

Информация о результатах рассмотрения экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка заключения по оперативному контролю исполнения закона о краевом бюджете Камчатского края за 1 полугодие 2020 года»

(заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
18.09.2020 № 46)

Заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 1 полугодие 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 2020 год.

Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия

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 2 раза, в результате которых прогнозируемый общий объем доходов краевого бюджета увеличен на 11 090 822,2 тыс. рублей (14,41 %); общий объем бюджетных ассигнований увеличен на 11 577 058,3 тыс. рублей (на 15,04 %); при первоначально сбалансированном бюджете 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.

Исполнение за 1 полугодие 2020 года составило: по доходам - в сумме 43 471 053,4 тыс. рублей, или в размере 49,36 % от прогнозируемого годового объема, в наибольшей степени за счет безвозмездных поступлений (на 16,21 % больше аналогичного показателя за 2019 год), по расходам- 40 511 929,5 тыс. рублей или 45,08 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2020, в наибольшей степени за счет высокого исполнения по разделам расходов «Национальная экономика» (в основном, на подразделы «Топливо-энергетический комплекс» и «Дорожное хозяйство»), «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел (в основном, подраздел «Коммунальное хозяйство») и «Образование» (на 8,37 % больше аналогичного показателя за 2019 год). Таким образом, за анализируемый период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 959 123,8 тыс. рублей, что больше на 2 935 383,5 тыс. рублей аналогичного показателя за 2019 год.

За 1 полугодие 2020 года из утвержденного Законом о краевом бюджете объема ассигнований Резервного фонда Камчатского края (757 675,5 тыс. рублей) распределено главным распорядителям бюджетных средств на основании распоряжений Правительства Камчатского края на сумму 588 769,5 тыс. рублей (из них исполнено расходных обязательств на сумму 381 801,7 тыс. рублей), при этом дополнительно зарезервированы ассигнования на профилактику и устранение последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 340 000,0 тыс. рублей.

Объем государственного долга Камчатского края на 1 июля 2020 года составил 5 914 214,0 тыс. рублей, или увеличился на 2 000 000,0 тыс. рублей по сравнению с началом года и по сравнению с аналогичным периодом 2019 года – на 1 865 627,0 тыс. рублей (за счет привлечения в марте 2020 года бюджетного кредита). Расходы на обслуживание государственного долга в 1 полугодии 2020 года на 1 490 тыс. рублей (6,2%) уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года и составили 45 120,0 тыс. рублей.

2. Анализ «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) показал, что по состоянию на 01.07.2020:

- кредиторская задолженность увеличилась с начала года на 5 323 410,4 тыс. рублей (в 2,6 раза) и составила 8 554 577,0 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность увеличилась на 4 535,8 тыс. рублей (25,31 %) и составила 22 458,7 тыс. рублей (Министерство строительства Камчатского края); просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольшую долю (77,25 %) составляет кредиторская задолженность по доходам (в основном, Министерство экономического развития и торговли Камчатского края и УФНС по Камчатскому краю).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года кредиторская задолженность увеличилась на 5 784 483,1 тыс. рублей (в 3 раза). Долгосрочная задолженность уменьшилась на 5 638,6 тыс. рублей (20,07 %).

- дебиторская задолженность с начала года уменьшилась на 5 150 668,5 тыс. рублей (на 3,51 %) и составила 141 506 268,3 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность уменьшилась на 1 247 780,8 тыс. рублей (1,36 %) и составила 90 262 934,8 тыс. рублей (63,7 % общего объема дебиторской задолженности), в основном – задолженность Министерства финансов Камчатского края и Министерства социального развития и труда Камчатского края. Просроченная дебиторская задолженность с начала года уменьшилась на 46 298,9 тыс. рублей (4,03 %) и составила 1 102 071,6 тыс. рублей, из них наибольшую долю составляет (85,64 %) задолженность УФНС по Камчатскому краю.

Наибольшую долю (84,16 %) составляет дебиторская задолженность по доходам (в основном, Министерства финансов Камчатского края).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 117 996 911,4 тыс. рублей (в 6 раз). Долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 89 536 195,6 тыс. рублей (в 124 раза), в основном по расчетам по доходам – на 89 207 400,0 тыс. рублей.

3. В краевом бюджете на 2020 год по состоянию на 01.07.2020 на реализацию 33 региональных проектов в рамках 9 национальных проектов предусмотрено всего ассигнований в сумме 8 151 677,1 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2019 года – 27 региональных проектов, объем – 4 758 611,1 тыс. рублей), в том числе за счет средств: федерального бюджета - 4 582 604,6 тыс. рублей, краевого бюджета – 3 231 488,1 тыс. рублей, Фонда содействия реформированию ЖКХ – 337 584,4 тыс. рублей. Доля в общем объеме ассигнований – 9,07 %. Исполнение за 1 полугодие 2020 года составило 2 445 688,7 тыс. рублей, или 30,0 % от утвержденных

бюджетных назначений (в аналогичном периоде 2019 года — 1 251 690,1 тыс. рублей (26,30 %).

