

Информация о результатах рассмотрения проекта закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края от 21.11.2022 года, протокол № 44)

Заключение на проект закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»¹ подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации², Законом Камчатского края от 24.10.2007 № 650 «О бюджетном процессе в Камчатском крае»³ и Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края»⁴.

Проект закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»⁵ внесен в Законодательное Собрание Камчатского края Губернатором Камчатского края 1 ноября 2021 года⁶, что соответствует сроку, предусмотренному частью 1 статьи 21 Закона о бюджетном процессе (не позднее 1 ноября). Перечень документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствует перечню, установленному Законом о бюджетном процессе.

Для подготовки экспертного заключения законопроект представлен в Контрольно-счетную палату Камчатского края 2 ноября 2022 года⁷. В ходе подготовки настоящего Заключения использованы данные из программного продукта для ЭВМ «Управление мастер-данными организации», данные подсистемы управления национальными проектами государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»⁸.

Основные выводы, установленные в ходе экспертизы:

1. Законопроект подготовлен на основе базового варианта прогноза СЭР Камчатского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, исходя из следующих основных макроэкономических параметров: на 2023 год - объем ВРП в размере **377 139,0 млн. рублей** и **уровень инфляции** (декабрь 2023 года к декабрю 2022 года), не превышающий **5,2 %**; на плановый 2024 год - объем ВРП в размере **410 366,9 млн. рублей** и **уровень инфляции**, не превышающий **4,0 %**; на плановый 2025 год - объем ВРП в размере **445 294,2 млн. рублей** и **уровень инфляции**, не превышающий **4,0 %**.

¹ Далее – Заключение.

² Далее – БК РФ.

³ Далее – Закон о бюджетном процессе.

⁴ Далее – Контрольно-счетная палата или КСП.

⁵ Далее – законопроект.

⁶ Письмо Губернатора Камчатского края от 31.10.2022 № 01-03-37-1118.

⁷ Письмо Законодательного Собрания Камчатского края от 02.11.2022 № 02-2321.

⁸ Далее - подсистема ГИИС «Электронный бюджет».

Диаграмма «Показатели уровня инфляции в Российской Федерации и Камчатском крае в 2020-2025 годах, %».

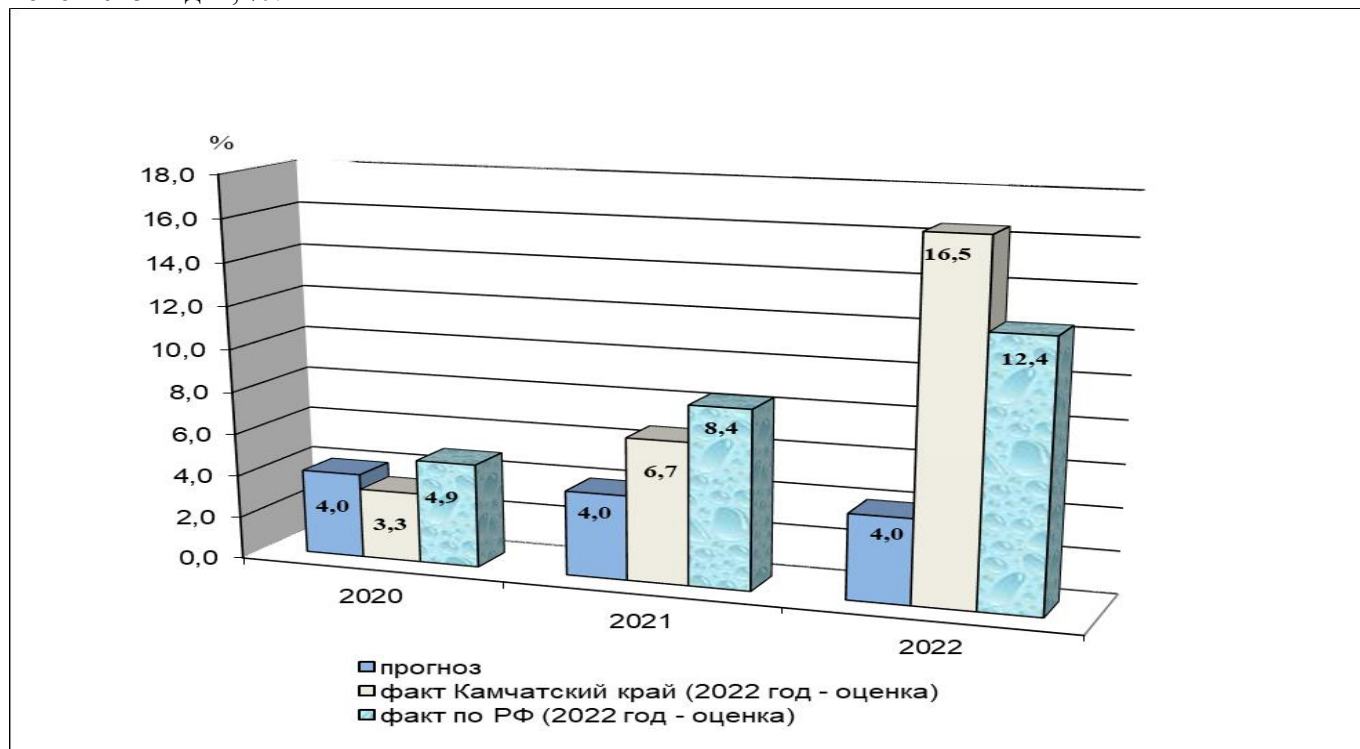
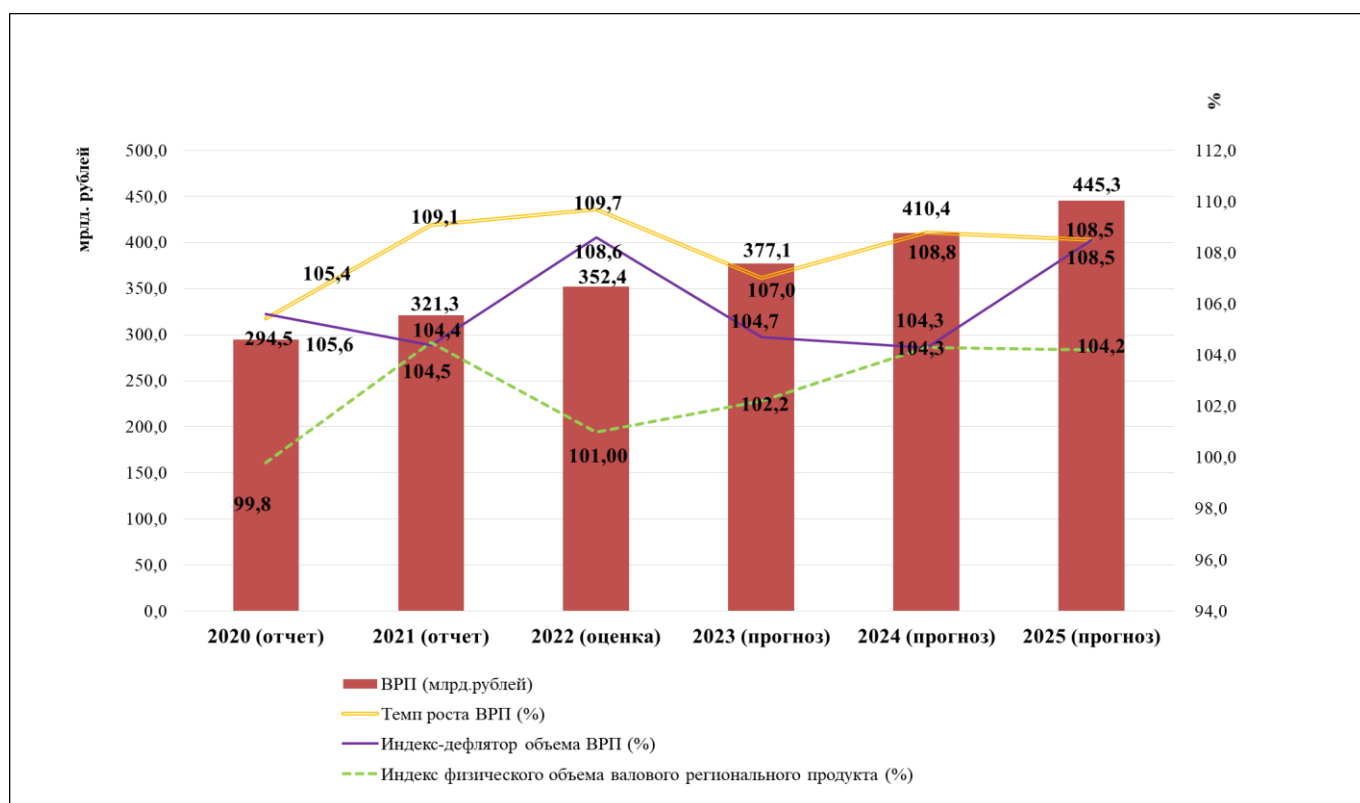


Диаграмма «Динамика показателей регионального продукта Камчатского края на 2020-2025 годы, млрд. рублей».



Выборочный анализ показателей двух вариантов прогноза СЭР (базового и консервативного) показал **незначительную разницу между базовым и консервативными вариантами, схожесть тенденций динамики, по отдельным показателям - более «лучшие» показатели по консервативному варианту, что не**

соответствует характеристикам вариантов прогноза, определенным Порядком разработки прогноза СЭР.

С учетом необходимости достижения национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации, установленных Указами Президента Российской Федерации №№ 204 и 474, а также достижения целей ускоренного социально-экономического развития Дальнего Востока, установленных Указом Президента Российской Федерации № 427, **ряд основных показателей** базового варианта прогноза СЭР Камчатского края, положенного в основу формирования бюджета Камчатского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, **имеет все признаки целевого варианта**, не предусмотренного Порядком разработки и корректировки, осуществление мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития Камчатского края на среднесрочный и долгосрочный период. В то же время по отдельным показателям есть **риски недостижения целей**, определенных в документах стратегического планирования.

Риски недостижения целевых показателей, определенных Указом № 474, по отдельным показателям прогноза СЭР Камчатского края, указанных в Пояснительной записке к прогнозу в качестве основных факторов роста (инвестиций и потребительского спроса), создают риски недостижения прогнозной динамики ВРП Камчатского края и соответственно недостижения на период до 2025 года цели превышения среднероссийских темпов роста показателей экономического развития, установленной Указом № 427.

