

## **Информация из заключения на отчет об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2022 года**

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты  
Камчатского края от 11.11.2022 года, протокол № 43)

Заключение по результатам оперативного контроля за ходом исполнения Закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» за 9 месяцев 2022 года<sup>1</sup> 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 2022 год.

Методической основой Заключения является стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Камчатского края<sup>2</sup> «Оперативный контроль исполнения закона о краевом бюджете», утвержденный Коллегией КСП от 31.10.2017.

Согласно пункту 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ квартальный отчет об исполнении бюджета субъекта РФ за девять месяцев текущего финансового года утверждается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и направляется в соответствующий законодательный орган и созданный им орган внешнего государственного финансового контроля.

Заключение подготовлено с использованием информации, размещенной в информационной системе «Модифицированная программа для ЭВМ «Управление мастер-данными организации» Министерства финансов Камчатского края, а также на основании сведений, предоставленных по запросам КСП Управлением федеральной налоговой службы по Камчатскому краю<sup>3</sup>, Министерством экономического развития Камчатского края<sup>4</sup>, Министерства финансов Камчатского края<sup>5</sup> и иных исполнительных органов государственной власти Камчатского края.

### **Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. За 9 месяцев 2022 года в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» изменения вносились 3 раза. По двум из них анализ изменений основных характеристик бюджета приведен в заключении КСП по результатам оперативного контроля за ходом исполнения Закона о краевом бюджете за 6 месяцев 2022 года. Следующими поправками, утвержденными Законом Камчатского края от 29.07.2022 № 110, изменения в основные характеристики бюджета не вносились.

В то же время, Законом Камчатского края от 04.10.2022 № 117 (принят Законодательным Собранием Камчатского края 27 сентября 2022 года) утверждены

---

<sup>1</sup> Далее – Заключение.

<sup>2</sup> Далее – КСП.

<sup>3</sup> Письмо Управления федеральной налоговой службы по Камчатскому краю (далее – УФНС) от 27.10.2022 №19-02-15/27708@.

<sup>4</sup> Письма Министерства экономического развития Камчатского края от 21.10.2022 № 36.04/4779, от 27.10.2022 № 36.01/4870.

<sup>5</sup> Письма Министерства финансов Камчатского края от 27.10.2022 № 33.02-12/2909, от 02.11.2022 № 33.03-02/2957.

показатели бюджета более актуальные по состоянию на 01.10.2022, чем утвержденные Законом Камчатского края от 20.06.2022 № 100. В связи с чем, в настоящем заключении анализ проводился в том числе по отношению к показателям, утвержденным Законом Камчатского края от 04.10.2022 № 117.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года составило:

- по доходам – 72 901 159,6 тыс. рублей, или 74,22 % от годового прогноза, утвержденного Законом Камчатского края от 29.07.2022 № 110 (70,35 % от годового прогноза, утвержденного Законом Камчатского края от 04.10.2022 № 117), в наибольшей степени за счет безвозмездных поступлений (74,72 % от прогноза, доля безвозмездных поступлений – 69,93 %);

- по расходам – 74 332 513,4 тыс. рублей, или 70,48 % бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022, и 68,07 % бюджетных ассигнований, утвержденных Законом Камчатского края от 04.10.2022 № 117 (уровень исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации расходов составил от 44,18 % («Обслуживание государственного и муниципального долга») до 76,71 % («Культура, кинематография»)).

В результате, за 9 месяцев 2022 года краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 431 744,7 тыс. рублей при прогнозируемом Законом Камчатского края от 29.07.2022 № 110 дефиците в сумме 2 905 165,6 тыс. рублей (прогноз в Законе Камчатского края от 04.10.2022 № 117 – дефицит в сумме 5 575 165,6 тыс. рублей).

При сверке показателей Отчета об исполнении краевого бюджета (ф.0503117) по состоянию на 01.10.2022 с показателями Консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152) Управления федерального казначейства по Камчатскому краю по расходам установлено соответствие, по доходам выявлено отклонение в общем объеме 27,1 тыс. рублей, что обусловлено суммами в пути по прочим безвозмездным поступлениям в объеме 3,0 тыс. рублей, а также по возвратам остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в объеме 30,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходов в краевой бюджет поступило на 1 407 318,1 тыс. рублей (1,93 %) больше, в основном, за счет увеличения налоговых доходов – на 1 445 048,2 тыс. рублей (на 7,40 %); кассовое исполнение по расходам в 2022 году превысило исполнение за аналогичный период 2021 года на 3 775 746,3 тыс. рублей (5,35 %), в наибольшей степени за счет увеличения расходов по разделам: «Национальная экономика» - на 1 659 190,3 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 787 685,5 тыс. рублей и «Образование» - на 1 147 112,9 тыс. рублей. При этом, расходы по разделу «Здравоохранение» уменьшены по сравнению с 9 месяцами 2021 года на 2 085 884,5 тыс. рублей.

