадзора о приостановлении применения отдельных медицинских изделий);

- 500,9 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, за счет средств резервного фонда Правительства РФ (уменьшение численности получателей выплат стимулирующего характера за 2020 год);

- 185,7 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ по финансовому обеспечению расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам (уменьшение численности получателей выплат стимулирующего характера за 2020 год);

- 3,1 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений из бюджетов субъектов РФ;

- **по Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края** в сумме 17 232,8 тыс. рублей, или 2,3% от остатков целевых средств, в том числе:

- 8 307,0 тыс. рублей – средства субвенции 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), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»;

- 7 391,8 тыс. рублей – средства субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»;

- 578,6 тыс. рублей – средства субвенции на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»;

- 318,3 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ, за счет средств резервного фонда Правительства РФ;

- 192,7 тыс. рублей – остатки средств на осуществление единовременной выплаты при рождении первого ребенка, а также предоставление регионального материнского (семейного) капитала при рождении второго ребенка в субъектах РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа;

- 171,5 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ по финансовому обеспечению расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе на компенсацию ранее произведенных субъектами РФ расходов на указанные цели, за счет средств резервного фонда Правительства РФ;

- 78,3 тыс. рублей – средства субсидии на выплату региональных социальных доплат к пенсии;

- 58,5 тыс. рублей – средства субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

- 136,2 тыс. рублей – остатки прочих целевых средств;

- **по Министерству сельского хозяйства Забайкальского края** в сумме 12 877,0 тыс. рублей, или 1,7% от общих остатков федеральных целевых средств, в том числе:

- 281,8 тыс. рублей – средства субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий;

- 12 595,3 тыс. рублей – остатки целевых федеральных межбюджетных трансфертов прошлых лет;

- **по Министерству финансов Забайкальского края** в сумме 11 277,2 тыс. рублей, или 1,5% от целевых средств федерального бюджета, в том числе:

- 9 715,2 тыс. рублей – средства дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции, за счет средств резервного фонда Правительства РФ;

- 1 502,1 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа;

- 59,9 тыс. рублей – средства единой субвенции бюджету Забайкальского края;

- **по Министерству образования и науки Забайкальского края** в сумме 6 556,0 тыс. рублей, или 0,9% от объема целевых средств федерального бюджета, в том числе:

- 3 102,7 тыс. рублей – средства субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

- 2 390,0 тыс. рублей - средства иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

Кроме того, возвращены:

- 1 128,2 тыс. рублей – средства, предназначенные на реализацию программ формирования современной городской среды (Министерство ЖКХ, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края;

- 919,1 тыс. рублей – средства субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (Министерство природных ресурсов Забайкальского края);

- 639,0 тыс. рублей – средства государственной поддержки малого и среднего предпринимательства (Министерство экономического развития Забайкальского края).

3. По состоянию на 01.01.2022 остаток средств, подлежащий возврату в начале 2022 года в федеральный бюджет, сложился в объеме 21 200,9 тыс. рублей, сократившись по сравнению с началом отчетного года на (-)111 140,7 тыс. рублей, или на 84,0%. Возвраты подлежат осуществить 9 главным администраторам доходов бюджета (в 2020 году – 7). Основной объем возвратов приходится на Министерство здравоохранения Забайкальского края – 66,1%, или 14 021,1 тыс. рублей.

Не освоение средств федерального бюджета в 2021 году, подлежащих возврату в текущем году, сложилось по следующим ГРБС:

- **по Министерству здравоохранения Забайкальского края** в сумме 14 021,1 тыс. рублей, или 66,1% от общего объема остатков, в том числе:

- 11 193,9 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов, предоставленных ТФОМС Забайкальского края;

- 2 623,3 тыс. рублей – средства субсидии на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам), прибывшим (приехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. населения;

- 203,9 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов по финансовому обеспечению выплат стимулирующего характера за дополнительную нагрузку медицинским работникам, участвующим в проведении вакцинации;

- **по Министерству образования и науки Забайкальского края** в сумме 4 183,0 тыс. рублей, или 19,7% от общего объема остатков, в том числе:

- 3 667,8 тыс. рублей – средства на создание новых мест в общеобразовательных организациях;

- 357,4 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

- 109,9 тыс. рублей – средства иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих

образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, за счет средств резервного фонда Правительства РФ;

- 48,0 тыс. рублей – средства на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях;

- **по Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края** в сумме 1 909,4 тыс. рублей, или 9,0% от общего объема остатков, в том числе:

- 1 033,0 тыс. рублей – средства субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»;

- 581,9 тыс. рублей – остатки субсидии на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения;

- 212,9 тыс. рублей – остатки средств на осуществление единовременной выплаты при рождении первого ребенка, а также предоставление регионального материнского (семейного) капитала при рождении второго ребенка в субъектах РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа;

- 137,4 тыс. рублей – остатки субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»;

- 81,6 тыс. рублей - остатки неиспользованных средств прочих межбюджетных трансфертов;

- **по Министерству сельского хозяйства Забайкальского края** в сумме 870,1 тыс. рублей, или 4,1% от общего объема остатков, в том числе:

- 757,7 тыс. рублей – остаток субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий за счет средств резервного фонда Правительства РФ;

- 103,4 тыс. рублей – остатки субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства;

- 8,9 тыс. рублей – остатки иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, на осуществление компенсации ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям и личным подсобным хозяйствам;

- **по прочим ГРБС** в сумме 217,3 тыс. рублей, 1,0% от общего объема остатков по различным причинам.