Анализ прогноза СЭР и проекта Бюджетного прогноза до 2034 года показал несоответствие основных характеристик консолидированного бюджета Камчатского края на 2023-2025 годы, в основном за счет несоответствия по безвозмездным поступлениям, что **потребуется уточнения либо прогноза СЭР, либо проекта Бюджетного прогноза до его утверждения.**

Таблица 1.1 - Анализ основных характеристик консолидированного бюджета Камчатского края в Прогнозе СЭР и Бюджетном прогнозе					
Наименование показателя	2022 год оценка	прогноз			Итого
		2023 ГОД	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6
Социально-экономический прогноз (базовый вариант)					
ДОХОДЫ, в том числе:	116 494,6	109 881,2	110 631,2	114 104,5	451 111,5
Налоговые и неналоговые доходы	48 230,3	50 808,3	54 152,7	57 625,9	210 817,3
Безвозмездные поступления	68 264,3	59 072,9	56 478,5	56 478,5	240 294,2
РАСХОДЫ	122 041,3	107 684,0	110 179,3	113 898,8	453 803,4
ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ)	-5 546,7	2 197,2	451,9	205,7	-2 691,9
Бюджетный прогноз					
ДОХОДЫ, в том числе:	120 864,5	109 922,8	98 164,7	97 477,4	426 429,3
Налоговые и неналоговые доходы	47 998,8	50 808,3	54 152,7	57 625,9	210 585,7
Безвозмездные поступления	72 865,7	59 114,4	44 012,0	39 851,4	215 843,6
РАСХОДЫ	129 125,7	111 025,6	97 914,2	97 674,4	435 739,9
ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ)	-8 261,3	-1 102,8	250,5	-197,1	-9 310,6
Оклонения					
ДОХОДЫ, в том числе:	-4 369,8	-41,5	12 466,5	16 627,1	24 682,2
Налоговые и неналоговые доходы	231,5	0,0	0,0	0,0	231,6
Безвозмездные поступления	-4 601,4	-41,5	12 466,5	16 627,1	24 450,6
РАСХОДЫ	-7 084,4	-3 341,6	12 265,1	16 224,4	18 063,5
ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ)	2 714,6	3 300,0	201,4	402,7	6 618,7

2. На 2023 год по сравнению с фактически исполненными показателями краевого бюджета за 2021 год, уточненными плановыми и ожидаемыми показателями краевого бюджета на 2022 год в основном наблюдается отрицательная динамика, характерная для стадии формирования бюджета практически по всем параметрам краевого бюджета, в основном за счет планирования меньших объемов безвозмездных поступлений – из-за нераспределенной нецелевой финансовой помощи из федерального бюджета. В то же время, по сравнению с бюджетами на 2021 и на 2022 годы на стадии планирования в бюджете на 2023 год наблюдается рост по основным параметрам.

По сравнению с первоначальными показателями 2021 и 2022 годов в 2023 году прогнозируется повышение уровня инфляции с 4,0 % до 5,2 %, а также увеличение объема ВРП. Однако, на 2023 год доли основных параметров краевого бюджета, в т.ч. доходов и расходов (кроме расходов на обслуживание государственного долга, ассигнований дорожного фонда) по отношению к ВРП снижаются.

На 2024-2025 годы прогнозируется снижение инфляции (4,0 % по сравнению с 5,2 % в 2023 году), продолжится рост ВРП в период 2024-2025 годов, а также намечена тенденция снижения доли доходов и расходов по отношению к ВРП.

Таблица 2.1 -Динамика основных параметров краевого бюджета в 2021-2025 годах

млн. рублей

Показатели	2021 год				2022 год						Законопроект					
	Первоначальный		Исполнение		Первоначальный		Закон от 04.10.2022 №117	Доля в ВРП	Ожидаемое исполнение	Доля в ВРП	2023	Доля в ВРП	Плановый период			
	Закон от 17.12.2021 №21	Доля в ВРП	Закон от 21.06.2022 № 109	Доля в ВРП	Закон от 26.11.2021 №5	Доля в ВРП							2024	Доля в ВРП	2025	Доля в ВРП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
ВРП	275 657,6		321 273,3		329 555,5		329 555,5		352 423,0		377 139,0		410 366,9		445 294,2	
Уровень инфляции, %	4,0		6,7		4,0		4,0		16,5		5,2		4,0		4,0	
Доходы - всего, в т. ч.:	99 451,3	36,08%	100 306,3	31,22%	81 334,3	24,68%	103 624,0	31,44%	104 135,9	29,55%	92 047,3	24,41%	79 308,9	19,33%	77 483,5	17,40%
Налоговые и неналоговые доходы	29 252,7	10,61%	29 558,5	9,20%	29 970,6	9,09%	31 337,0	9,51%	31 270,23	8,87%	32 932,84	8,73%	35 296,8	8,60%	37 632,1	8,45%
Безвозмездные поступления	70 198,6	25,47%	70 747,8	22,02%	51 363,7	15,59%	72 287,0	21,93%	72 865,65	20,68%	59 114,45	15,67%	44 012,0	10,73%	39 851,4	8,95%
Расходы - всего, из них:	103 601,7	37,58%	99 476,7	30,96%	81 034,3	24,59%	109 199,2	33,14%	109 711,05	31,13%	93 150,1	24,70%	79 058,4	19,27%	77 680,6	17,44%
На региональные проекты	7 468,2	2,71%	7 089,7	2,21%	7 456,5	2,26%	12 330,0	3,74%			8 063,8	2,14%	8 371,10	2,04%	4380,0	0,98%
На государственные программы	101 298,4	36,75%	97 155,3	30,24%	78 863,6	23,93%	106 738,5	32,39%			90 116,6	23,89%	76 016,9	18,52%	74 630,2	16,76%
Непрограммные расходы	2 303,3	0,84%	2 321,4	0,72%	2 170,7	0,66%	2 460,7	0,75%			3 033,5	0,80%	3 041,5	0,74%	3 050,4	0,69%
Публичные нормативные обязательства	7 021,6	2,55%		0,00%	7 032,9	2,13%	6 654,7	2,02%			6 197,5	1,64%	5110,67	1,25%	4669,3	1,05%
Инвестиционные мероприятия	10 750,0	3,90%	9 671,2	3,01%	6 002,0	1,82%	12 347,5	3,75%			11 227,2	2,98%	4 854,7	1,18%	4 086,0	0,92%
Межбюджетные трансферты местным бюджетам	23 331,9	8,46%	22 649,1	7,05%	22 659,5	6,88%	25 168,1	7,64%			23 809,7	6,31%	21 660,1	5,28%	21 493,9	4,83%
Дорожный фонд	2 325,8	0,84%	5 142,3	1,60%		0,88%	7 313,3	2,22%			4 202,8	1,11%	3 662,4	0,89%	2 971,2	0,67%
Резервные фонды	1 236,9	0,45%	406,4	0,13%	950,0	0,29%	2 931,1	0,89%			250,0	0,07%	250,0	0,06%	250,0	0,06%
Расходы на обслуживание государственного долга	222,9	0,08%	219,5	0,07%	313,9	0,10%	322,3	0,10%	322,3	0,09%	645,5	0,17%	749,5	0,18%	718,8	0,16%
Условно утвержденные расходы				0,00%		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%	1 798,4	0,44%	3 735,93	0,84%
Дефицит (-), профицит (+)	-4 150,4	-1,51%	829,6	0,26%	300,0	0,09%	-5 575,2	-1,69%	-5 575,2	-1,58%	-1 102,8	-0,29%	250,5	0,06%	-197,1	-0,04%
Внутренний государственный долг	6 741,4	2,45%	4 000,0	1,25%	3 700,0	1,12%	4 868,0	1,48%		0,00%	8 499,5	2,25%	8 249,0	2,01%	8 446,0	1,90%
Внешний государственный долг	1 043,7	0,38%	2 586,7	0,81%	2 422,9	0,74%	2 422,9	0,74%		0,00%	2 234,0	0,59%	2 045,0	0,50%	1 856,0	0,42%

3. Доходы краевого бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 92 047 282,9 тыс. рублей (налоговые и неналоговые доходы – 32 932 835,3 тыс. рублей, безвозмездные – 59 114 447,6 тыс. рублей), что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 12 088 601,5 тыс. рублей (на 11,61 %), но больше на 10 713 002,0 тыс. рублей (на 13,17 %) показателей, первоначально утвержденных законом о краевом бюджете на 2022 год (81 334 281,0 тыс. рублей).

По отношению к показателям краевого бюджета на 2022 год, утвержденным Законом Камчатского края от 04.10.2022 № 117, доходы краевого бюджета на 2023 год прогнозируются на 11 576 700,8 тыс. рублей (11,17 %) меньше (103 623 983,7 тыс. рублей), что обусловлено в основном уменьшением безвозмездных поступлений на 13 172 573,4 тыс. рублей (18,22 %). При этом, налоговые и неналоговые доходы на 2023 год больше утвержденных показателей краевого бюджета на 2022 год: соответственно на 1 504 957,5 тыс. рублей (4,88 %) и на 90 915,0 тыс. рублей (18,54 %).

На 2024 год относительно прогнозных данных 2023 года планируется снижение поступлений на 12 738 388,1 тыс. рублей (13,84 %), на 2025 год относительно прогнозных данных 2024 года планируется снижение поступлений на 1 825 391,8 тыс. рублей (2,30 %), что в основном обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

На 2023-2025 годы отмечается тенденция снижения доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов по сравнению с 2021 годом с 70,53 % до 51,43 %.