Наименьший процент исполнения составил по следующим региональным проектам: «Борьба с онкологическими заболеваниями» – 0,24 % (в 2019 году – 0,00; «Формирование комфортной городской среды» – 1,07 % (в 2019 году – 0,48 %); «Современная школа» - 1,59 % (в 2019 году – 43,85 %); «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»))» – 6,60 % (в 2019 году – 0,00 %); «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» - 8,83 % (в 2019 году – 1,35 %); «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» – 8,89 % (в 2019 году – 0,00 %); «Разработка и реализация программ системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» - 9,85 % (в 2019 году – 13,18 %); «Цифровое государственное управление» - 10,89 % (в 2019 году – не предусмотрено), в основном в результате сложившейся эпидемиологической ситуации и переносе части мероприятий на 2 полугодие 2020 года, а также по причине оплаты по заключенным контрактам по факту исполнения обязательств подрядчиками и поставщиками.

Анализ показателей, отраженных в отчетах о ходе реализации региональных проектов по состоянию на 01.07.2020, представленных в Контрольно-счетную палату органами исполнительной власти Камчатского края, ответственными за реализацию региональных проектов, показал: несоответствие в 21 отчете объемов ассигнований показателю сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2020 (на 2 399 297,7 тыс. рублей); несоответствие в 17 отчетах показателей кассового исполнения бюджета (на 665 208,1 тыс. рублей); отсутствие в 12 отчетах раздела «Сведения об исполнении бюджета».

4. Расходы в 1 полугодии 2020 года осуществлялись в рамках 27 государственных программ (в 2019 году – 25 программ), что 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 в рамках государственных программ за 1 полугодие 2020 года составило 39 341 423,2 тыс. рублей, или 44,99 % от общего объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.07.2020 (за 1 полугодие 2019 года – 36 421 513,7 тыс. рублей, или 45,37 %).

Наибольший процент исполнения расходов сложился по государственным программам: «Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края» - 85,62 % (в 2019 году – 76,97 %); «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края» - 68,15 % (в 2019 году – 58,34 %); «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» - 66,18 % (в 2019 году – 61,18 %).

Наименьший процент исполнения (неисполнения в полном объеме) в целом сложился по 3 государственным программам: «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» - 15,61 % (в основном за счет основных мероприятий: «Обеспечение стандартным жильем специалистов социальной сферы, а также граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в

улучшении жилищных условий» - 0,00 %; «Обеспечение доступным и комфортным жильем в рамках мероприятий по ликвидации аварийного жилищного фонда на территории Корякского округа» - 0,00 %; «Формирование инженерной инфраструктуры в целях жилищного строительства на территории Корякского округа» - 0,00 %); «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» - 0,97 % (в основном, за счет основных мероприятий: в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 1,07 %; «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Камчатского края (в том числе элементов улично-дорожной сети, включая тротуары и парковки), дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним» - 0,96 %; «Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на решение вопросов местного значения в сфере благоустройства» - 0,00 %), а также «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае» - 0,0 %.

Исполнение непрограммных расходов за 1 полугодие 2020 года составило 1 170 506,4 тыс. рублей, или 48,25 % (за 1 полугодие 2019 года – 961 711,7 тыс. рублей, или 47,00 %). Наибольшая доля непрограммных расходов приходится на Аппарат Губернатора и Правительства Камчатского края – 38,25 %. Наибольший процент исполнения по непрограммным расходам приходится на Министерство строительства Камчатского края – 100,0 % и Агентство по делам молодежи).

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 01.07.2020 расходы на инвестиционные мероприятия предусмотрены в сумме 9 031 165,2 тыс. рублей. Исполнение инвестиционных мероприятий за 1 полугодие 2020 года составило 1 915 589,7 тыс. рублей, или 21,21 %, что превышает аналогичный показатель за 1 полугодие 2019 года на 49 030,0 тыс. рублей (на 2,63 %). По 3 государственным программам Камчатского края процент исполнения за 1 полугодие 2020 года составил 0,0% («Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края», «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ», «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае»).

6. Объем ассигнований на межбюджетные трансферты, утвержденный сводной бюджетной росписи на 01.07.2020, составил 22 371 136,9 тыс. рублей. Исполнение за 1 полугодие 2020 года составило 10 226 599,0 тыс. рублей или 44,48 % к показателям сводной бюджетной росписи на 01.07.2020, или на 371 268,9 тыс. рублей (на 3,5 %) меньше исполнения за 1 полугодие 2019 года.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов по исполнению за 1 полугодие 2020 года краевого бюджета составила 25,58 %, что на 2,01 % меньше, чем за аналогичный период 2019 года (27,60 %).

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (по исполнению) занимают субвенции – 62,29 %.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

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

2. Направить информационное письмо в Управление по национальным проектам и стратегической деятельности Аппарата Губернатора и Правительства Камчатского края как Региональному проектному офису Камчатского края – с целью проведения работы с ответственными исполнителями региональных проектов по приведению в соответствие данных, отраженных в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2020 и отчетах о ходе реализации региональных проектов за 2020 год.