

Информация о результатах рассмотрения экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка заключения по оперативному контролю исполнения закона о краевом бюджете Камчатского края за 9 месяцев 2020 года»

(заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
18.12.2020 № 50)

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 9 месяцев 2020 года в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» изменения вносились 3 раза (с учетом Закона Камчатского края от 01.10.2020 № 505), в результате которых прогнозируемый общий объем доходов краевого бюджета увеличен на 14 065 615,1 тыс. рублей (18,27 %) до 91 047 293,9 тыс. рублей; общий объем бюджетных ассигнований увеличен на 18 851 851,2 тыс. рублей (на 24,49 %) до 95 833 530,1 тыс. рублей; при первоначально сбалансированном бюджете утвержден дефицит краевого бюджета в сумме дефицит краевого бюджета в сумме 4 786 236,1 тыс. рублей, который составляет 19,2 % утвержденного общего годового объема доходов краевого бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (что соответствует пункту 7 статьи 2.1 Федерального закона от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году»).

Исполнение за 9 месяцев 2020 года составило: по доходам - 65 133 127,0 тыс. рублей, или в размере 71,54 % от прогнозируемого годового объема, в наибольшей степени за счет безвозмездных поступлений (82,0 % от прогноза, доля безвозмездных поступлений – 73,45 %); по расходам - 62 785 489,0 тыс. рублей или 67,94 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2020 (уровень исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации расходов составил от 56,93 % - «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 74,86 % - «Средства массовой информации»). Таким образом, за анализируемый период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 347 637,9 тыс. рублей (за 9 месяцев 2019 года профицит - 330 230,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходов в краевой бюджет поступило на 7 669 643,2 тыс. рублей (на 13,35 %) больше, в основном, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 8 441 335,1 тыс. рублей; объем расходов увеличился на 5 652 236,0 тыс. рублей (на 9,89 %), в наибольшей степени за счет увеличения расходов по разделам: «Национальная экономика» - на 1 655 894,0 тыс.

рублей, «Здравоохранение» - на 1 737 999,4 тыс. рублей и «Социальная политика» - на 760 157,9 тыс. рублей.

Объем государственного долга Камчатского края на 1 октября 2020 года составил 3 914 214,0 тыс. рублей, или снизился по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 134 373,0 тыс. рублей (по сравнению с началом года объем государственного долга Камчатского края не изменился). Расходы на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2020 года составили 68 644,5 тыс. рублей, или уменьшились на 525,5 тыс. рублей (0,76 %) по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

2. Анализ «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) показал, что по состоянию на 01.10.2020:

- кредиторская задолженность увеличилась с начала года на 6 995 614,9 тыс. рублей (почти в 3 раза) и составила 10 115 891,3 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность увеличилась на 6 120,6 тыс. рублей (34,15 %) и составила 24 043,5 тыс. рублей (зadolженность по расходам Министерства строительства Камчатского края, которая сложилась исходя из условий контрактов, заключенных на 2 года); просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольшую долю кредиторской задолженности (87,42 %) составляет 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 6 305 632,5 тыс. рублей (в 2,7 раз). Долгосрочная задолженность уменьшилась на 4 921,9 тыс. рублей (17,0 %).

- дебиторская задолженность с начала года уменьшилась на 7 042 910,0 тыс. рублей (на 4,80 %) и составила 139 668 043,0 тыс. рублей. Долгосрочная задолженность уменьшилась на 2 727 436,9 тыс. рублей (2,98 %) и составила 88 783 278,6 тыс. рублей (63,57 % общего объема дебиторской задолженности), в основном – задолженность Министерства финансов Камчатского края (73 144 490,6 тыс. рублей). Просроченная дебиторская задолженность с начала года уменьшилась на 261 882,03 тыс. рублей (22,80 %) и составила 886 488,4 тыс. рублей (0,63 % общего объема дебиторской задолженности), из них наибольшую долю составляет (82,91 %) задолженность УФНС по Камчатскому краю.

Наибольшую долю в объеме дебиторской задолженности (78,04 %) составляет дебиторская задолженность по доходам (в основном, Министерства финансов Камчатского края).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 110 410 602,1 тыс. рублей (в 4,8 раз). Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 130 078,6 тыс. рублей (на 12,80 %).

3. В краевом бюджете на 2020 год по состоянию на 01.10.2020 на реализацию 34 региональных проектов в рамках 9 национальных проектов предусмотрено всего ассигнований в сумме 8 454 764,5 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2019 года – 31 региональный проект, объем – 5 085 575,1 тыс. рублей), в том числе за счет средств: федерального бюджета – 5 087 766,8 тыс. рублей, краевого бюджета – 3 172 184,3 тыс. рублей, Фонда содействия реформированию ЖКХ – 194 813,5 тыс.

рублей. Доля в общем объеме ассигнований – 9,15 %. Исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 4 441 007,5 тыс. рублей, или 52,53 % от утвержденных бюджетных назначений (в аналогичном периоде 2019 года – 2 476 349,7 тыс. рублей (48,69 %).

Наименьший объем исполнения составил в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение» - 632 815,9 тыс. рублей (44,47 %), (в 2019 году – 443 978,4 тыс. рублей, или 50,36 %).