Наименование показателя	2021		2022		Соотношение ожидаемого исполнения 2022 года к 2021 году	Законопроект на 2023 год	Соотношение 2023 года к Закону о бюджете на 2022 год	Отклонение проекта 2023 года от Закона о бюджете на 2022 год	Отклонение проекта 2023 года от ожидаемого исполнения в 2022 году	Законопроект на 2024 год	Соотношение 2024 года к 2023 году	Отклонение 2024 года к 2023 году	Законопроект на 2025 год	Соотношение 2025 года к 2024 году	Отклонение 2024 года к 2025 году
	Кассовое исполнение	% исполнения	Годовой объем (Закон Камчатского края от 04.10.2022 № 117)	Ожидаемое исполнение за 2022 г.											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	29 558 547,3	101,05%	31 336 962,8	31 270 233,2	105,79%	32 932 835,3	105,09%	1 595 872,5	1 662 602,1	35 296 849,6	107,18%	2 364 014,3	37 632 082,3	106,62%	2 335 232,7
<i>Доля в общем объеме доходов</i>	<i>29,47%</i>		<i>30,24%</i>	<i>30,03%</i>		<i>35,78%</i>				<i>44,51%</i>			<i>48,57%</i>		
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	28 204 825,3	100,64%	30 846 483,6	30 107 835,5	106,75%	32 351 441,1	104,88%	1 504 957,5	2 243 605,6	34 718 221,0	107,32%	2 366 779,9	37 063 986,0	106,76%	2 345 765,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 353 722,0	110,30%	490 479,2	1 162 397,8	85,87%	581 394,2	118,54%	90 915,0	-581 003,5	578 628,6	99,52%	-2 765,6	568 096,3	98,18%	-10 532,3
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	70 747 768,7	100,78%	72 287 020,9	72 865 651,2	102,99%	59 114 447,6	81,78%	-13 172 573,4	-13 740 677,4	44 012 045,2	74,45%	-15 102 402,4	39 851 420,7	90,55%	-4 160 624,5
<i>Доля в общем объеме доходов</i>	<i>70,53%</i>		<i>69,76%</i>	<i>69,97%</i>		<i>64,22%</i>				<i>55,49%</i>			<i>51,43%</i>		
Безвозмездные перечисления от бюджетов других уровней:	59 939 147,9	101,24%	62 266 621,9	62 767 806,9	104,7%	59 114 447,6	94,94%	-3 152 174,3	-3 653 359,3	44 012 045,2	74,45%	-15 102 402,4	39 851 420,7	90,55%	-4 160 624,5
Дотации бюджетам субъектов РФ	44 651 273,5	103,89%	45 463 467,7	45 463 467,7	101,82%	44 808 532,9	98,56%	-654 934,8	-654 934,8	36 889 588,8	82,33%	-7 918 944,1	36 889 588,8	100,00%	0,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ	8 612 826,4	89,41%	11 548 472,8	11 995 667,9	139,28%	10 256 169,3	88,81%	-1 292 303,5	-1 739 498,6	6 143 642,1	59,90%	-4 112 527,2	1 971 908,5	32,10%	-4 171 733,6
Субвенции бюджетам субъектов РФ	1 757 869,6	100,42%	1 602 567,4	1 602 569,9	91,17%	467 381,9	29,16%	-1 135 185,5	-1 135 188,0	493 279,7	105,54%	25 897,8	504 118,5	102,20%	10 838,8
Иные межбюджетные трансферты	4 917 178,4	101,49%	3 652 114,0	3 706 101,4	75,37%	3 582 363,5	98,09%	-69 750,5	-123 737,9	485 534,6	13,55%	-3 096 828,9	485 804,9	100,06%	270,3
Безвозмездные поступления от государственных организаций	700 156,7	79,43%	1 142 860,6	1 142 860,6	163,23%	0,0	0,00%	-1 142 860,6	-1 142 860,6	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	7 648,8	-	0,0	10 526,2	-	0,0	-	0,0	-10 526,2	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0
Прочие безвозмездные поступления	9 804 101,3	100,00%	8 803 005,7	8 803 005,7	89,79%	0,0	0,00%	-8 803 005,7	-8 803 005,7	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	342 039,4	100,16%	79 337,1	189 745,0	55,47%	0,0	0,00%	-79 337,1	-189 745,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ	-45 325,4	105,43%	-4 804,4	-48 293,2	106,55%	0,0	0,00%	4 804,4	48 293,2	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0
ИТОГО	100 306 316,0	100,86%	103 623 983,7	104 135 884,4	103,82%	92 047 282,9	88,83%	-11 576 700,8	-12 088 601,5	79 308 894,8	86,16%	-12 738 388,1	77 483 503,1	97,70%	-1 825 391,8

4. Экспертизой установлено, что планируемые объемы средств по прогнозным показателям налоговых доходов законопроекта не соответствуют прогнозным данным, представленным на основании части 1 статьи 160.1 БК РФ главным

администратором налоговых доходов – УФНС России по Камчатскому краю: законопроектом предусмотрено больше прогнозных данных УФНС России по Камчатскому краю на 409 225,3 тыс. рублей.

В частности, в законопроекте по налогу на прибыль организаций больше данных УФНС России по Камчатскому краю на 652 704,8 тыс. рублей, по налогу на имущество организаций - больше на 147 110,0 тыс. рублей, по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами - на 282 544,0 тыс. рублей. В то же время по налогу на доходы физических лиц в законопроекте меньше данных УФНС России по Камчатскому краю на 525 900,0 тыс. рублей, по транспортному налогу на 81 854,0 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения меньше на 116 890,5 тыс. рублей. Кроме того, законопроектом и прогнозом СЭР предусмотрено поступление налога на игорный бизнес, в том числе на 2023 год - в объеме 3 470,0 тыс. рублей. Однако, согласно информации УФНС по Камчатскому краю по состоянию на 10.08.2022 в Камчатском крае отсутствовали объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес, заявления о регистрации объектов налогообложения не поступали, в связи с чем УФНС по Камчатскому краю поступление налога на игорный бизнес не прогнозирует на 2023 год.

Налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в объеме 32 351 441,1 тыс. рублей, на 2024 год – 34 718 221,0 тыс. рублей, на 2025 год – 37 063 986,0 тыс. рублей. При этом, согласно информации Министерства экономического развития Камчатского края, на 2023 год прогнозируются налоговые расходы краевого бюджета в объеме 929 213,3 тыс. рублей (из них по налогу на прибыль организаций – 566 428,1 тыс. рублей), на 2024 год – 941 311,4 тыс. рублей, на 2025 год – 927 708,5 тыс. рублей.

5. Согласно части 1 статьи 160.1 БК РФ главные администраторы доходов утверждают методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с требованиями к такой методике, установленными постановлением Правительством Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». Согласно пункту 2 Общих требований главному администратору доходов необходимо согласовывать методику прогнозирования с соответствующим финансовым органом. В то же время, согласно представленной при подготовке заключения информации, по состоянию на 28.10.2022 находились на согласовании в Министерстве финансов Камчатского края методики прогнозирования следующих 4 главных администраторов: Администрации Губернатора Камчатского края; Министерства здравоохранения Камчатского края; Министерства по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа Камчатского края. При этом, не согласованы с Министерством финансов Камчатского края Методики прогнозирования следующих 8 главных администраторов: Министерства рыбного хозяйства Камчатского края; Министерства по чрезвычайным ситуациям Камчатского края; Министерства цифрового развития Камчатского края; Агентства по обеспечению деятельности мировых судей Камчатского края; Агентство по ветеринарии Камчатского края;

Региональная служба по тарифам и ценам Камчатского края; Министерство транспорта и дорожного строительства Камчатского края; Петропавловск-Камчатская городская территориальная избирательная комиссия.

С учетом изложенного главным администраторам доходов необходимо привести Методики прогнозирования в соответствие с Общими требованиями.

6. Статьей 15, приложением 4 законопроекта предусмотрен объем бюджетных ассигнований для предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам для целей закупки и доставки в Камчатский край топлива для нужд жилищно-коммунального хозяйства, муки для обеспечения населения хлебом, хлебобулочными и иными мучными изделиями на 2022 - 2024 годы в сумме 1 500 000,0 тыс. рублей ежегодно. Плата за пользование бюджетными кредитами, предоставляемыми из краевого бюджета юридическим лицам, согласно части 3 статьи 15 законопроекта, установлена в размере одной второй ключевой ставки Банка России, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита. В то же время, доходы по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам для указанных целей, в доходной части краевого бюджета **не прогнозируются**. Вместе с тем, в Методике прогнозирования Министерства финансов Камчатского края предусмотрен расчет прогнозного объема поступлений процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов Камчатского края. **КСП считает целесообразным применять для прогнозирования указанного вида доходов комбинацию методов усреднения и прямого расчета.**

7. Постановлением Правительства Камчатского края от 27.12.2021 № 581-П «Об утверждении перечней главных администраторов доходов краевого бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета» главным администратором доходов краевого бюджета по коду бюджетной классификации 1 11 02102 02 0000 120 «Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» определено Министерство финансов Камчатского края. В реестре источников доходов краевого бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленном к законопроекту, указанный КБК отсутствует. В законопроекте объем поступлений по этому коду доходов не предусмотрен.

Согласно Методике прогнозирования поступлений доходов Министерства финансов Камчатского края прогнозирование поступлений доходов краевого бюджета по указанному КБК имеют нестабильный (разовый) характер, отсутствует объективная информация для осуществления расчета, в связи с чем на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период прогнозирование не осуществляется.

Учитывая, что фактические поступления от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в 2021 году составили 48 343,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.11.2022 – 424 298,9 тыс. рублей, **КСП считает целесообразным применять для прогнозирования указанного вида доходов метод усреднения** – расчет на основании усреднения годовых объемов доходов

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не менее чем за 3 года или за весь период поступления соответствующего вида доходов в случае, если он не превышает 3 года.

В Методиках прогнозирования Министерства сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края, Министерства природных ресурсов и экологии Камчатского края, Министерства образования Камчатского края при прогнозировании поступлений по виду дохода «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации» применяется иной способ прогнозирования (метод анализа фактического объема поступлений) в связи с тем, что данный вид дохода имеет **нестабильный (разовый)** характер, поэтому на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период прогнозирование не осуществляется. В то же время указанные министерства имеют ежегодные фактические поступления по прочим доходам от компенсации затрат, в связи с чем КСП считает целесообразным применять для прогнозирования поступлений метод усреднения.

По мнению КСП, нарушаются положения пункта 2.1 Общих требований, которые предусматривают, что Методика прогнозирования разрабатывается на основе единых подходов к прогнозированию поступлений доходов в текущем финансовом году, очередном финансовом году и плановом периоде, а также **принцип достоверности бюджета,** который означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета (статья 37 БК РФ).

8. В Приложении 4 к законопроекту допущена техническая ошибка, не влияющая на общий объем доходов, а именно: в объеме доходов «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ» не учтены доходы «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ (возврат дебиторской задолженности прошлых лет – средства краевого бюджета)» в объеме 8 000,0 тыс. рублей. В законопроекте объем доходов «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ» составляет 13 240,9 тыс. рублей, необходимо указать 21 240,9 тыс. рублей.

9. Расходы краевого бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 93 150 083,6 тыс. рублей, что больше на 12 115 802,7 тыс. рублей (14,95 %) показателей краевого бюджета на 2022 год, утвержденных первоначально законом о краевом бюджете на 2022 год (81 034 280,9 тыс. рублей), но меньше на 16 049 065,7 тыс. рублей (на 14,70 %) показателей утвержденных Законом Камчатского края от 26.11.2021 № 5 (в редакции от 04.10.2022) (109 199 149,3 тыс. рублей); меньше на 12 320 145,3 тыс. рублей (11,68 %) показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022 (105 470 228,9 тыс. рублей).

Уменьшение расходов краевого бюджета на 2023 год по отношению к показателям бюджета 2022 года (в сводной бюджетной росписи) предусмотрено по 7 разделам классификации расходов на общую сумму 23 179 905,5 тыс. рублей, в том числе наибольшее уменьшение по разделам: «Национальная экономика» на 15 101 436,2 тыс. рублей (50,01 %) со снижением доли в общем объеме расходов до 16,21 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 6 076 704,1 тыс. рублей (38,40 %) со снижением доли – до 10,46 %; «Межбюджетные трансферты общего характера

бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 817 854,1 тыс. рублей (12,88 %) со снижением доли – до 5,94 %. При этом, по 7 разделам предусмотрено увеличение расходов на общую сумму 10 859 760,2 тыс. рублей, в том числе наибольшее увеличение по разделам «Общегосударственные вопросы» - на 5 837 616,0 тыс. рублей (в 1,7 раз) с увеличением доли - до 10,04 %, «Здравоохранение» - на 3 165 104,8 тыс. рублей (36,40 %) с увеличением доли - до 12,73 %; «Образование» - на 1 054 959,2 тыс. рублей (6,06 %) с увеличением доли - до 19,83 %.

