

Информация
по результатам оперативного контроля за ходом исполнения
краевого бюджета за 1 квартал 2020 года

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 03.07.2020,
протокол № 12)

Заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 1 квартал 2020 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 10 Закона Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края» и пунктом 2.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2019 год.

Основные результаты оперативного контроля:

1. За 1 полугодие 2020 года в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» изменения вносились 1 раз, в результате которых объем планируемых доходов краевого бюджета увеличился на 9 810 588,2 тыс. рублей (12,7 %); объем бюджетных ассигнований увеличился на 10 296 824,4 тыс. рублей (на 13,4%); вместо первоначально сбалансированного бюджета утвержден дефицит краевого бюджета в сумме дефицит краевого бюджета в сумме 486 236,1 тыс. рублей, который составляет 1,9 % утвержденного общего годового объема доходов краевого бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, то есть предусмотрен в пределах, установленных частью 2 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение в 1 квартале 2020 составило: по доходам - в сумме 4 820 260,4 тыс. рублей или 19,1 % от годовых бюджетных назначений, по расходам - 18 323 801,2 тыс. рублей или 20,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной бюджетной росписью.

Объем государственного долга Камчатского края на 01.04.2020 составил 5 914 214,0 тыс. рублей, или увеличился на 2 000 000,0 тыс. рублей по сравнению с началом года (за счет привлечения в марте 2020 года бюджетного кредита). Расходы на обслуживание государственного долга в 1 квартале 2020 года на 1 490 тыс. рублей (6,2%) меньше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

2. Анализ «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) показал, что по состоянию на 01.04.2020 кредиторская задолженность увеличилась с начала года на 2 150 034,3 тыс. рублей (на 68,9 %) и составила 5 268 865,9 тыс. рублей. При этом долгосрочная задолженность увеличилась на 5 320,1 тыс. рублей (29,7 %) и составила 23 243,0 тыс. рублей – задолженность Министерства строительства Камчатского края (по расходам). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В общем объеме кредиторской задолженности основную долю (60,3 %) составляет кредиторская задолженность по доходам, которая за 1 квартал 2020 года увеличилась на 1 710 083,7 тыс. рублей (в 2,2 раз) и составила 3 178 306,5 тыс. рублей, из них: 1 480 119,9 тыс. рублей (46,6 %) – задолженность Министерства экономического развития и торговли Камчатского края, в том числе 1 478 376,5 тыс. рублей – по прочим безвозмездным поступлениям в бюджеты субъектов Российской Федерации – безвозмездные поступления от ПАО «РусГидро» на возмещение

недополученных доходов энергоснабжающим организациям; 1 289 615,3 тыс. рублей (40,6 %) – задолженность УФНС по Камчатскому краю (предоставление налогоплательщиками уточненных расчетов на уменьшение за предыдущие налоговые периоды, а также уплата налогов до наступления срока уплаты).

Кредиторская задолженность по расходам за 1 квартал 2020 года увеличилась на 439 950,6 тыс. рублей (на 26,7 %) и по состоянию на 01.04.2020 составила 2 090 559,4 тыс. рублей (39,7 % в общем объеме кредиторской задолженности), в том числе: 869 620,5 тыс. рублей (41,6 %) – задолженность Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края (в основном, по возмещению предприятиям коммунального комплекса недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам (с начала года не изменилась); 705 137,6 тыс. рублей (33,7 %) – задолженность Министерства экономического развития и торговли Камчатского края (по возмещению недополученных доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края, осуществляющим отпуск электрической энергии по отпускным сниженным тарифам; по возмещению выпадающих доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов) за счет средств, предоставляемых в виде безвозмездных целевых взносов субъектом оптового рынка).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года кредиторская задолженность увеличилась на 810 320,1 тыс. рублей (18,2 %), при этом долгосрочная задолженность уменьшилась на 2 510,8 тыс. рублей (9,7 %).

3. В краевом бюджете на 2020 год по состоянию на 01.04.2020 на реализацию 32 регионального проекта в рамках 10 национальных проектов предусмотрено всего ассигнований в сумме 7 373 522,9 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2019 года – 21 региональный проект, объем – 3 682 113,1 тыс. рублей), в том числе за счет средств: федерального бюджета - 4 132 176,5 тыс. рублей, краевого бюджета - 2 903 761,9 тыс. рублей, доля в общем объеме ассигнований – 8,4 %. Исполнение за 1 квартал 2020 составило 791 520,4 тыс. рублей, или 10,7 % от утвержденных бюджетных назначений (в аналогичном периоде 2019 года – 331 782,3 тыс. рублей (9,0 %).