В отличие от дефицитного бюджета за отчетный период текущего года за 9 месяцев 2021 года сложился профицит бюджета в объеме 937 074,4 тыс. рублей.

Объем Резервного фонда Камчатского края по состоянию на 01.10.2022 составил 83 712,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года средства Резервного фонда Камчатского края распределялись на основании распоряжений Правительства Камчатского края на различные мероприятия, в том числе на поддержку отдельных

отраслей экономики в условиях санкций. Наибольший объем ассигнований Резервного фонда Камчатского края распределен Министерству социального благополучия и семейной политики Камчатского края - 505 129,7 тыс. рублей, из них на предоставление дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, принимающим (принимавшим) участие в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины и членам их семей, проживающим в Камчатском крае – 330 270,0 тыс. рублей.

Объем Резервного фонда Правительства Камчатского края по состоянию на 01.10.2022 составил 445 994,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года средства Резервного фонда Правительства Камчатского края распределялись также на основании распоряжений Правительства Камчатского края в связи с различными чрезвычайными ситуациями, а также на поддержку отдельных отраслей экономики по 7 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объем средств Резервного фонда Правительства Камчатского края (210 000,0 тыс. рублей) распределен Министерству экономического развития Камчатского края на предоставление субсидии микрокредитной компании «Камчатский государственный фонд поддержки предпринимательства» в целях финансового обеспечения затрат в связи с оказанием услуг, направленных на повышение доступности льготных займов для субъектов малого и среднего предпринимательства Камчатского края, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», а также на создание регионального фонда развития промышленности.

По состоянию на 01.10.2022 года государственный внутренний долг Камчатского края вырос по сравнению с объемом по состоянию на 01.10.2021 года на 352 091,1 тыс. рублей и составил 4 552 091,1 тыс. рублей (1 000 000,0 тыс. рублей – облигации со сроком погашения – 2024 год; 1 000 000,0 тыс. рублей – кредит ПАО «Сбербанк», привлеченный в декабре 2020 года, со сроком погашения – 2023 год; 2 300 000,0 тыс. рублей – бюджетный кредит из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете бюджета (срок возврата – октябрь 2022 года); 252 091,1 тыс. рублей – бюджетный кредит из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов со сроком погашения – 2037 год. Государственный внешний долг Камчатского края по состоянию на 01.10.2022 года снизился на 163 767,0 тыс. рублей и составил 2 586 679,9 тыс. рублей – задолженность перед Министерством финансов Российской Федерации по гарантии, предоставленной ОАО «Геотерм».

2. Анализ «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) показал, что по состоянию на 01.10.2022:

- кредиторская задолженность увеличилась с начала года на 12 993 623,5 тыс. рублей (в 3 раза) и составила 19 254 246,0 рублей (для сравнения: за 9 месяцев 2021 года кредиторская задолженность увеличилась на 7 357 847,2 тыс. рублей, или на 135,46%, и составила 12 789 723,5 тыс. рублей. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженности отсутствуют.

Наибольшую долю кредиторской задолженности составляет задолженность по доходам (62,14 %), в основном за счет задолженности Министерства экономического развития и торговли Камчатского края в сумме 5 435 764,0 тыс. рублей - по расчетам по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от иных резидентов (из них 5 432 826,6 тыс. рублей - по безвозмездному целевому взносу от «Русгидро») и УФНС – в сумме 4 174 912,2 тыс. рублей по Камчатскому краю, по расчетам с плательщиками налогов.

Наибольшую долю кредиторской задолженности по расходам (7 289 216,9 тыс. рублей) составляет задолженность Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края в сумме 3 007 230,9 тыс. рублей (по расчетам по безвозмездным поступлениям текущего характера нефинансовым организациям на производство – субсидиям предприятиям коммунального комплекса в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам) и Министерство финансов Камчатского края<sup>6</sup> – 3 776 753,4 тыс. рублей (3 764 374,1 тыс. рублей – по расчетам по приобретению иных финансовых активов – по операциям по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов).

- дебиторская задолженность с начала 2022 года снизилась на 13 452 857,2 тыс. рублей (на 8,29 %) и составила 148 877 996,3 тыс. рублей (для сравнения: за 9 месяцев 2021 года дебиторская задолженность увеличилась на 1 665 419,9 тыс. рублей (на 1,07 %) и составила 157 608 945,5 тыс. рублей). Долгосрочная задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность с начала 2022 года уменьшилась на 224 584,3 тыс. рублей (на 26,3 %) и составила 629 498,6 тыс. рублей, из них задолженность по расчетам по налоговым доходам - 453 468,1 тыс. рублей (в том числе по транспортному налогу физических лиц – 331 078,0 тыс. рублей).