На плановый 2024 год предусмотрено уменьшение расходов по сравнению с 2023 годом на 14 091 726,1 тыс. рублей (15,13 %), в основном за счет уменьшения ассигнований по 10 разделам классификации расходов. Наибольшее уменьшение предусмотрено по разделам: «Общегосударственные вопросы» - на 5 088 426,6 тыс. рублей (54,39 %) со снижением доли - до 5,40 %; «Здравоохранение» на 4 049 115,0 тыс. рублей (34,14 %) со снижением доли - до 9,88 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2 752 114,6 тыс. рублей (28,23 %) со снижением доли - до 8,85 %; «Национальная экономика» на 1 348 199,0 тыс. рублей (8,93 %) с увеличением доли - до 17,39 %; «Образование» на 1 067 975,2 тыс. рублей (5,78 %) с увеличением доли - до 22,01 %.

На плановый 2025 год предусмотрено уменьшение расходов по отношению к 2024 году на 1 377 795,2 тыс. рублей (1,74 %), в основном за счет уменьшения ассигнований по 7 разделам классификации расходов, в том числе наибольшее уменьшение по разделам: «Здравоохранение» на 1 899 818,3 тыс. рублей (24,32 %) со снижением доли – до 7,61%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 622 542,8 тыс. рублей (23,2 %) со снижением доли – до 6,92 %.

Исходя из доли расходов в общем объеме планируемых ассигнований, в 2023 году приоритетными направлениями расходов краевого бюджета являются «Образование» - 19,83 % общего объема расходов, «Социальная политика» - 17,81 %, «Национальная экономика» - 16,21 %. Эти же разделы приоритетны и на плановые 2024 и 2025 годы.

Законопроектом на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены условно утвержденные расходы в объеме 1 798 397,5 тыс. рублей и 3 735 936,5 тыс. рублей, что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Резервный фонд Правительства Камчатского края запланирован на 2023 год в объеме 100 000,0 тыс. рублей, на плановые 2024 и 2025 годы по 50 000,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует пределам, установленным статьей 81 БК РФ. Резервный фонд Камчатского края запланирован в объеме 1 800 000,0 тыс. рублей на 2023 год и по 100 000,0 тыс. рублей на плановые 2024 и 2025 годы ежегодно, что соответствует пределам, установленным статьей 3 Закона Камчатского края от 08.02.2012 № 3 «О Резервном фонде Камчатского края».

тыс. рублей									
№	Наименование показателя	Раздел	Годовой объем ассигнований по состоянию на 01.10.2022 (сводная бюджетная роспись)	Законопроект на 2023 год	% -е соотношение 2023 года к 2022 году (гр.5/гр.4)	Законопроект на 2024 год	% -е соотношение 2024 года к 2023 году (гр.7/гр.5)	Законопроект на 2025 год	% -е соотношение 2025 года к 2024 году (гр.9/гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Общегосударственные вопросы	01	3 517 199,5	9 354 815,5	265,97%	4 266 388,9	45,61%	4 277 150,4	100,25%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		3,33%	10,04%	-	5,40%	-	5,51%	-
2	Национальная оборона	02	21 112,3	22 486,2	106,51%	23 358,7	103,88%	24 072,2	103,05%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		0,02%	0,02%	-	0,03%	-	0,03%	-
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 417 821,1	1 824 215,3	128,66%	1 711 489,2	93,82%	1 739 476,8	101,64%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		1,34%	1,96%	-	2,16%	-	2,24%	-
4	Национальная экономика	04	30 196 827,8	15 095 391,5	49,99%	13 747 192,6	91,07%	15 751 808,2	114,58%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		28,63%	16,21%	-	17,39%	-	20,28%	-
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	15 823 893,5	9 747 189,4	61,60%	6 995 074,8	71,77%	5 372 532,0	76,80%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		15,00%	10,46%	-	8,85%	-	6,92%	-
6	Охрана окружающей среды	06	1 121 485,6	637 487,7	56,84%	620 813,9	97,38%	623 759,8	100,47%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		1,06%	0,68%	-	0,79%	-	0,80%	-
7	Образование	07	17 413 329,6	18 468 288,8	106,06%	17 400 313,6	94,22%	16 658 821,7	95,74%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		16,51%	19,83%	-	22,01%	-	21,45%	-
8	Культура, кинематография	08	1 499 040,4	1 570 176,7	104,75%	1 476 320,1	94,02%	988 218,5	66,94%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		1,42%	1,69%	-	1,87%	-	1,27%	-
9	Здравоохранение	09	8 695 400,0	11 860 504,9	136,40%	7 811 389,8	65,86%	5 911 571,6	75,68%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		8,24%	12,73%	-	9,88%	-	7,61%	-
10	Социальная политика	10	16 979 463,9	16 594 344,5	97,73%	15 805 082,8	95,24%	15 274 915,1	96,65%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		16,10%	17,81%	-	19,99%	-	19,66%	-
11	Физическая культура и спорт	11	2 002 337,3	1 688 256,3	84,31%	1 726 540,1	102,27%	1 735 766,6	100,53%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		1,90%	1,81%	-	2,18%	-	2,23%	-
12	Средства массовой информации	12	111 806,6	111 093,9	99,36%	112 093,9	100,90%	113 793,9	101,52%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		0,11%	0,12%	-	0,14%	-	0,15%	-
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	13	322 303,5	645 479,2	200,27%	749 474,6	116,11%	718 826,8	95,91%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		0,31%	0,69%	-	0,95%	-	0,93%	-
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	6 348 207,8	5 530 353,7	87,12%	4 814 427,0	87,05%	4 753 912,0	98,74%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		6,02%	5,94%	-	6,09%	-	6,12%	-
15	Условно утвержденные расходы	-	0,0	0,0	-	1 798 397,5	-	3 735 936,5	207,74%
	Доля расходов в общем объеме расходов, %		0,00%	0,0	-	2,27%	-	4,81%	-
	Всего расходов:		105 470 228,9	93 150 083,6	88,32%	79 058 357,4	84,87%	77 680 562,2	98,26%

Анализ расходов краевого бюджета по видам расходов показал, что в структуре общего объема расходов в 2022-2025 годах в **основном** наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты: в 2022 году - 24,20 % («Иные бюджетные ассигнования» - 28,85 %), в 2023 году - 25,57 % («Иные бюджетные ассигнования» - 20,74 %); в плановом периоде 2024-2025 годов - 27,40 % и 27,67 % соответственно (расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям - 20,45 % и 20,76 % соответственно).

10. Экспертизой установлено, что представленный к законопроекту реестр расходных обязательств не актуализирован по действующим и принимаемым обязательствам на 2023-2025 годы (фактически содержит сведения о расходных обязательствах Камчатского края на 2023 – 2024 годы исходя из показателей планового периода, предусмотренного сводной бюджетной росписью по состоянию

на **01.04.2022** года), провести оценку расходных обязательств, подлежащих исполнению, не представляется возможным.

По мнению КСП, целесообразно внести дополнение в **Порядок ведения реестра расходных обязательств Камчатского края, утвержденный постановлением Правительства Камчатского края от 27.02.2008 № 41-П, в части установления нормы формирования реестра расходных обязательств в объеме бюджетных ассигнований, соответствующих законопроекту о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период.** Необходимо отметить, что данное предложение Контрольно-счетной палаты было отражено также в заключении на проект закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

11. Законопроектом на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2023 год – 6 917 486,6 тыс. рублей, на 2024 год – 5 110 671,3 тыс. рублей и на 2025 год – 4 669 264,2 тыс. рублей.

Экспертизой установлено, что общий объем средств, указанный в текстовой части законопроекта, соответствует общему объему средств, указанному в Перечне публичных нормативных обязательств.

В то же время, проведенным анализом нормативно-правовых актов, включенных в **Перечень публичных нормативных обязательств установлено, что по отдельным из них требуется уточнение.** В частности, пунктом 39 Перечня на 2023 год предусмотрены выплаты согласно постановлению Правительства Камчатского края от 19.01.2015 № 14-П «О расходном обязательстве Камчатского края по оказанию материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, проживающим в Камчатском крае». При этом пунктом 1 постановления Правительства Камчатского края от 14.06.2022 № 308-П наименование Постановления № 14- П изложено в новой редакции – «О расходном обязательстве Камчатского края по предоставлению гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, проживающим в Камчатском крае, социальной поддержки в форме материальной помощи».

12. Законопроектом на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 27 государственных программ Камчатского края. На дату подготовки настоящего заключения утверждены все 27 государственных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный законопроектом на реализацию государственных программ Камчатского края, составит: **в 2023 году** – 90 116 563,0 тыс. рублей, или увеличивается на 11 253 001,1 тыс. рублей (14,27 %) по сравнению с общим объемом ассигнований, предусмотренным на 2022 год Законом о краевом бюджете (в первоначальной редакции), и уменьшается на 12 843 278,6 тыс. рублей (12,47 %) по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022; **в 2024 году** – 74 218 496,6 тыс. рублей, или уменьшается на 15 898 066,4 тыс. рублей (17,64 %) по сравнению с 2023 годом; **в 2025 году** – 70 894 226,4 тыс. рублей, или уменьшается на 3 324 270,3 тыс. рублей (4,48 %) по сравнению с 2024 годом.