V.2.2. Исполнение межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты муниципальных образований

Межбюджетное регулирование в отчетном году осуществлялось в соответствии с законом о межбюджетных отношениях в Забайкальском крае.

Анализ исполнения местных бюджетов по данным отчета об исполнении консолидированного бюджета Забайкальского края за 2021 год по отношению к уточненным плановым показателям приведен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Муниципальные районы		Городские округа		Поселения	
	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
Налоговые и неналоговые доходы	6 257 580,4	6 372 255,5	4 291 567,3	4 414 377,8	1 626 554,5	1 619 080,7
Безвозмездные поступления	21 401 436,1	21 023 013,9	9 882 826,8	9 748 785,1	3 887 173,2	3 726 806,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	21 381 169,0	21 003 308,0	9 882 826,8	9 752 738,1	3 882 698,5	3 725 984,5
Итого доходы	27 659 016,5	27 395 269,4	14 174 394,1	14 163 162,9	5 513 727,7	5 345 887,7
Расходы	28 075 389,1	27 367 355,5	14 222 595,1	13 985 864,1	5 657 786,6	5 314 088,2
(-) Дефицит / (+) профицит	- 416 372,6	27 913,9	- 48 201,1	177 298,8	- 144 058,9	31 799,5

В отчетном году бюджеты городских и сельских поселений планировалось исполнить с дефицитом в общем объеме (-)144 058,88 тыс. рублей. Фактически муниципальные бюджеты городских и сельских поселений исполнены с профицитом в объеме 31 799,51 тыс. рублей. При прогнозируемом дефиците бюджетов городских округов и муниципальных районов в размере (-)48 201,05 тыс. рублей и (-)416 382,65 тыс. рублей, соответственно, исполнение сложилось по городским округам с профицитом в объеме 177 298,77 тыс. рублей, по муниципальным районам – с профицитом 27 913,93 тыс. рублей.

В 2021 году фактические поступления *налоговых и неналоговых доходов в местные бюджеты* составили 12 405 714,06 тыс. рублей, что превышает показатель предыдущего года на 1 261 722,56 тыс. рублей, или с увеличением на 11,3% (в 2020 году – 11 143 991,5 тыс. рублей). По муниципальным районам объем налоговых и неналоговых доходов по отношению к 2020 году сократился на (-)6 6667,39 тыс. рублей (или на 0,1%), по поселениям на (-)6 788,85 тыс. рублей (снижение на 0,4%). В бюджеты городских округов поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном году увеличились на 1 275 189,8 тыс. рублей, или на 40,6%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает *налог на доходы физических лиц*, доля которого в бюджетах муниципальных районов составила 67,7%, или 4 315 193,71 тыс. рублей (в 2020 году – 65,6%, или 4 181 736,9 тыс. рублей), городских округов – 58,9%, или 2 601 549,9 тыс. рублей (в 2020 году – 58,4%, или

1 833 033,2 тыс. рублей), поселений – 50,5%, или 818 412,86 тыс. рублей (в 2020 году – 53,2%, или 864 931,7 тыс. рублей).

Доля *налогов на имущество* (включающих налог на имущество физических лиц, земельный налог) в бюджетах городских округов составила 10,4%, или 458 425,05 тыс. рублей (в 2020 году – 14,0%, или 439 546,7 тыс. рублей), городских и сельских поселений – 20,8%, или 337 020,01 тыс. рублей (в 2020 году – 21,8%, или 354 258,6 тыс. рублей).

Удельный вес *налогов на совокупный доход* в бюджетах муниципальных районов составил 3,7%, или 238 446,53 тыс. рублей (в 2020 году – 3,4%, или 216 608,6 тыс. рублей), городских округов – 12,8%, или 564 714,08 тыс. рублей (в 2020 году – 8,4%, или 264 662,2 тыс. рублей), городских и сельских поселений – 0,1%, или 1 793,80 тыс. рублей (в 2020 году – 0,1%, или 2 039,9 тыс. рублей).

Удельный вес *поступлений акцизов по подакцизным товарам* (продукции) в бюджетах городских округов составил 3,6%, или 160 422,42 тыс. рублей (в 2020 году – 84 057,4 тыс. рублей), в бюджетах муниципальных районов – 7,1%, или 451 028,60 тыс. рублей (в 2020 году – 449 694,9 тыс. рублей), городских и сельских поселений – 9,0%, или 145 652,52 тыс. рублей (в 2020 году – 8,5%, или 137 837,7 тыс. рублей).

Доля *налогов за пользование природными ресурсами* в бюджетах городских округов составила 1,3%, или 55 525,51 тыс. рублей (в 2020 году – 21 420,6 тыс. рублей), в бюджетах муниципальных районов – 11,6%, или 740 539,02 тыс. рублей (в 2020 – 816 741,7 тыс. рублей).