Наибольшую долю в объеме дебиторской задолженности (79,80 %) составляет дебиторская задолженность по доходам (в основном, Министерства финансов Камчатского края, которая образована в наибольшей степени по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

3. В краевом бюджете на 2022 год по состоянию на 01.10.2022 бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 33 региональных проектов в рамках 11 национальных проектов в объеме 12 534 553,5 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2021 года – 32 региональных проекта, объем – 7 819 612,5 тыс. рублей) и 1 регионального проекта в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» в объеме 276 981,5 тыс. рублей. Таким образом, общий объем ассигнований, предусмотренных на реализацию региональных проектов, составляет 12 811 535,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета - 8 134 797,9 тыс. рублей, краевого бюджета – 3 679 188,9 тыс. рублей, Фонда содействия реформированию ЖКХ – 997 548,2 тыс. рублей. Доля ассигнований,

---

<sup>6</sup> Далее – исполнительные органы государственной власти Камчатского края указаны без «Камчатского края».

предусмотренных на реализацию региональных проектов, в общем объеме расходов - 12,15 %.

Общий объем исполненных назначений по расходам на реализацию региональных проектов за 9 месяцев 2022 года составил 6 243 267,5 тыс. рублей, или 48,73 % от утвержденных бюджетных назначений (в аналогичном периоде 2021 года – 4 656 692,2 тыс. рублей, или 59,55 %). Доля в общем объеме расходов – 8,40 %.

Низкий процент исполнения (менее 50,00 %) сложился по региональным проектам: «Информационная инфраструктура» - 0,00 %; «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 35,30 %; «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - 14,05 %; «Развитие туристической инфраструктуры» - 9,48 %; «Борьба с онкологическими заболеваниями» - 17,74 %; «Модернизация первичного звена здравоохранения Камчатского края» - 7,53 %; «Старшее поколение» - 36,47 %. ***В результате чего, существует риск неосвоения ассигнований, предусмотренных на реализацию 7 указанных региональных проектов, в общем объеме 4 583 415,9 тыс. рублей.***

Согласно сводной пояснительной (аналитической) записке о ходе реализации региональных проектов на территории Камчатского края по состоянию на 01.10.2022, представленной в адрес КСП Управлением по национальным проектам и стратегической деятельности Администрации Губернатора Камчатского края, низкое освоение средств в основном обусловлено отсутствием возможности у исполнительных органов государственной власти Камчатского края достижения целевых результатов, а также тем, что оплата по заключенным контрактам осуществляется по факту исполнения обязательств подрядчиками и поставщиками, а также в рамках заключенных контрактов до конца 2021 года.

В ходе анализа причин неосвоения ассигнований, отраженных в сводной пояснительной (аналитической) записке о ходе реализации региональных проектов на территории Камчатского края по состоянию на 01.10.2022, представленной Управления по национальным проектам и стратегической деятельности Администрации Губернатора Камчатского края, установлено отсутствие причин неосвоения средств и в целом информации о реализации регионального проекта «Развитие туристической инфраструктуры (Камчатский край)», а также информации о реализации регионального проекта «Модернизация школьных систем образования в Камчатском крае».

Также установлено несоответствие объемов утвержденных и исполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2022 между показателями Сводной бюджетной росписи, кассового исполнения бюджета и графами «Сводная бюджетная роспись», «Кассовое исполнение» в отчетах о ходе реализации региональных проектов. В результате, отчеты о ходе реализации 4 региональных проектов, размещенных в ГИИС «Электронный бюджет» по состоянию на 30.09.2022 (за 3 квартал 2022 года), содержат недостоверную информацию в части: утвержденных ассигнований на 3 123 487,5 тыс. рублей и объема кассового исполнения на 289 734,5 тыс. рублей. В отчете о ходе реализации регионального проекта «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае» отсутствует раздел 5 «Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта», при этом

утвержденный Сводной бюджетной росписью объем ассигнований составил 400,0 тыс. рублей, кассовое исполнение – 400,0 тыс. рублей.

В ходе анализа взаимосвязи показателей государственных программ с региональными проектами (выборочно) установлено несоответствие показателей по следующим региональным проектам: «Развитие туристической инфраструктуры»; «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края»; «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»; «Обеспечение качественного нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»); «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)); «Современная школа»; «Успех каждого ребенка (Камчатский край)»; «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»; «Социальная активность»; «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)); «Жилье»; «Формирование комфортной городской среды»; «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»; «Чистая вода»; «Сохранение лесов»; «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»; «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»; «Системные меры по повышению производительности труда»; «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»; «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»; «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»; «Борьба с онкологическими заболеваниями».