СВЕДЕНИЯ										
о финансовом обеспечении реализации государственных программ в разрезе источников финансового обеспечения в 2023 - 2025 годах										
(тыс. рублей)										
№ программы	Наименование государственной программы Камчатского края	Источники финансового обеспечения (законопроект)						ВСЕГО		
		средства федерального бюджета			средства краевого бюджета					
		2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Развитие здравоохранения Камчатского края	4 913 839,7	1 456 569,1	102 902,7	10 317 308,3	9 954 014,4	9 629 943,8	15 231 148,0	11 410 583,5	9 732 846,5
2	Развитие образования в Камчатском крае	1 342 957,6	1 207 732,9	728 365,1	17 278 928,3	16 487 784,8	16 238 812,7	18 621 885,9	17 695 517,7	16 967 177,8
3	Развитие культуры в Камчатском крае	514 546,0	487 335,2	35 175,0	1 224 237,1	1 120 518,2	1 086 854,1	1 738 783,1	1 607 853,4	1 122 029,1
4	Семья и дети Камчатки	488,2	4 019,6	488,2	45 765,7	47 925,0	48 040,0	46 253,9	51 944,6	48 528,2
5	Социальная поддержка граждан в Камчатском крае	3 089 721,6	2 295 954,5	1 395 833,9	7 868 771,2	7 745 114,0	7 813 899,3	10 958 492,8	10 041 068,5	9 209 733,2
6	Содействие занятости населения Камчатского края	256 011,0	240 359,1	163 978,5	478 873,6	479 762,5	484 040,3	734 884,6	720 121,6	648 018,8
7	Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае	132 493,2	140 658,9	104 000,0	1 570 778,1	1 600 896,2	1 646 781,6	1 703 271,3	1 741 555,1	1 750 781,6
8	Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края	95 235,6	103 583,6	102,5	771 338,2	769 240,4	769 757,5	866 573,8	872 824,0	769 860,0
9	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края	246 186,5	244 957,1	215 493,5	1 777 448,4	1 777 996,7	1 778 111,4	2 023 634,9	2 022 953,8	1 993 604,9
10	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края	46 332,1	50 774,7	50 892,3	1 356 512,2	969 604,0	979 869,3	1 402 844,3	1 020 378,7	1 030 761,6
11	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами	3 286 846,0	1 332,5	1 634,9	11 082 566,8	8 306 380,0	7 267 695,2	14 369 412,8	8 307 712,5	7 269 330,1
12	Развитие транспортной системы в Камчатском крае	1 345 927,9	931 781,3	402 735,0	5 949 041,0	5 763 311,5	8 407 223,9	7 294 969,0	6 695 092,8	8 809 958,9
13	Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края	0,0	0,0	17 689,0	434 020,7	434 867,5	435 875,5	434 020,7	434 867,5	453 564,5
14	Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края	0,0	0,0	0,0	39 869,2	39 869,2	39 869,2	39 869,2	39 869,2	39 869,2
15	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае	30 416,4	31 222,5	32 116,4	335 612,7	284 312,8	277 821,6	366 029,1	315 535,3	309 938,0
16	Безопасная Камчатка	0,0	0,0	0,0	1 904 059,6	1 751 178,2	1 772 220,7	1 904 059,6	1 751 178,2	1 772 220,7
17	Развитие лесного хозяйства Камчатского края	2 802,6	11 387,0	14 592,5	235 073,8	237 496,9	240 447,4	237 876,4	248 883,9	255 039,9
18	Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае	0,0	0,0	0,0	433 183,5	432 683,5	432 683,5	433 183,5	432 683,5	432 683,5
19	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае	28 070,5	15 615,4	15 615,4	326 466,1	277 040,6	278 730,8	354 536,6	292 656,0	294 346,2
20	Цифровая трансформация в Камчатском крае	4 140,2	24 934,9	0,0	963 093,7	853 657,0	856 925,1	967 233,9	878 591,9	856 925,1
21	Управление государственными финансами Камчатского края	0,0	0,0	0,0	8 774 728,4	5 990 055,7	5 898 893,0	8 774 728,4	5 990 055,7	5 898 893,0
22	Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ"	0,0	0,0	0,0	142 590,8	88 755,6	90 182,9	142 590,8	88 755,6	90 182,9
23	Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае	0,0	0,0	0,0	550 534,7	868 607,6	443 150,9	550 534,7	868 607,6	443 150,9
24	Формирование современной городской среды в Камчатском крае	0,0	0,0	0,0	782 204,1	615 204,1	615 304,1	782 204,1	615 204,1	615 304,1
25	Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом	2 052,0	2 114,7	7 083,2	2 514,1	4 572,9	5 080,4	4 566,1	6 687,6	12 163,6
26	Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края	0,0	0,0	0,0	130 475,7	64 939,3	64 939,3	130 475,7	64 939,3	64 939,3
27	Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае	0,0	0,0	0,0	2 500,0	2 375,0	2 375,0	2 500,0	2 375,0	2 375,0
Всего		15 338 067,2	7 250 333,0	3 288 698,1	74 778 495,9	66 968 163,6	67 605 528,3	90 116 563,0	74 218 496,6	70 894 226,4

Согласно законопроекту доля федерального финансирования в общем объеме финансового обеспечения государственных программ уменьшится с 17,79 % в 2022 году (уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2022) до 17,02 % в 2023 году; 9,77 % в 2024 году и 4,64 % в 2025 году.

При этом необходимо отметить, что по государственным программам: «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» объем финансового обеспечения в 2023 году уменьшен почти в 11 раз по сравнению с 2022 годом (в основном в связи с введением в 2022 году новых правил предоставления субсидии по оплате электроэнергии для отдельных предприятий в сфере рыбной, пищевой, сельскохозяйственной и других отраслей); «Развитие лесного хозяйства Камчатского края» объем финансового обеспечения в 2023 году уменьшен почти в 2,5 раза по сравнению с 2022 годом; «Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края», «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» и «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» объем финансового обеспечения в 2023 году уменьшен почти 2 раза по сравнению с 2022 годом.

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается, в том числе и на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Аналогичные требования предусмотрены и пунктом 2 статьи 8 Закона Камчатского края от 24.10.2007 № 650 «О бюджетном процессе в Камчатском крае».

Однако, в ходе проведенной экспертизы государственных программ установлено, что в 2023 году **по 26 государственным программам** (за исключением государственной программы «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае») (в 2024 – 2025 годах по всем 27 государственным программам) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный **законопроектом, не соответствует объему ассигнований**, предусмотренному **проектами паспортов** государственных программ, представленными в материалах к законопроекту.

Также в ходе **анализа проектов паспортов по отдельным государственным программам выявлены следующие несоответствия** законопроекту и иным нормативным правовым актам. В частности:

- «Содействие занятости населения Камчатского края» - не предусмотрена подпрограмма А «Дополнительные меры поддержки членам семей участников специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины по профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию», в рамках которой законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования членов семей военнослужащих» в сумме 525,0 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае» предусмотрен участник Программы – Управление информационной политики администрации Губернатора Камчатского края. При этом согласно части 1.4 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Камчатского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Камчатского края от 07.06.2013 № 235-П, участниками государственной программы являются исполнительные органы государственной власти Камчатского края и (или) иные главные распорядители средств бюджетов, участвующие в реализации одного или нескольких основных мероприятий подпрограммы (подпрограмм), либо реализующие краевые ведомственные целевые программы, входящие в подпрограмму (подпрограммы);

- «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» предусмотрен участник программы Министерство инвестиций, промышленности и предпринимательства Камчатского края (ликвидировано 22.05.2022);

Кроме того, законопроектом в рамках 5 государственных программ Камчатского края предусмотрена реализация основных мероприятий, срок окончания реализации которых согласно Перечням основных мероприятий государственных программ Камчатского края установлен 2017 – 2022 годы.

В 2023 году государственными программами предусмотрено 797 показателей (индикаторов), или на 25 показателей (индикаторов) меньше, чем в 2022 году.

В соответствии с пунктом 4 части 2.6 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Камчатского края, утвержденных приказом Министерства экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края от 19.10.2015 № 598-п, предлагаемый показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы. Однако, ответственными исполнителями 2 государственных программ указанное требование не соблюдено, в результате:

- основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки обучающихся по программам среднего профессионального образования и профессиональной подготовки» государственной программы «Развитие образования в Камчатском крае» и результат его выполнения взаимосвязаны с показателем (индикатором) «Количество специализированных центров компетенций, аккредитованных по стандартам «Ворлдскиллс Россия» (нарастающим итогом)»;

- основное мероприятие «Снос расселенных многоквартирных домов в целях подготовки площадок для жилищного строительства (в том числе проектные работы)» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» и результат его выполнения взаимосвязаны с показателем (индикатором) «Годовой объем ввода стандартного жилья».

Кроме того, в рамках 9 государственных программ предусмотрены показатели (индикаторы), которые не взаимосвязаны ни с одним основным мероприятием (региональным проектом) Программ. В связи с чем не предоставляется возможным определить количественной характеристикой какого именно результата

достижения цели (решения задачи) государственной программы являются эти показатели (индикаторы).

Также, в рамках 3 государственных программ основные мероприятия (региональный проект) взаимоувязаны с показателями (индикаторами) с нумерацией, которая не предусмотрена Сведениями о показателях (индикаторах) государственной программы Камчатского края и их значениях (приложение 1 к Программе).

В ходе проведенного анализа государственных программ установлено, что **по некоторым государственным программам Камчатского края, по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, в 2023 году существуют риски:**

1. Недостижения показателей (индикаторов) Программ и, соответственно, результатов государственных программ (7 государственных программ);

2. Неосвоения предусмотренных законопроектом по основному мероприятию бюджетных ассигнований в полном объеме, либо неэффективного использования бюджетных ассигнований (7 государственных программ).

Также, законопроектом в 2023 году предусмотрено финансовое обеспечение реализации основных мероприятий (региональных проектов):

1) по которым для взаимоувязанных с ними показателей (индикаторов) установлены нулевые плановые количественные значения (либо плановые количественные значения показателей (индикаторов) не предусмотрены), (8 государственных программ);

2) которые не предусмотрены Перечнями основных мероприятий государственных программ (6 государственных программ). В результате для них не предусмотрены сроки реализации и ожидаемые результаты, а также показатели (индикаторы), взаимоувязанные с основными мероприятиями (региональными проектами) и результатами их выполнения.

Кроме того, необходимо отметить, **в рамках 14 государственных программ провести анализ влияния изменения объема бюджетных ассигнований на достижение результатов реализации некоторых основных мероприятий (региональных проектов) не предоставляется возможным, что обусловлено следующим:** государственной программой для основного мероприятия (регионального проекта) не предусмотрен показатель (индикатор); в государственной программе отсутствуют сведения о взаимосвязи мероприятий и результатов их реализации с показателями (индикаторами) Программы; количественный и содержательный состав показателей (индикаторов) не позволяет в полной мере оценить результат реализации основного мероприятия (регионального проекта).

В связи с изложенным выше, КСП предлагает:

- Министерству финансов Камчатского края при составлении проекта о краевом бюджете на очередной финансовый период руководствоваться требованиями, предусмотренными пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 2 статьи 8 Закона Камчатского края от 24.10.2007 № 650 «О бюджетном процессе в Камчатском крае», в части составления проектов бюджетов на основании государственных

(муниципальных) программ (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ), а именно осуществлять контроль за актуальностью предоставляемых к проекту закона о бюджете паспортов государственных программ (проектов изменений в указанные паспорта);

- Правительству Камчатского края и Министерству экономического развития Камчатского края рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок принятия решений о разработке государственных программ Камчатского края, их формирования их реализации, утвержденного постановлением Правительства Камчатского края от 07.06.2013 № 235, и Методические указания по разработке и реализации государственных программ Камчатского края, утвержденного приказом Министерства экономического развития, предпринимательства и торговли камчатского края от 19.10.2015 № 598-п, с целью их актуализации в связи с утверждением постановления Правительства Российской Федерации от 26.05.2021 № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации» (в том числе в части содержания проектов паспортов государственных программ)».

13. Законопроектом межбюджетные трансферты местным бюджетам на 2023 год предусмотрены в общей сумме 23 809 656,5 тыс. рублей, что на 1 150 180,5 тыс. рублей (4,83 %) больше ассигнований, предусмотренных законом о краевом бюджете на 2022 год (в первоначальной редакции); но на 1 573 798,9 тыс. рублей (6,20 %) меньше объема ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 01.10.2022. Наибольший удельный вес на 2023 год в общем объеме предусмотренных законопроектом межбюджетных трансфертов местным бюджетам занимают субвенции – 14 283 348,2 тыс. рублей, или 59,99 % в общем объеме межбюджетных трансфертов, наименьший удельный вес занимают иные межбюджетные трансферты - 1 111 198,2 тыс. рублей, или 4,67 % в общем объеме межбюджетных трансфертов.