Удельный вес *поступлений государственной пошлины* в бюджетах городских округов составил 2,2%, или 98 811,66 тыс. рублей (в 2020 году – 89 208,1 тыс. рублей), в бюджетах муниципальных районов – 1,2%, или 78 036,17 тыс. рублей (в 2020 году – 69 320,1 тыс. рублей), в бюджетах поселений – 0,1%, или 811,29 тыс. рублей (в 2020 году – 1 065,5 тыс. рублей).

Доля **неналоговых доходов** в структуре налоговых и неналоговых поступлений местных бюджетов составила 10,8% (в 2020 году – 11,8%). В отчетном периоде неналоговые доходы поступили в сумме 1 339 302,13 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 21 829,13 тыс. рублей, или на 1,7% (в 2020 году – 1 317 473,0 тыс. рублей).

Удельный вес **безвозмездных поступлений** в общем объеме доходов бюджетов в муниципальных районах составил 76,7% (в 2020 году – 76,2%), в городских округах – 68,8% (в 2020 году – 70,2%), в поселениях – 69,7% (в 2020 году – 67,9%).

В отчетном периоде в бюджеты муниципальных районов и городских округов перечислены безвозмездные поступления в общей сумме 34 498 605,92 тыс. рублей (в 2020 году – 31 321 876,2 тыс. рублей), из которых 34 482 030,57 тыс. рублей – поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, что на 9,7%, или на 3 037 434,37 тыс. рублей,

выше показателя 2020 года (31 444 596,2 тыс. рублей). В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ субвенции занимают 39,8% (13 721 337,2 тыс. рублей), субсидии – 17,5% (6 032 102,1 тыс. рублей), дотации – 21,9% (7 560 985,32 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 20,8% (7 167 605,95 тыс. рублей).

Поступление прочих безвозмездных поступлений в 2021 году составило 39 864,75 тыс. рублей.

V.3. Публичные нормативные обязательства

Статьей 6 закона о бюджете края на 2021 год (в первоначальной редакции) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, был утвержден в сумме 12 859 755,5 тыс. рублей. В результате внесенных в закон о бюджете изменений бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составили 14 329 774,2 тыс. рублей, т.е. были увеличены на 1 470 018,7 тыс. рублей, или на 11,4%, в основном за счет федеральных средств на осуществление мер социальной поддержки в рамках национального проекта «Демография» и ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренный сводной бюджетной росписью на 2021 год, составил 14 807 035,2 тыс. рублей, в том числе по подразделам «Пенсионное обеспечение» - 1 992 788,8 тыс. рублей; «Социальное обеспечение населения» - 3 009 876,4 тыс. рублей; «Охрана семьи и детства» - 9 804 369,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в отчетном году составили 14 795 697,6 тыс. рублей, или 99,9% к утверждённым бюджетным назначениям.

Кредиторская задолженность по социальным выплатам в соответствии с нормативными актами Забайкальского края на конец 2021 года сложилась в сумме 1 020,9 тыс. рублей, что больше на 68,7 тыс. рублей аналогичного показателя на начало года. По данным Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края, причиной образования кредиторской задолженности является начисление социальных пособий за декабрь 2021 года. Данная задолженность не является просроченной (в соответствии с порядками предоставления социальных пособий выплаты производятся в месяце, следующем за истекшим месяцем).

Исполнение бюджетных назначений в 2021 году по видам публичных нормативных обязательств характеризуется следующими параметрами:

тыс. рублей

Публичные нормативные обязательства	Утверждено	Исполнено за	%	Доля,
-------------------------------------	------------	--------------	---	-------

	бюджетной росписью	год	исполне ния	%
В соответствии с нормативными актами РФ	11 865 047,46	11 854 648,91	99,9	80,1
В соответствии с нормативными актами Забайкальского края	2 941 987,73	2 941 048,72	100,0	19,9
Всего	14 807 035,19	14 795 697,63	99,9	100,0

Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с нормативными актами Российской Федерации составила 80,1%, в соответствии с нормативными актами Забайкальского края – 19,9%.

Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году приведен в приложении №16 к настоящему заключению.

V.4. Бюджетные инвестиции

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью на 2021 год общий объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности составил 7 049 065,3 тыс. рублей. Исполнение бюджетных ассигнований составило 6 482 423,2 тыс. рублей, или 92,0% (что ниже среднего уровня исполнения расходов в целом по бюджету – 96,9%).

Сведения об исполнении расходов на осуществление бюджетных инвестиций по функциональной классификации расходов приведены в приложении №17 к настоящему заключению. Сведения об исполнении расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

ГРБС	Утверждено законом о бюджете на 2021 год	Предусмотрено сводной бюджетной росписью	Исполнено	%
Департамент государственного имущества и земельных отношений	781 718,3	484 690,9	448 439,2	92,5
Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта	6 396 969,4	6 564 374,4	6 033 984,0	91,9
Итого	7 178 687,7	7 049 065,3	6 482 423,2	92,0

Вместе с тем, показатель кассового исполнения расходов на бюджетные инвестиции за 2021 год является самым высоким за последние 3 года (2020 год – 81,8%, 2019 год – 85,3%).

Фактически сложившийся объем бюджетных инвестиций также выше уровня предыдущих лет:

тыс. рублей

Наименование	2019 год	2020 год	в % к пред.году	2021 год	в % к пред.году
Расходы на бюджетные инвестиции	2 486 279,11	4 145 176,80	166,0	6 482 423,20	156,0

В 2021 году доля расходов на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах бюджета составила 6,3%, что выше уровня предыдущих лет (в 2019 году – 3,2%, в 2020 году – 4,6 %).