4. Расходы в течение 9 месяцев 2022 года, как и в 2021 году, осуществлялись в рамках 27 государственных программ Камчатского края, бюджетные ассигнования на реализацию которых согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 составили 102 959 841,7 тыс. рублей (на 01.10.2021 - 97 776 495,2 тыс. рублей).

Исполнение в рамках государственных программ за 9 месяцев 2022 года составило 72 507 547,4 тыс. рублей, или 70,42 % плановых показателей (за 9 месяцев 2021 года – 68 938 340,7 тыс. рублей, или 70,51 %).

По 13 из 27 государственных программ исполнение на 01.10.2022 составило более 70,0 %. Наибольший процент исполнения за 9 месяцев 2022 года (с долей более 80,00% в общем объеме программных расходов) приходится на программы: «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» - 97,63 %, «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае» - 91,25 %, «Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом» - 89,08%, «Развитие лесного хозяйства, охрана и воспроизводство животного мира на территории Камчатского края» - 84,17 % и «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края» - 83,40 %.

Наименьший процент исполнения (менее 50,0 %) сложился по 4 программам: «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» - 41,65 %, «Формирование современной городской среды в Камчатском крае»

- 47,21 %, «Цифровая трансформация в Камчатском крае» – 47,74 % и «Семья и дети Камчатки» – 48,60 %.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наибольший процент исполнения приходится на Министерство экономического развития (97,34 %) и Агентство записи актов гражданского состояния и архивного дела (99,97 %). Наименьший процент исполнения - у Министерства цифрового развития (52,24 %) и Министерства транспорта и дорожного строительства (52,88 %). Не исполнены в полном объеме ассигнования, предусмотренные Инспекции государственного строительного надзора (1 000,0 тыс. рублей), Государственной жилищной инспекции (2 200,0 тыс. рублей).

Исполнение *непрограммных* расходов за 9 месяцев 2022 года составило 1 824 966,1 тыс. рублей, или 72,70 % плановых показателей (за 9 месяцев 2021 года – 1 618 426,4 тыс. рублей, или 69,36 %). Наибольшая доля непрограммных расходов приходится на Администрацию Губернатора Камчатского края (43,73 %). Наименьший процент исполнения – у Петропавловск-Камчатской городской территориальной избирательной комиссии (60,45 %) и Агентству по ветеринарии (63,70 %).

5. В отчетном периоде бюджетные ассигнования на реализацию инвестиционных мероприятий предусмотрены в рамках 11 государственных программ. Согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 расходы на инвестиционные мероприятия предусмотрены в сумме 12 928 253,7 тыс. рублей.

Исполнение инвестиционных мероприятий за 9 месяцев 2022 года составило 5 569 313,9 тыс. рублей, или 43,08 % объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 (за 9 месяцев 2021 года исполнение составило 6 602 211,2 тыс. рублей, или 57,60 % объема ассигнований). По государственным программам «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» и «Безопасная Камчатка» процент исполнения составил 0,0%.

Основными причинами низкого освоения средств являются:

- длительный процесс проведения процедур по определению подрядчика на выполнение работ, проведение повторных процедур по причине отсутствия заявок от поставщиков работ, услуг;

- корректировка (доработка) проектной документации в соответствии с замечаниями государственной экспертизы, вследствие чего время прохождения государственной экспертизы увеличивается;

- нарушение подрядчиками календарных графиков выполнения проектных и строительно-монтажных работ, некачественное выполнение работ и, как следствие, расторжение государственных (муниципальных) контрактов и срыв сроков строительства объектов;

- необходимость проведения повторных конкурсных процедур.

6. Объем ассигнований на межбюджетные трансферты местным бюджетам (64 муниципальным образованиям), утвержденный сводной бюджетной росписи на 01.10.2022, составил 25 205 590,2 тыс. рублей (на 01.10.2021 - 24 045 093,7 тыс. рублей). Исполнение за 9 месяцев 2022 года составило 17 244 284,5 тыс. рублей или

67,94% % (на 01.10.2021 - 16 285 406,9 тыс. рублей или 66,84 % к показателям сводной бюджетной росписи).

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов по исполнению за 9 месяцев 2022 года составила 23,20 %, что на 0,12 % больше, чем за аналогичный период 2021 года (23,08 %).

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (по исполнению) занимают субвенции – 52,59 %. Наибольший процент исполнения за 9 месяцев 2022 года – по субвенциям (71,75 %), наименьший – по субсидиям (60,22 %).

**По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:**

Направить Заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2022 года Губернатору Камчатского края и в Законодательное Собрание Камчатского края для информации.