На плановый период 2024-2025 годов общий объем межбюджетных трансфертов предусмотрен законопроектом в суммах 21 660 136,2 тыс. рублей и 21 493 913,9 тыс. рублей соответственно.

Доля межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2023 году составит 25,56 % от общего объема расходов краевого бюджета, на 2023 и 2024 годы – – 27,40 % и 27,67 % соответственно.

Динамика межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в местные бюджеты за 2021-2025 годы

тыс. рублей																
№	Вид межбюджетных трансфертов	2021 год			2022 год				2023 год				2024 год		2025 год	
		Годовой объем ассигнований (Закон Камчатского края от 21.06.2022 № 109)	Исполнение (Закон Камчатского края от 21.06.2022 № 109)	% исполнения (гр.4/гр.3)	Годовой объем ассигнований (Закон о краевом бюджете на 2022 год в первоначальной редакции)	Годовой объем ассигнований по состоянию на 01.10.2022 (сводная бюджетная роспись)	Исполнение на 01.10.2022	% исполнения (гр.8/гр.6)	Законопроект на 2023 год	Отклонение законопроекта к годовому объему ассигнований на 2022 год (Закон о краевом бюджете на 2022 год в первоначальной редакции) (гр.10-гр.6)	Отклонение законопроекта к годовому объему ассигнований на 2022 год (сводная бюджетная роспись) (гр.10-гр.7)	%-е соотношение законопроекта к годовому объему ассигнований на 2022 год (уточненная сводная бюджетная роспись) (гр.10/гр.7)	Законопроект на 2024 год	Отклонение к объему ассигнований на 2022 год (гр.14-гр.10)	Законопроект на 2025 год	Отклонение к объему ассигнований на 2023 год (гр.16-гр.14)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Субсидии - всего, в том числе:	5 803 120,7	5 474 325,5	94,33%	5 343 628,7	6 849 221,8	4 124 721,9	77,19%	5 808 308,4	464 679,7	-1 040 913,5	84,80%	4 634 900,6	-1 173 407,7	4 437 720,9	-197 179,7
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	25,06%	24,17%	96,46%	23,58%	26,98%	23,92%	101,43%	24,39%	0,0	0,0	90,41%	21,40%	0,0	20,65%	0,0
1.1	Субсидии муниципальным районам (городским округам) - всего	4 039 007,8	3 970 297,5	98,30%	4 083 008,7	5 047 084,4	3 238 650,3	79,32%	4 542 052,5	459 043,8	-505 031,9	89,99%	4 191 712,1	-350 340,5	3 847 750,4	-343 961,6
	Доля в общем объеме субсидий, %	69,60%	72,53%	104,20%	76,41%	73,69%	78,52%	102,76%	78,20%	0,0	0,0	106,12%	90,44%	0,1	86,71%	0,0
1.2	Субсидии поселениям - всего	1 764 112,9	1 504 028,0	85,26%	1 260 620,0	1 802 137,4	886 071,6	70,29%	1 266 255,8	5 635,9	-535 881,6	70,26%	443 188,6	-823 067,3	589 970,5	146 781,9
	Доля в общем объеме субсидий, %	30,40%	27,47%	90,38%	23,59%	26,31%	21,48%	91,06%	21,80%	0,0	0,0	82,86%	9,56%	-0,1	13,29%	0,0
2.	Субвенции - всего	12 393 873,9	12 249 766,3	98,84%	13 690 452,0	13 348 572,2	9 578 162,7	69,96%	14 283 348,2	592 896,3	934 776,0	107,00%	14 145 171,4	-138 176,8	14 236 643,9	91 472,4
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	53,52%	54,09%	101,06%	60,42%	53,85%	55,54%	91,93%	59,99%	0,0	0,1	111,40%	65,31%	0,1	66,24%	0,0
3.	Дотации - всего	4 201 176,9	4 182 752,2	99,56%	2 774 210,0	3 978 973,4	2 811 855,4	101,36%	2 606 801,7	-167 408,3	-1 372 171,7	65,51%	1 890 875,0	-715 926,7	1 830 360,0	-60 515,0
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	18,14%	18,47%	101,80%	12,24%	15,68%	16,31%	133,19%	10,95%	0,0	0,0	69,84%	8,73%	0,0	8,52%	0,0
3.1	Дотации муниципальным районам	3 699 023,8	3 687 332,8	99,68%	2 439 210,0	3 690 005,6	2 640 490,0	108,25%	2 143 101,7	-296 108,3	-1 546 903,9	58,08%	1 655 057,0	-488 044,7	1 604 628,0	-50 429,0
	Доля в общем объеме дотаций, %	88,05%	88,16%	100,12%	87,92%	92,74%	93,91%	106,80%	82,21%	-0,1	-0,1	88,65%	87,53%	0,1	87,67%	0,0
3.2	Дотации поселениям	495 419,4	495 419,4	100,00%	265 000,0	288 967,8	171 365,4	64,67%	0,0	-265 000,0	-288 967,8	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,0
	Доля в общем объеме дотаций, %	11,79%	11,84%	100,44%	9,55%	7,26%	6,09%	63,80%	0,00%	-0,1	-0,1	0,00%	0,00%	0,0	0,00%	0,0
3.3	Нераспределенные ассигнования	6 733,7	0,0	0,00%	70 000,0	0,0	0,0	0,00%	463 700,0	393 700,0	463 700,0	-	235 818,0	-227 882,0	225 732,0	-10 086,0
4.	Иные МБТ	760 996,6	742 256,7	97,54%	851 185,3	1 206 688,0	729 544,5	85,71%	1 111 198,2	260 012,9	-95 489,8	92,09%	989 189,1	-122 009,1	989 189,1	0,0
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	3,29%	3,28%	99,73%	3,76%	4,75%	4,23%	112,62%	4,67%	0,0	0,0	98,17%	4,57%	0,0	4,60%	0,0
4.1	Иные МБТ муниципальным районам (городским округам) - всего	755 871,6	737 131,7	97,52%	781 185,3	991 207,1	617 630,3	79,06%	1 019 198,2	238 012,9	27 991,1	102,82%	989 189,1	-30 009,1	989 189,1	0,0
	Доля в общем объеме иных МБТ, %	99,33%	99,31%	99,98%	91,78%	82,14%	84,66%	92,25%	91,72%	0,0	0,1	111,66%	100,00%	0,1	100,00%	0,0
4.2	Иные МБТ поселениям - всего	5 125,0	5 125,0	100,00%	70 000,0	215 480,9	111 914,2	159,88%	92 000,0	22 000,0	-123 480,9	42,70%	0,0	-92 000,0	0,0	0,0
	Доля в общем объеме иных МБТ, %	0,67%	0,02%	3,36%	0,31%	0,85%	0,65%	210,08%	8,28%	0,1	0,1	975,30%	0,00%	-0,1	0,00%	0,0
	Всего межбюджетных трансфертов	23 159 168,1	22 649 100,7	97,80%	22 659 476,0	25 383 455,5	17 244 284,5	76,10%	23 809 656,5	1 150 180,5	-1 573 799,0	93,80%	21 660 136,2	-2 149 520,3	21 493 913,9	-166 222,3
	Доля в общем объеме расходов, %	22,35%	22,77%	101,85%	27,96%	24,07%	23,20%	82,96%	25,56%	0,0	0,0	106,21%	27,40%	0,0	27,67%	0,0
	За счет средств федерального бюджета	3 635 800,4	3 506 597,1	96,45%	1 625 107,3	3 029 048,6	1 649 455,0	101,50%	1 228 003,2	-397 104,2	-1 801 045,4	40,54%	832 224,9	-395 778,3	732 079,2	-100 145,7
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	15,70%	15,48%	98,62%	7,17%	11,93%	9,57%	133,37%	5,16%	0,0	-0,1	43,22%	3,84%	0,0	3,41%	0,0
	За счет средств краевого бюджета	18 614 712,5	18 486 572,9	99,31%	19 789 039,4	21 146 858,6	15 048 029,7	76,04%	22 117 953,3	2 328 913,9	971 094,7	104,59%	20 592 093,3	-1 525 860,0	20 536 102,7	-55 990,6
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	80,38%	81,62%	101,55%	87,33%	83,31%	87,26%	99,92%	92,89%	0,1	0,1	111,51%	95,07%	0,02	95,54%	0,005
	За счет Фонда содействия реформированию ЖКХ	901 921,5	655 930,7	72,73%	1 175 329,2	1 207 548,2	546 799,9	46,52%	0,0	-1 175 329,2	-1 207 548,2	0,00%	0,0	0,0	0,0	0,0
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	3,89%	2,90%	74,36%	5,19%	4,76%	3,17%	61,13%	0,00%	-0,1	0,0	0,00%	0,00%	0,0	0,00%	0,0
	Всего расходов	103 601 713,6	99 476 721,0	96,02%	81 034 281,0	105 470 228,9	74 332 513,4	91,73%	93 150 083,6	12 115 802,6	-12 320 145,3	88,32%	79 058 357,4	-14 091 726,1	77 680 562,2	-1 377 795,2

В ходе выборочного анализа межбюджетных трансфертов местным бюджетам КСП установлено следующее.

Пунктом 1 приложения 15 законопроекта предусмотрено предоставление муниципальным районам (городским округам) Камчатского края **иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций** в сумме 351 198,2 тыс. рублей на 2023 год и в сумме 356 189,1 тыс. рублей ежегодно на плановый период 2024-2025 годов, что в отсутствие принятого закона Камчатского края о передаче соответствующих полномочий, **противоречит** статье 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, пункту 6 статьи 26.3, пункту 3 статьи 26.14 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-З, а также пункту 3 статьи 86, статье 140 БК РФ.

При отсутствии переданных в установленном законом порядке полномочий Камчатского края по осуществлению выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, предусмотренных постановлением Правительства Камчатского края от 10.08.2020 № 331-П, **органы местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае не вправе осуществлять данную выплату.**

В связи с чем, Контрольно-счетная палата Камчатского края полагает необходимым скорректировать Закон Камчатского края от 03.12.2007 № 700 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае государственными полномочиями Камчатского края по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Камчатском крае» в части наделения органов местного самоуправления муниципальных образований Камчатского края государственными полномочиями Камчатского края по осуществлению выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, предусмотренных постановлением Правительства Камчатского края от 10.08.2020 № 331-П.

14. В целях выполнения задач, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», законопроектом на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию 32 региональных проектов в объеме 8 063 793,9 тыс. рублей, что больше на 607 266,6 тыс. рублей (8,14 %) по отношению к закону о краевом бюджете на 2022 год в первоначальной редакции и меньше на 4 747 741,1 тыс. рублей (37,05 %) к сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022.