Средства федерального бюджета на осуществление бюджетных инвестиций составляют 80,1% от исполненных бюджетных ассигнований.

Из 46 объектов, в отношении которых предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в 2021 году, не производились кассовые расходы по 5 объектам (11%):

- Строительство инженерных сооружений для защиты с. Хохотуй Петровск-Забайкальского района от затопления паводковыми водами реки Хилок в Забайкальском крае (3 827,0 тыс. рублей);

- Строительство инженерных сооружений для защиты с. Быково Красночикойского района от затопления паводковыми водами реки Чикой в Забайкальском крае (4 591,0 тыс. рублей);

- Строительство стационарного пункта весового контроля с устройством автоматизированной системы динамического контроля массы движущихся транспортных средств на автомобильной дороге Улан-Удэ - Романовка - Чита в Читинском районе (1 540,0 тыс. рублей);

- Строительство очистных сооружений в г. Балей (9 985,0 тыс. рублей);

- Школа с пристроенным детским садом в с. Большая Тура (33 139,0 тыс. рублей).

Объем субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, предусмотренный сводной бюджетной росписью на 2021 год, составил 1 207 731,6 тыс. рублей. Кассовые расходы произведены в сумме 926 828,2 тыс. рублей, или 76,7% от предусмотренных бюджетных ассигнований. Сведения об исполнении данных расходов в разрезе подразделов бюджета представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Подраздел	Предусмотрено сводной бюджетной росписью	Исполнено	%
Транспорт	5 585,3	5 585,3	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	385 747,8	311 747,9	80,8
Жилищное хозяйство	5 432,5	5 432,5	100,0
Дошкольное образование	768 829,2	562 009,8	73,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	42 136,8	42 052,8	99,8
Итого	1 207 731,6	926 828,2	76,7

Наиболее низкое исполнение сложилось по следующим направлениям расходов:

- по мероприятию «Создание дополнительных мест для детей в возрасте до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» регионального проекта «Содействие занятости» - при утвержденном объеме 410 850,2 тыс. рублей исполнение составило 204 123,5 тыс. рублей, или 49,6% (по данным бюджетной отчетности причиной являлось невыполнение работ, неисполнение обязательств подрядными организациями);

- по мероприятию «Субсидия на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз)» при утвержденном объеме 167 428,2 тыс. рублей исполнение составило 100 573,3 тыс. рублей, или 60,1% (финансирование осуществлялось на основании актов выполненных работ).

В 2022 году Контрольно-счетной палатой завершено экспертно-аналитическое мероприятия «Аудит мер, принимаемых органами исполнительной власти Забайкальского края, направленных на выявление и сокращение объектов незавершенного строительства. Оценка законности, обоснованности формирования и эффективности исполнения Краевой адресной инвестиционной программы», в ходе которого установлено, что:

- рекомендации КСП исполнены частично, принимаемые меры не привели к результатам по снижению объектов незавершенного строительства, решения затягиваются во времени;

- анализ показал незрелость системы осуществления капитальных вложений. В результате часть средств налогоплательщиков расходуется без достижения результатов по улучшению качества жизни населения;

- Краевая адресная инвестиционная программа формируется и исполняется с нарушением действующего законодательства.

В 2021 году уточненный объем **дорожного фонда Забайкальского края** составил 9 738 353,8 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 2 769 421,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 9 183 569,6 тыс. рублей, или 94%.

На реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» было предусмотрено 5 720 485,2 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 1 720 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 5 616 709,3 тыс. рублей, или 98,2%.

На мероприятия по дорожной деятельности в рамках реализации Плана социального развития ЦЭР Забайкальского края предусмотрено 851 739,8 тыс. рублей, исполнение составило 851 566,4 тыс. рублей, или 99,9%.

В 2021 году из дорожного фонда Забайкальского края бюджетам муниципальных образований края были предусмотрены средства межбюджетных трансфертов в размере 819 614,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 734 545,2 тыс. рублей, или 89,6%.

На 1 января 2022 года остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края составил 554 784,3 тыс. рублей. Согласно данным бюджетной отчетности, наличие остатка обусловлено следующими причинами:

- 77 923,9 тыс. рублей – в рамках межбюджетных трансфертов, оплата работ осуществлена в соответствии с представленными актами о выполнении работ. Основной объем неосвоенных средств в размере 64 253,6 млн. рублей приходится на объект «Реконструкция автомобильной дороги местного значения в поселке Вершино-Дарасунский, соединяющей автомобильные дороги регионального значения Шилка-Вершино-Дарасунский и Вершино-Дарасунский-Усугли»;

- 7 145,0 тыс. рублей – в рамках государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий» по причине экономии по вводу в эксплуатацию объекта «Строительство участков автомобильных дорог местного значения от села Знаменка до села Беломестново»;

- 173,4 тыс. рублей - в рамках Плана социального развития ЦЭР Забайкальского края по причине подписания администрацией муниципального района «Красночикойский район» дополнительного соглашения об уменьшении стоимости муниципального контракта после направления предложений о внесении изменений в закон о бюджете края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

- 103 775,9 тыс. рублей – в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в соответствии с представленными актами о выполнении работ, в том числе 18 559,0 тыс. рублей – по причине экономии по вводу в эксплуатацию объекта «Реконструкция путепровода через железную дорогу в пгт. Дарасун на автомобильной дороге подъезд к пгт. Дарасун Карымского района Забайкальского края»;

- 365 766,1 тыс. рублей – в рамках прочих мероприятий, оплата работ осуществлена в соответствии с представленными актами о выполнении работ.