Низкий процент исполнения (менее 50,00 %) сложился по региональным проектам: «Борьба с онкологическими заболеваниями» - 0,24 % (в 2019 году – 3,93 %); «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 15,69 % (в 2019 году – 0,35 %); «Современная школа» - 20,19 % (в 2019 году – 82,00 %); «Чистая вода» - 24,67 % (в 2019 году – 0,00 %); «Формирование комфортной городской среды» – 27,84 % (в 2019 году - 13,74 %); «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» – 31,98 % (в 2019 году – 0,00 %); «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае» - 32,74 % (в 2019 году – 99,53 %); «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - 33,64 % (в 2019 году – 100,00 %), «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» - 34,72 % (в 2019 году – 14,92 %); «Разработка и реализация программ системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» - 37,13 % (в 2019 году – 24,48 %); «Поддержка семей, имеющих детей» - 44,34 % (в 2019 году – не предусмотрено); «Цифровая образовательная среда» - 46,86 % (в 2019 году – не предусмотрено).

Анализ показателей, отраженных в отчетах о ходе реализации региональных проектов по состоянию на 01.10.2020, представленных в Контрольно-счетную палату органами исполнительной власти Камчатского края, ответственными за реализацию региональных проектов, показал: несоответствие в 19 отчетах объемов ассигнований показателю сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020 (на 2 767 119,6 тыс. рублей); несоответствие в 13 отчетах показателей кассового исполнения бюджета (на 1 011 577,5 тыс. рублей); отсутствие в 3 отчетах раздела «Сведения об исполнении бюджета».

4. Расходы в течение 9 месяцев 2020 года осуществлялись в рамках 27 государственных программ (в 2019 году – 25 программ), бюджетные ассигнования на реализацию которых согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 составили 89 916 784,9 тыс. рублей или 97,30 % общего объема бюджетных ассигнований (за 9 месяцев 2019 года – 16 216 803,6 тыс. рублей или 97,50 % бюджетных ассигнований).

Исполнение в рамках государственных программ за 9 месяцев 2020 года составило 60 968 635,4 тыс. рублей, или 67,81 % объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.10.2020 (за 9 месяцев 2019 года – 36 421 513,7 тыс. рублей, или 45,37 %).

Наибольший процент исполнения за 9 месяцев 2020 года приходится на государственные программы: «Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края» - 91,61 %; «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» - 83,30 %; «Развитие сельского хозяйства

и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края» - 81,08 %.

Наименьший процент исполнения сложился по государственным программам: «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» - 21,48 %; «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» - 24,01 %; «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае» - 27,40 %.

Наибольший процент исполнения в рамках государственных программ за 9 месяцев 2020 года приходится на Министерство рыбного хозяйства Камчатского края (91,61 %) и Аппарат Губернатора и Правительства Камчатского края (88,42 %).

Наименьший процент исполнения сложился по Агентству записи актов гражданского состояния и архивного дела Камчатского края (5,40 %) и Государственной жилищной инспекции Камчатского края (14,78 %).

Исполнение непрограммных расходов за 9 месяцев 2020 года составило 1 816 853,6 тыс. рублей, или 72,94 % от показателей уточненной сводной бюджетной росписи (за 9 месяцев 2019 года – 1 432 526,5 тыс. рублей, или 68,28 %). Наименьший процент исполнения непрограммных расходов сложился по Министерству экономического развития и торговли Камчатского края - 7,96 % (иные бюджетные ассигнования на проведение Всероссийской переписи населения уменьшены по причине уменьшения субвенции на проведение Всероссийской переписи населения в 2020 году на 5 587,7 тыс. рублей).

5. В отчетном периоде бюджетные ассигнования на реализацию инвестиционных мероприятий предусмотрены в рамках 12 государственных программ. Согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 расходы на инвестиционные мероприятия предусмотрены в сумме 8 124 991,7 тыс. рублей.

Исполнение инвестиционных мероприятий за 9 месяцев 2020 года составило 4 038 615,5 тыс. рублей, или 49,71 % объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.10.2020, что превышает аналогичный показатель за 9 месяцев 2019 года на 123 907,1 тыс. рублей (на 3,07 %). По 1 государственной программе Камчатского края процент исполнения за 1 полугодие 2020 года составил 0,0% («Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае»). В целом, уровень исполнения по всем госпрограммам составил 49,71 % показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020.

6. Объем ассигнований на межбюджетные трансферты местным бюджетам (61 муниципальному образованию), утвержденный сводной бюджетной росписи на 01.10.2020, составил 23 873 251,9 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 15 118 374,1 тыс. рублей или 63,33 % к показателям сводной бюджетной росписи на 01.10.2020, что на 443 765,7 тыс. рублей (на 2,85 %) меньше исполнения за 9 месяцев 2019 года.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов по исполнению за 9 месяцев 2020 года составила 24,08 %, что на 3,16 % меньше, чем за аналогичный период 2019 года (27,24 %).

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (по исполнению) занимают субвенции – 49,13 %.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2020 года Губернатору Камчатского края и в Законодательное Собрание Камчатского края для информации.

2. Направить информационное письмо с анализом исполнения бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов Камчатского края за 9 месяцев 2020 года в Управление по национальным проектам и стратегической деятельности Аппарата Губернатора и Правительства Камчатского края для сведения.