На 2024 год предусмотрены расходы на реализацию 29 региональных проектов в объеме 8 371 070,8 тыс. рублей, что больше на 307 276,9 тыс. рублей (3,81 %) по отношению к планируемым ассигнованиям на 2023 год; на 2025 год

расходы на реализацию 19 региональных проектов – 5 598 604,7 тыс. рублей, что меньше на 2 772 466,1 тыс. рублей (33,12 %) по отношению к планируемым ассигнованиям на 2024 год.

Доля расходов на реализацию региональных проектов в общем объеме предусмотренных ассигнований на 2023 год составит 8,66 %; 2024 год – 10,59 %, 2025 год – 7,21 % (согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 – 11,88 %).

При низком освоении утвержденных ассигнований на 2022 год (по состоянию на 01.10.2022) бюджетные ассигнования на 2023 год увеличены по региональным проектам: «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - на 8 275,2 тыс. рублей, «Модернизация первичного звена здравоохранения Камчатского края» - на 242 196,7 тыс. рублей, «Старшее поколение» - на 199 056,8 тыс. рублей.

Так, по РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Камчатского края» по состоянию на 01.10.2022 при плановом значении результата на 2022 год «Осуществлено новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций» в количестве 6 объектов, фактически достигнуто 0. Согласно пояснениям Управления по национальным проектам и стратегической деятельности Администрации Губернатора Камчатского края, из 6 объектов 2022 года законтрактовано 5, но с иным по сравнению с установленным в соглашении сроком завершения строительства и предполагаемым неосвоением ассигнований в объеме от 450,3 млн. рублей до 635,5 млн. рублей. По РП «Старшее поколение» на 2022 год запланировано достижение результата «Созданы региональные гериатрические центры во всех субъектах Российской Федерации» в количестве 1 единицы со сроком реализации – ноябрь 2022 года, в рамках которого предусмотрено проведение инженерных изысканий, осуществление подготовки проектной и рабочей документации в целях строительства Дома-интерната для граждан пожилого возраста по ул. Пограничная. Однако, по состоянию 01.10.2022: заключен контракт на проведение этих работ от 14.03.2022 на сумму 22 500,0 тыс. рублей со сроком исполнения - 15.01.2023, кассовое освоение отсутствует (утвержденные ассигнования за счет средств Резервного фонда Камчатского края - 33 200,0 тыс. рублей).

Таким образом, с учетом низкого уровня кассового исполнения утвержденных ассигнований на 2022 год по указанным выше региональным проектам и утверждения бюджетных ассигнований на 2023 год в объемах, превышающих ассигнования 2022 года, существует риск неосвоения запланированных в законопроекте бюджетных ассигнований.

В ходе проведения экспертизы установлено, что объем финансового обеспечения реализации региональных проектов на 2023-2025 годы, предусмотренный в паспортах региональных проектов, размещенных в подсистеме «Электронный бюджет» по состоянию на 08.11.2022, **не соответствует объему ассигнований, предусмотренному в законопроекте.**

Необходимо отметить, что в постановлении Правительства Камчатского края от 03.08.2021 № 340-П «Об организации проектной деятельности в исполнительных органах государственной власти Камчатского края» **не учтены**, содержащиеся в

пункте 99 постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2018 № 1288 «Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации» нормы в части подготовки запросов на изменение паспортов проектов при формировании проекта закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период - **одновременно с формированием субъектами бюджетного планирования предложений по распределению бюджетных ассигнований.**

Учитывая, вышеуказанное Контрольно-счетной палате **не представляется возможным провести сопоставление объемов ассигнований, предусмотренных в законопроекте на 2023-2025 годы с паспортами (запросами на изменение паспортов) региональных проектов.**

15. Законопроектом расходы на реализацию инвестиционных мероприятий на 2023 год предусмотрены в рамках реализации 12 государственных программ Камчатского края в общем объеме 11 227 193,4 тыс. рублей, что на 5 225 232,9 тыс. рублей (87,06 %) больше расходов на инвестиционные мероприятия, предусмотренных в 2022 году в соответствии с законом о краевом бюджете (в первоначальной редакции) и на 1 701 060,3 тыс. рублей (13,16 %) меньше расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022. Доля средств, предусмотренных на реализацию инвестиционных мероприятий, составит 12,05 % от общего объема расходов краевого бюджета. Из общего объема расходов, предусмотренных на реализацию инвестиционных мероприятий (11 227 193,4 тыс. рублей), средства федерального бюджета составляют 6 332 484,2 тыс. рублей, средства краевого бюджета - 4 894 709,2 тыс. рублей. Реализация инвестиционных мероприятий за счет средств Фонда содействию реформирования ЖКХ законопроектом не предусмотрена.

На плановый период 2024-2025 годов на реализацию инвестиционных мероприятий предусмотрено соответственно 4 854 744,1 тыс. рублей и 4 085 956,2 тыс. рублей.

Расходы на инвестиционные мероприятия	2021 год			2022 год					Законопроект на 2023 год	Отклонение законопроекта от Закона о краевом бюджете на 2022 год (Закон Камчатского края от 26.11.2021 № 5) (гр10-гр5)	Отклонение законопроекта к годовому объему ассигнований (согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022) (гр.10-гр.7)
	Годовой объем ассигнований (Закон Камчатского края от 21.06.2022 № 109)	Исполнение (Закон Камчатского края от 21.06.2022 № 109)	% исполнения (гр3/гр2)	Годовой объем ассигнований (Закон Камчатского края от 26.11.2021 № 5)	Годовой объем ассигнований (Закон Камчатского края от 04.10.2022 № 117)	Годовой объем ассигнований (сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2022)	Кассовое исполнение по состоянию на 01.10.2022	% исполнения к сводной бюджетной росписи (гр8/гр7)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Расходы за счет средств федерального бюджета	7 146 659,6	6 417 342,3	89,79%	2 003 781,2	7 738 227,5	7 912 059,4	2 989 179,3	37,78%	6 332 484,2	4 328 703,0	-1 579 575,2
Расходы за счет средств краевого	2 912 206,6	2 597 915,9	89,21%	2 822 850,1	3 401 715,5	3 808 646,1	2 033 334,7	53,39%	4 894 709,2	2 071 859,1	1 086 063,1
Расходы за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ	901 921,5	655 930,7	72,73%	1 175 329,2	1 207 548,2	1 207 548,2	546 799,9	45,28%	-	-1 175 329,2	-1 207 548,2
Всего:	10 960 787,8	9 671 188,9	88,23%	6 001 960,5	12 347 491,2	12 928 253,7	5 569 313,9	43,08%	11 227 193,4	5 225 232,9	-1 701 060,3

(тыс. рублей)

№ п/п	Источники финансирования мероприятий Инвестиционной программы	Годовой объем ассигнований (Закон Камчатского края от 26.11.2021 № 5)	Годовой объем ассигнований (согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022)	Кассовое исполнение по состоянию на 01.10.2022	% исполнения (гр.5/гр.4)	Законопроект на 2023 год	Отклонение Законопроекта от Закона о краевом бюджете на 2022 год (Закон Камчатского края от 26.11.2021 № 5) (гр.7-гр.3)	Отклонение Законопроекта к годовому объему ассигнований на 2022 год (сводная бюджетная роспись на 01.10.2022) (гр.7-гр.4)	%-е соотношение Законопроекта к годовому объему ассигнований на 2022 год (сводная бюджетная роспись на 01.10.2022) (гр.7/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Государственная программа Камчатского края "Развитие здравоохранения Камчатского края"									
1.	Итого	1 575 905,1	2 642 373,4	1 411 040,2	53,40%	5 580 023,2	4 004 118,1	2 937 649,8	211,17%
	федеральный бюджет	636 725,8	1 572 945,9	921 617,0	58,59%	4 092 880,1	3 456 154,4	2 519 934,2	260,20%
	краевой бюджет	939 179,3	1 069 427,5	489 423,3	45,76%	1 487 143,1	547 963,7	417 715,6	139,06%
Государственная программа Камчатского края "Развитие образования в Камчатском крае"									
2.	Итого	1 034 409,6	1 418 518,0	1 029 582,2	72,58%	1 508 535,0	474 125,4	90 017,0	106,35%
	федеральный бюджет	392 489,3	566 321,2	392 489,3	69,31%	320 561,8	-71 927,5	-245 759,4	56,60%
	краевой бюджет	641 920,3	852 196,8	637 092,9	74,76%	1 187 973,2	546 052,9	335 776,4	139,40%
Государственная программа Камчатского края "Развитие культуры в Камчатском крае"									
3.	Итого	444 252,0	467 666,1	403 504,9	86,28%	554 723,5	110 471,5	87 057,4	118,62%
	федеральный бюджет	412 539,4	412 539,4	367 080,0	88,98%	432 023,5	19 484,1	19 484,1	104,72%
	краевой бюджет	31 712,6	55 126,7	36 424,9	66,07%	122 700,0	90 987,4	67 573,3	222,58%
Государственная программа Камчатского края "Социальная поддержка граждан в Камчатском крае"									
4.	Итого	3 304,0	33 200,0	0,0	0,00%	166 513,6	163 209,6	133 313,6	501,55%
	федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-
	краевой бюджет	3 304,0	33 200,0	0,0	0,00%	166 513,6	163 209,6	133 313,6	501,55%
Государственная программа Камчатского края "Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае"									
5.	Итого	497 043,2	497 043,2	271 407,3	54,60%	33 038,8	-464 004,4	-464 004,4	6,65%
	федеральный бюджет	490 937,6	490 937,6	268 693,2	54,73%	32 708,4	-458 229,2	-458 229,2	6,66%
	краевой бюджет	6 105,6	6 105,6	2 714,1	44,45%	330,4	-5 775,2	-5 775,2	5,41%
Государственная программа Камчатского края "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края"									
6.	Итого	1 244 047,8	1 632 209,7	861 053,5	52,75%	381 202,5	-862 845,4	-1 251 007,2	23,35%
	федеральный бюджет	-	376 056,7	352 980,8	93,86%	-	-	-	-
	краевой бюджет	175 188,6	258 604,8	141 272,8	54,63%	381 202,5	206 013,9	122 597,7	147,41%
	средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	1 068 859,2	997 548,2	366 799,9	36,77%	-	-1 068 859,2	-997 548,2	-
Государственная программа Камчатского края "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами"									
7.	Итого	562 414,1	1 617 100,5	263 881,0	16,32%	1 296 227,0	733 812,8	-320 873,5	80,16%
	федеральный бюджет	71 089,1	997 750,4	50 304,0	5,04%	663 157,3	592 068,2	-334 593,1	66,47%
	краевой бюджет	384 855,0	409 350,1	33 576,9	8,20%	633 069,7	248 214,6	223 719,6	154,65%
	средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	106 470,0	210 000,0	180 000,0	85,71%	-	-106 470,0	-210 000,0	-
Государственная программа Камчатского края "Развитие транспортной системы в Камчатском крае"									
8.	Итого	632 048,0	4 315 793,9	1 200 398,6	27,81%	1 426 700,2	794 652,2	-2 889 093,7	33,06%
	федеральный бюджет	-	3 358 341,1	551 390,2	16,42%	791 153,0	791 153,0	-2 567 188,1	23,56%
	краевой бюджет	632 048,0	957 452,8	649 008,4	67,78%	635 547,1	3 499,1	-321 905,6	66,38%
Государственная программа Камчатского края "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае"									
9.	Итого	7 151,0	0,0	0,0	-	33 733,3	26 582,3	33 733,3	-
	федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-
	краевой бюджет	7 151,0	-	-	-	33 733,3	26 582,3	33 733,3	-
Государственная программа Камчатского края "Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ""									
10.	Итого	0,0	125 176,3	42 966,7	34,32%	55 063,8	55 063,8	-70 112,5	43,99%
	федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-
	краевой бюджет	-	125 176,3	42 966,7	34,32%	55 063,8	55 063,8	-70 112,5	43,99%
Государственная программа Камчатского края "Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае"									
11.	Итого	0,0	40 620,0	0,0	0,00%	126 000,0	126 000,0	85 380,0	310,19%
	федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-
	краевой бюджет	-	40 620,0	0,0	0,00%	126 000,0	126 000,0	85 380,0	310,19%
Государственная программа Камчатского края "Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края"									
12.	Итого	1 385,6	138 552,7	85 479,6	61,69%	65 432,6	64 047,0	-73 120,1	47,23%
	федеральный бюджет	-	137 167,1	84 624,8	61,69%	-	-	-137 167,1	-
	краевой бюджет	1 385,6	1 385,6	854,8	61,69%	65 432,6	64 047,0	64 047,0	4722,47%
	Итого	6 001 960,5	12 928 253,7	5 569 313,9	43,08%	11 227 193,4	5 225 232,9	-1 701 060,3	86,84%
	федеральный бюджет	2 003 781,2	7 912 059,4	2 989 179,3	37,78%	6 332 484,2	4 328 703,0	-1 579 575,2	80,04%
	краевой бюджет	2 822 850,1	3 808 646,1	2 033 334,7	53,39%	4 894 709,2	2 071 859,1	1 086 063,1	128,52%
	средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	1 175 329,2	1 207 548,2	546 799,9	45,28%	-	-1 175 329,2	-1 207 548,2	-