Выводы:

1. В соответствии с требованиями части 1 статьи 37 закона о бюджетном процессе статьей 1 проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год по доходам в сумме 101 504 373,9 тыс. рублей, по

расходам в сумме 102 849 081,5 тыс. рублей с дефицитом бюджета в сумме 1 344 707,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенной экспертизы установлено, что предлагаемые для утверждения в статье 1 законопроекта основные характеристики исполнения бюджета края за 2021 год (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит), а также показатели, представленные в приложениях 1-4 к законопроекту, соответствуют аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год (с учетом округления).

2. Проведенная экспертиза данных, содержащихся в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117), показала следующее:

- общая сумма уточненных бюджетных назначений по доходам составляет 101 974 427,0 тыс. рублей, общая сумма фактических поступлений – 101 504 373,9 тыс. рублей. Данные об объеме фактических поступлений в разрезе подгрупп доходов соответствуют отчетности УФК по Забайкальскому краю (Сводной справке по кассовым операциям со средствами консолидированного бюджета (месячная) ф. 0531858);

3. В течение 2021 года в основные характеристики бюджета, утвержденные Законом Забайкальского края от 30.12.2020 №1899-33К «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в доходную часть бюджета было внесено 4 изменения, в результате которых доходы бюджета были увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 15 588 432,5 тыс. рублей, или на 18,5%, в том числе за счет увеличения назначений по налоговым и неналоговым доходам на 3 556 627,1 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 12 031 805,4 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 77,2% внесенных изменений.

4. В соответствии с данными годовой бюджетной отчетности объем уточненных годовых бюджетных назначений составил 101 974 427,0 тыс. рублей, расхождения к законодательно утвержденным назначениям составили 2 100 178,5 тыс. рублей, или 2,1% (отклонения сложились по группе доходов «Безвозмездные поступления»). При этом, в доходной и расходной части бюджета края законодательно не утверждены средства дотаций в общей сумме 1 585 279,2 тыс. рублей (из них на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 1 000 000,0 тыс. рублей и за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ - 585 279,2 тыс. рублей), поступившие из федерального бюджета в июле 2021 года.

Объем законодательно не утвержденных назначений в 2020-2021 годах существенно увеличился, что приводит к непрозрачности доходов, расходов бюджета края.

5. В целом доходы бюджета края в 2021 году исполнены в сумме 101 504 373,9 тыс. рублей, или на 99,5% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе налоговые и

неналоговые доходы - в сумме 48 619 202,8 тыс. рублей, или на 100,5%, безвозмездные поступления - в сумме 52 885 171,1 тыс. рублей, или на 98,6%.

Соотношение собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) к общей сумме доходов бюджета, характеризующее финансовую самостоятельность бюджета, в 2021 году по факту составило 0,479, что на 0,015 выше аналогичного показателя 2020 года.

В сравнении с 2020 годом фактические поступления доходов бюджета в отчетном году увеличились на 15 898 071,5 тыс. рублей, или на 18,6%, больше половины указанной суммы приходится на налоговые и неналоговые доходы (увеличение на 8 869 103,3 тыс. рублей, или на 22,3%).

Бюджетные назначения по налоговым доходам по данным годового отчета исполнены в сумме 46 810 699,3 тыс. рублей, или на 100,0%. К уровню поступлений 2020 года наблюдается положительная динамика по всем бюджетообразующим налогам.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом по данным годового отчета исполнены со значительным отклонением от планируемых: сверх утвержденных назначений поступило 257 813,8 тыс. рублей, или 16,6%.

6. Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Забайкальского края на 2019-2021 годы, утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 31.07.2018 №332-р, к приватизации в 2021 году планировалось 27 объектов.

В соответствии с данными отчета о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2021 год, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.03.2022 №78-р, в 2021 году планируемые к приватизации объекты приватизированы не были.

В соответствии с данными пояснительной записки в 2021 году доходы от приватизации поступили по объекту, не включенному в прогнозный план (программу) приватизации, продажа которого осуществлена субъекту малого предпринимательства, имеющему преимущественное право на приобретение имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В отчет о приватизации государственного имущества Забайкальского края за 2021 год, утвержденный распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.03.2022 №78-р, информация о приватизации указанного объекта не включена.

Неисполнение прогнозных планов (программ) приватизации свидетельствует о

некачественной проработке вопроса возможности приватизации объектов.

Отчет об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации не в полной мере отражает ситуацию о приватизации объектов, находящихся в собственности Забайкальского края.

7. Задолженность в бюджет Забайкальского края (с учетом налоговых санкций и пени) по состоянию на 01.01.2022 составила 1 765 067,0 тыс. рублей и снизилась по сравнению с уточненными данными на 01.01.2021 на 107 818,0 тыс. рублей, или на 5,8%. Недоимка в краевой бюджет по состоянию на 01.01.2022 составила 770 557,00 тыс. рублей, снижение в сравнении с данными на 01.01.2021 составило 16 837,0 тыс. рублей, или 2,1%. Указанные суммы являются потенциальным резервом увеличения доходной части краевого бюджета.