Низкий уровень исполнения ассигнований за 1 квартал 2020 года сложился в рамках реализации национального проекта «Культура» - 765,8 тыс. рублей (0,1%). Исполнение мероприятий в рамках национального проекта «Экология» по состоянию на 01.04.2020, как и в аналогичном периоде 2019 года, не осуществлялось.

Анализ информации, размещенной на сайте органов исполнительной власти Камчатского края, ответственных за реализацию региональных проектов, показал в основном отсутствие паспортов региональных проектов в актуальной редакции, а также текущих отчетов о ходе реализации региональных проектов (на момент подготовки настоящего заключения размещена краткая информация по реализации региональных проектов за 1 квартал 2020 года в графическом изображении).

В 8 отчетах о ходе реализации региональных проектов по состоянию на 01.04.2020 сумма утвержденных ассигнований (показатели сводной бюджетной

рописи) не соответствует сумме законопроекта на 1 020 533,1 тыс. рублей; в 7 отчетах не соответствуют показатели кассового исполнения бюджета на 154 271,7 тыс. рублей.

Отклонения по показателям в основном обусловлены включением в региональные проекты мероприятий, которые в 1 квартале 2020 года не имели в бюджетной классификации расходов буквенные коды, предназначенные для отражения операций в рамках национальных (региональных) проектов, а также проведением актуализации паспортов региональных проектов во 2 квартале 2020 года.

4. Расходы за 1 квартал 2020 года осуществлялись в рамках 27 государственных программ (в 2019 году – 25 программ). 1 квартал 2020 года составило 17 866 097,1 тыс. рублей или 20,9 % бюджетных ассигнований (за 1 квартал 2019 года – 16 216 803,6 тыс. рублей или 20,7 % бюджетных ассигнований)

Исполнение расходов в рамках государственных программ за 1 квартал 2020 года составило 17 866 097,1 тыс. рублей или 20,9 % бюджетных ассигнований (за 1 квартал 2019 года – 16 216 803,6 тыс. рублей или 20,7 % бюджетных ассигнований).

Наибольший процент исполнения расходов (от сводной бюджетной росписи) сложился по государственным программам: «Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края» - 63,9 %; «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края» - 32,6 % (в 2019 году – 56,4 %), «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» - 44,9 % (в 2019 году – 47,8 %).

Наименьший процент исполнения сложился по 3 государственным программам: «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» - 6,2 %, «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» - 8,7 %, «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае» - 9,8 %. По программам «Формирование современной городской среды в Камчатском крае», «Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края» и «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае» за первый квартал 2020 года исполнение составило 0,0 %.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу. В результате проведенного анализа установлено, что по состоянию на 01.04.2020 финансовое обеспечение реализации 10 госпрограмм приведены в соответствие с Законом о краевом бюджете на 2020 год (в первоначальной или последующей редакции).

Исполнение непрограммных расходов за 1 квартал 2020 года составило 457 704,0 тыс. рублей или 20,6 %. Наибольшая доля непрограммных расходов согласно сводной бюджетной росписи, приходится на Аппарат Губернатора и Правительства Камчатского края – 40,4 %. Наибольший процент исполнения по непрограммным расходам приходится на Министерство строительства Камчатского края – 100,0 % (иные бюджетные ассигнования).

5. В отчетном периоде бюджетные ассигнования на реализацию инвестиционных мероприятий предусмотрены в рамках 11 государственных программ (в 2019 году - 17 программ). Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2020 расходы на инвестиционные мероприятия предусмотрены в сумме 9 161 302,8 тыс. рублей. Исполнение инвестиционных мероприятий за 1 квартал 2020 года составило в сумме 293 951,1 тыс. рублей (3,2 %), или на 11 525,7 тыс. рублей (на 4,1 %) больше, чем в аналогичном периоде 2019 года. По 6 государственным программам Камчатского края процент исполнения за 1 квартал 2020 года составил 0,0%.

6. Объем ассигнований на межбюджетные трансферты, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 01.04.2020, составил 22 123 819,1 тыс. рублей. Исполнение за 1 квартал 2020 года составило 4 510 649,8 тыс. рублей или 20,4 % к уточненной росписи, или на 44 309,0 тыс. рублей меньше исполнения за 1 квартал 2019 года.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов по исполнению за 1 квартал 2020 года краевого бюджета составила 25,3 %, что на 2,0 % меньше, чем за аналогичный период 2019 года (27,3 %).

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 53,9 % (11 921 234,0 тыс. рублей).

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 1 квартал 2020 года Губернатору Камчатского края и в Законодательное Собрание Камчатского края для информации.