Резервы имеются также по неналоговым доходам за счет погашения задолженности прошлых лет, просроченная дебиторская задолженность по которым по данным годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2022 составила: по платежам в бюджет за использование лесов – 139 565,9 тыс. рублей; по доходам от использования и продажи имущества, находящегося в собственности Забайкальского края – 72 241,9 тыс. рублей; по плате за негативное воздействие на окружающую среду – 9 570,4 тыс. рублей (по нормативу 40% от суммы задолженности в бюджетную систему РФ).

8. В целом расходы бюджета края в 2021 году исполнены в сумме 102 849 081,5 тыс. рублей, или на 96,9% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям и на 98,9% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям. Сумма неисполненных расходов составила 3 255 082,5 тыс. рублей.

В течение отчетного года расходная часть бюджета законодательно уточнялась 4 раза, в результате объем расходов увеличен по сравнению с первоначально утвержденным на 18 768 017,7 тыс. рублей, или на 22,0%. Утвержденные сводной бюджетной росписью расходы по состоянию на 01.01.2022 на 2 100 178,5 тыс. рублей, или на 2,0% больше законодательно утвержденного объема расходов, что не противоречит положениям п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, законодательно не утвержденные изменения бюджетных ассигнований приводят к затруднениям в осуществлении оценки обоснованности и достоверности вносимых изменений.

При среднем проценте исполнения 96,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям процент исполнения выше среднего наблюдается по 11 из 14 разделов функциональной классификации расходов. Анализ исполненных расходов бюджета с учетом функциональной направленности за отчетный период показал сохраняющиеся приоритеты по финансированию социальной сферы. Доля таких расходов в структуре бюджета составила 65,3%.

В последние годы отмечается положительная динамика по снижению размера процентных платежей на обслуживание государственного и муниципального долга. В 2021 году к предыдущему году снижение составило 166 673,5 тыс. рублей, или 17,5%.

В соответствии с утвержденной ведомственной структурой в отчетном году исполнение краевого бюджета по расходам осуществляли 30 главных распорядителей бюджетных средств. При среднем проценте исполнения 96,9% исполнение выше среднего сложилось по 26 ГРБС.

9. Бюджет Забайкальского края в 2021 году был сформирован на основе 30 государственных программ. Ресурсное обеспечение, предусмотренное паспортами госпрограмм за счет средств бюджета края, на 2021 год составило 85 227 605,9 тыс. рублей. Общий объем расходов на реализацию госпрограмм, предусмотренный законом о бюджете края (с изменениями), составил 98 217 124,7 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2022 – 99 678 473,3 тыс. рублей. Общий объем исполненных программных расходов составил 97 823 482,3 тыс. рублей, или 98,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

В ходе анализа исполнения программных расходов к уточненным бюджетным ассигнованиям установлено, что наибольшее исполнение (более 99,0%) сложилось по 13 государственным программам, в диапазоне от 98,8% до 91,1% исполнено 17 госпрограмм. Факты системного существенного неисполнения ряда государственных программ свидетельствуют как о недостатках процесса планирования, так и о слабом внутреннем контроле хода реализации государственных программ.

Несмотря на значительное количество вносимых в государственные программы изменений, существенным замечанием остается несоответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами программ, к утвержденным законом о бюджете объемам финансирования, что свидетельствует о нарушениях положений ст.179 Бюджетного кодекса РФ, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600 в части приведения государственных программ в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу, о недостатках в работе по своевременной подготовке изменений в государственные программы.

10. В Порядок принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденный постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, не внесены изменения в части ответственного исполнителя, осуществляющего полномочия по разработке и корректировке государственных программ Забайкальского края - Министерства по

социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края (ранее данные полномочия осуществляло Министерство экономического развития Забайкальского края).

11. Общий объем расходов на непрограммную деятельность законом о бюджете на 2021 год (с изменениями) утвержден в сумме 5 786 860,8 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования на конец отчетного периода составили 6 425 690,7 тыс. рублей. Фактически в 2021 году непрограммные мероприятия исполнены в сумме 5 025 599,2 тыс. рублей, или на 86,8% к утверждённым и на 78,2% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

В составе непрограммных расходов иные выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет средств дотации (грантов) бюджетам субъектов РФ в 2021 году составили 101 145,9 тыс. рублей. В 2020 году аналогичные расходы сложились в общей сумме 77 706,7 тыс. рублей.

В отчетном году отсутствовало исполнение по средствам, зарезервированным на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов, в общей сумме 1 365 744,3 тыс. рублей.

12. В соответствии с п.42 Порядка от 30.12.2013 №600 Сводный годовой доклад ежегодно в срок до 1 мая года, следующего за отчётным, представляется в Правительство Забайкальского края для рассмотрения его на заседании Правительства Забайкальского края и в течение 5 рабочих дней со дня рассмотрения размещается на официальном сайте Правительства края. На момент подготовки настоящего заключения Сводный годовой доклад за 2021 год Правительством Забайкальского края не рассмотрен и на официальном сайте не размещен; распоряжение Правительства Забайкальского края о рассмотрении сводного доклада с предложениями и рекомендациями на 2022 год не принято, что способствует несвоевременному принятию мер по эффективной реализации государственных программ Забайкальского края.

В ходе проведения экспертизы проекта закона об исполнении краевого бюджета за 2021 год в КСП Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края представлен проект Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края за 2021 год. Информация о достижении целевых и иных показателей реализации отдельных государственных программ, отраженная в проекте Сводного годового доклада, не соответствует их фактическому исполнению.

Министерством планирования Забайкальского края не осуществлена проверка достоверности и корректности представленных данных ответственными исполнителями

государственных программ Забайкальского края, контроль за соблюдением бюджетного законодательства по обеспечению актуальности госпрограмм Правительством Забайкальского края осуществляется не на должном уровне.

13. Правительством Забайкальского края в 2021 году продолжена работа по реализации мероприятий региональных проектов и Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края.

По состоянию на 01.01.2022 исполнение мероприятий 35 региональных проектов составило 17 180 846,5 тыс. рублей (в том числе за счет средств федерального бюджета – 11 585 346,8 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета – 5 595 499,7 тыс. рублей), или 97,0% от законодательно утвержденных и 96,5% от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований.

В 2021 году осуществлена реализация со стопроцентным исполнением 19 региональных проектов от уточненных ассигнований. Наиболее низкий процент исполнения (менее 80%) сложился по региональному проекту «Содействие занятости» (в 2020 году – по 5 региональным проектам).

14. В Забайкальском крае выделено 11 центров экономического роста, по которым определены приоритетные мероприятия, направленные на создание социальной и инженерной инфраструктуры для обеспечения реализации инвестиционных проектов, решение наиболее острых проблем в социальной сфере, на период 2019-2021 годов.

На реализацию 27 мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в 2021 году сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования в общем объеме 3 563 491,4 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 3 176 160,0 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 387 331,4 тыс. рублей; фактически произведен кассовый расход в сумме 3 463 621,7 тыс. рублей, или 97,2% от уточненных ассигнований, в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 175 805,8,0 тыс. рублей (99,9%), за счет средств бюджета края – 287 815,8 тыс. рублей (74,3%).

Анализ исполнения уточненных ассигнований на реализацию мероприятий Плана ЦЭР в 2021 году показал, что исполнение 19 мероприятий составило 100% от уточненных ассигнований, по 8 мероприятиям - от 99,9% до 61,6%.

15. Практика проведения Контрольно-счетной палатой внешнего государственного контроля по реализации региональных проектов и мероприятий Плана ЦЭР выявила ряд типичных нарушений и недостатков, которые влекут риски недостижения целей и задач, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2019 №204 и распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.05.2019 №173-р: несвоевременное внесение необходимых изменений в нормативные правовые акты; отсутствие надлежащего контроля со стороны

органов исполнительной власти – ответственных исполнителей, за ходом реализации мероприятий, низкая организация взаимодействия с муниципальными образованиями и подрядными организациями, что влечет низкое качество проводимых работ и недостижение заданного результата по проведенным мероприятиям; многочисленные факты оплаты подрядчикам фактически невыполненных или некачественно выполненных работ и др.

По результатам проведенных мероприятий многие нарушения и недостатки были устранены, предложения и замечания КСП в большинстве случаев учтены.

16. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренный сводной бюджетной росписью на 2021 год, составил 14 807 035,2 тыс. рублей. Кассовые расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в отчетном году составили 14 795 697,6 тыс. рублей, или 99,9% к утверждённым бюджетным назначениям.

Кредиторская задолженность по социальным выплатам в соответствии с нормативными актами Забайкальского края на конец 2021 года сложилась в сумме 1 020,9 тыс. рублей, что больше на 68,7 тыс. рублей аналогичного показателя на начало года. По данным Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края, причиной образования кредиторской задолженности является начисление социальных пособий за декабрь 2021 года. Данная задолженность не является просроченной (в соответствии с порядками предоставления социальных пособий выплаты производятся в месяце, следующем за истекшим месяцем).

17. Общий объём бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности в 2021 год составил 6 482 423,2 тыс. рублей, что на 56% выше уровня аналогичных расходов 2020 года. Показатель кассового исполнения расходов на бюджетные инвестиции за 2021 год составил 92,0% и является самым высоким за последние 3 года (2020 год – 81,8%, 2019 год – 85,3%).

В 2021 году доля расходов на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах бюджета составила 6,3%, что также выше уровня предыдущих лет (в 2020 году 4,6%, в 2019 году 3,2%).

Вместе с тем, проведенным Контрольно-счетной палатой аудитом мер, принимаемых органами исполнительной власти Забайкальского края, направленных на выявление и сокращение объектов незавершённого строительства, а также оценкой законности, обоснованности формирования и эффективности исполнения Краевой адресной инвестиционной программы», установлено, что рекомендации КСП исполнены частично, принимаемые меры не привели к результатам по снижению объектов незавершенного строительства, решения затягиваются во времени; анализ показал

незрелость системы осуществления капитальных вложений. В результате часть средств налогоплательщиков расходуется без достижения результатов по улучшению качества жизни населения; Краевая адресная инвестиционная программа формируется и исполняется с нарушением действующего законодательства (порядок формирования и реализации КАИП не актуализировался с 2017 года).

18. Дефицит краевого бюджета в 2021 году сложился в объеме 1 344 707,6 тыс. рублей, или 32,6% к утверждённому законом о бюджете края в последней редакции объему (4 129 737,0 тыс. рублей).

Размер дефицита бюджета края, установленный дополнительными соглашениями по реструктуризации обязательств по бюджетным кредитам и Планом мероприятий по сокращению государственного долга Забайкальского края на уровне не более 10% суммы доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений, не превышен (2,8%).

19. Государственный долг Забайкальского края по состоянию на 01.01.2022 составил 27 809 561,1 тыс. рублей с уменьшением к аналогичному показателю на 01.01.2021 на 1 675 863,9 тыс. рублей, или на 5,7%.

Объем государственного долга на конец отчетного года в абсолютной сумме не превысил установленного законом о бюджете края на 2021 год размера, составив 57,2% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного ст.107 Бюджетного кодекса РФ предельного размера (в 2020 году – 74,2%).

Расходы на обслуживание государственного долга составили 786 184,0 тыс. рублей, в том числе по коммерческим кредитам – 768 434,5 тыс. рублей (в 2020 году – 952 857,5 тыс. рублей и 939 529,8 тыс. рублей, соответственно). Доля расходов на обслуживание долга в общем объеме расходов бюджета Забайкальского края за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, составила 0,5%. Требования, установленные ст.111 Бюджетного кодекса РФ (до 15%), соблюдены.

По ряду лет достигнуто снижение расходов на обслуживание рыночных заимствований по причине досрочного погашения кредитов, привлеченных в кредитных организациях, перекредитования кредитов под более низкие процентные ставки, а также заключения с кредитными организациями дополнительных соглашений по снижению процентных ставок по действующим кредитам.

20. При рассмотрении проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в постановлении Законодательного Собрания Забайкальского края 29.12.2020 №301 Правительству Забайкальского края были сформулированы рекомендации по исполнению бюджета края в

2021 году. Проведенный в ходе подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год анализ показал, что рекомендации исполнены не в полном объеме. По информации Министерства финансов Забайкальского края исполнение ряда рекомендованных мероприятий будет реализовано в 2022 году.

Предложения:

1. Законодательному Собранию Забайкальского края:

- рассмотреть проект закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год» в установленном порядке с учетом настоящего заключения.

2. Правительству Забайкальского края:

- повысить качество Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Забайкальского края, обеспечить эффективное его исполнение, принять меры к обеспечению достоверности данных, включаемых в Отчет о приватизации государственного имущества Забайкальского края;

- определить уполномоченный орган по обеспечению контроля за соблюдением бюджетного законодательства по актуализации государственных программ Забайкальского края, в том числе сроков и нормативного правового регулирования предоставления межбюджетных трансфертов, путем закрепления соответствующих функций в постановлении правительства Забайкальского края от 30.12.2013 № 600 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации государственных программ Забайкальского края и Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края»;

- в целях обеспечения объективности и достоверности пересмотреть методику оценки эффективности государственных программ Забайкальского края и подход к формированию сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Забайкальского края в части оценки достижения всех показателей госпрограмм, а не только конечных результатов;

- принять меры в соответствии с п.8 Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, к ответственным исполнителям реализации государственных программ Забайкальского края, допустившим не достижение запланированных результатов реализации государственной программы, а также представивших недостоверные сведения в составе годовых отчетов о реализации государственных программ;

- внести изменения в нормативные акты Забайкальского края в сфере капитальных вложений с учетом результатов проведенных Контрольно-счетной палатой Забайкальского края контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- принять безотлагательные меры по снижению объемов и количества объектов незавершенного строительства;

- принять меры по заблаговременной разработке и утверждению порядков предоставления и методик распределения межбюджетных трансфертов местным бюджетам, а также порядков принятия решений об использовании (о перераспределении) средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований в законе о бюджете, предусмотренных положениями п. 3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ;

- принять меры к недопущению установленных нарушений в дальнейшем и рассмотреть возможность устранения изложенных недостатков.

3. Главным администраторам доходов бюджета:

- обеспечить снижение (погашение) имеющейся задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям, рассроченным и отсроченным платежам, дебиторской задолженности.

4. Главным распорядителям бюджетных средств:

- исключить факты нарушения ст.179 Бюджетного кодекса РФ, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, в части приведения государственных программ в соответствие с законом Забайкальского края о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу;

- обеспечить соблюдение принципов стратегического планирования при формировании государственных программ и внесении изменений в них, исключив нулевые мероприятия и показатели, а также практику их применения.

5. Министерству финансов Забайкальского края:

- принять в соответствии с бюджетными полномочиями исчерпывающие меры по устранению при организации исполнения бюджета Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период установленных нарушений и рассмотреть возможность устранения недостатков, выявленных в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета Забайкальского края;

- как органу исполнительной власти, организующему исполнение бюджета края, принять организационные меры по снижению сумм дебиторской задолженности в бюджет Забайкальского края.

Приложения к заключению на 168 листах.

Настоящее заключение рассмотрено на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты
Забайкальского края 08 июня 2022 года

Председатель КСП

С.А. Доробалюк