В нарушение пункта 2.10 Положения о формировании и реализации инвестиционной программы Камчатского края, утвержденного Постановлением Правительства Камчатского края от 24.10.2012 № 489-П, предусматривающего **утверждение до 10 октября** текущего финансового года инвестиционной программы Камчатского края, Инвестиционная программа Камчатского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы и прогнозный период 2025-2026 годы, на дату экспертизы **не утверждена**. При этом, анализ инвестиционных мероприятий, включенных в законопроект и проект Инвестиционной программы, показал соответствие объемов ассигнований (без учета средств местных бюджетов и внебюджетных источников).

Большая часть расходов на 2023 год на инвестиционные мероприятия в законопроекте приходится на реализацию государственных программ: «Развитие здравоохранения в Камчатском крае» - 5 580 023,2 тыс. рублей (49,70 %); Развитие образования в Камчатском крае» - 1 508 535,0 тыс. рублей (13,44 %); «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» - 1 426 700,2 тыс. рублей (12,71 %).

При этом, учитывая отсутствие отдельных объектов в законопроекте и Инвестиционной программе на 2023 год, реализуемых в 2022 году в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Камчатского края» и имеющих по состоянию на 01.10.2022 года низкое кассовое исполнение, по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, **существует риск неисполнения указанных инвестиционных мероприятий** («Фельдшерско-акушерский пункт. Елизовский муниципальный район, п. Березняки»: по состоянию на 01.10.2022 техническая готовность объекта – 27,00 %, кассовое исполнение – 0,00 %; «Фельдшерско-акушерский пункт. Елизовский муниципальный район, п. Новый»: по состоянию на 01.10.2022 в связи с выявлением подтопления ведется корректировка ПСД в части водоотведения грунтовых вод, срок строительства продлен до 25.12.2022, кассовое исполнение – 27,89 %; «Фельдшерско-акушерский пункт. Олюторский муниципальный район, село Апука»: по состоянию на 01.10.2022 кассовое исполнение – 0,35 %, строительно-монтажные работы не завершены (срок завершения работ в соответствии с контрактом - до 09.12.2022)).

Аналогичная ситуация отмечается и по иным государственным программам Камчатского края. В частности, по государственной программе «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий»: по инвестиционному мероприятию «Доработка проектной и рабочей документации. Насосная станция второго подъема и закрытое распределительное устройство (ЗРУ-6 кВ) «Авачинского водозабора» Инвестиционной программой на 2022 год определен срок ввода в эксплуатацию и/или нормативный срок реализации объекта – 2025 год. Однако законопроектом и Проектом инвестиционной программы на 2023 год расходы на реализацию данного инвестиционного мероприятия не предусмотрены.

Проведенным выборочным анализом мероприятий, включенных в законопроект и Проект инвестиционной программы на 2024-2025 годы установлено, что в основном ассигнования, предусмотренные на реализацию инвестиционных

мероприятий, запланированных на 2023 год, включены в инвестиционные мероприятия на 2024-2025 годы.

Вместе с тем в структуру расходов краевого бюджета на 2024 и 2025 годы законопроектом включены расходы на иные мероприятия, не предусмотренные к реализации в 2022-2023 годах, в большей степени - в рамках государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» (отделения общей врачебной практики с. Тымлат и с. Седанка, фельдшерско-акушерские пункты с. Хайрюзово и с. Карага).

16. Краевой бюджет на 2023 год сформирован с дефицитом в размере 1 102 800,7 тыс. рублей в связи с привлечением бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов (в законе о краевом бюджете на 2022 год дефицит составляет 5 575 165,6 тыс. рублей).

Дефицит составляет 3,35 % утвержденного общего годового объема доходов краевого бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

В источниках финансирования дефицита краевого бюджета запланированы: возврат бюджетного кредита ОАО «Геотерм» в объеме 188 962,0 тыс. рублей с дальнейшим его переводом в федеральный бюджет по договору поручительства и его реструктуризации (строительство Мутновской ГеоЭС); привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета в объеме 7 580 800,7 тыс. рублей (на пополнение остатка средств на счете бюджета – 6 478 000,0 тыс. рублей и на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – 1 102 800,7 тыс. рублей) и возврат бюджетных кредитов в объеме 6 478 000,0 тыс. рублей; предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из краевого бюджета и возврат юридическими лицами бюджетных кредитов в краевой бюджет на сумму 1 500 000,0 тыс. рублей; привлечение кредитов от кредитных организаций в объеме 3 300 000,0 тыс. рублей и их погашение в объеме 3 000 000,0 тыс. рублей; погашение государственных облигаций Камчатского края 2018 года в объеме 300 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с Прогнозным планом (программой) по приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Камчатского края, на 2022-2023 годы, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Камчатского края от 09.11.2021 № 26, законопроектом на 2023 год поступления доходов от приватизации государственного имущества в краевой бюджет не прогнозировались.

На 2024 год бюджет сформирован с профицитом в объеме 250 537,4 тыс. рублей, на 2025 год - с дефицитом в объеме 197 059,1 тыс. рублей (соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ).

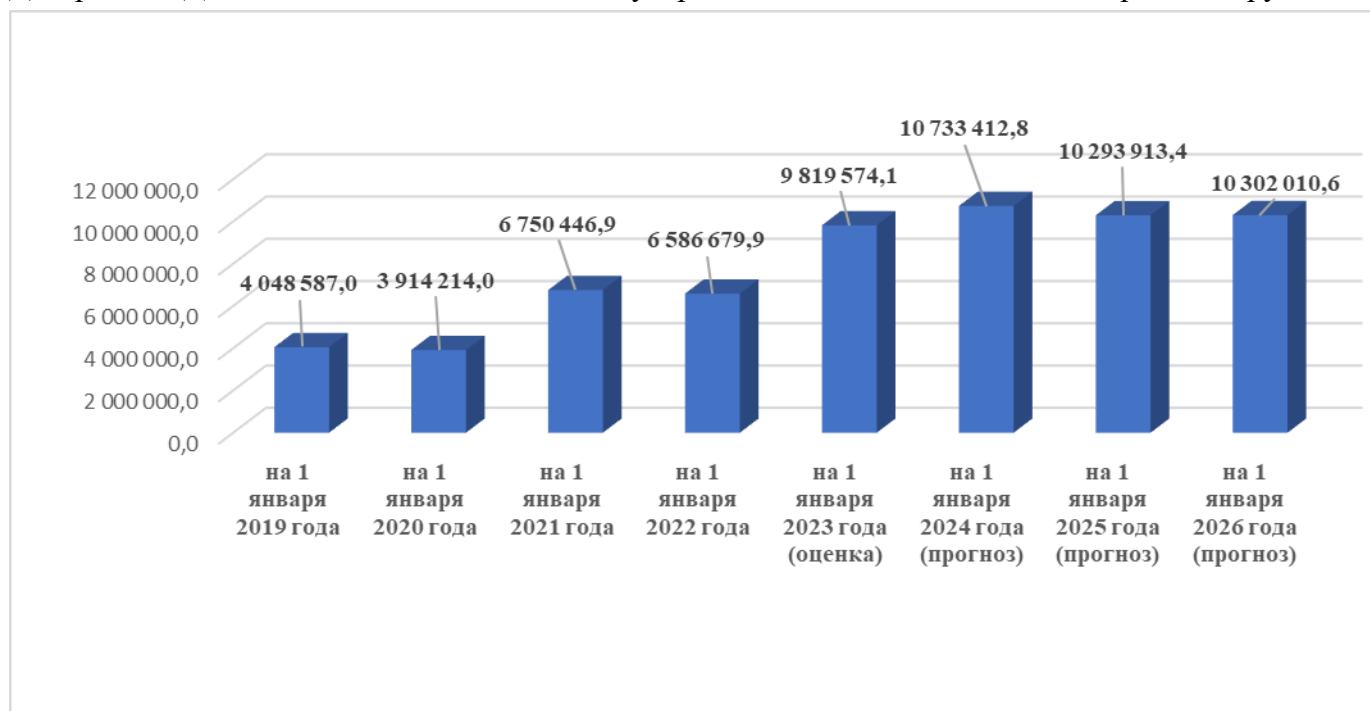
17. Статьей 5 законопроекта установлены верхние пределы государственного долга Камчатского края:

- на 1 января 2024 года в сумме 10 733 412,8 тыс. рублей, в том числе: верхний предел государственного внутреннего долга Камчатского края – 8 499 462,0 тыс. рублей, верхний предел государственного внешнего долга Камчатского края – 66 447,1 тыс. долларов США или 2 233 950,8 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года в сумме 10 293 913,4 тыс. рублей, в том числе: верхний предел государственного внутреннего долга Камчатского края – 8 248 924,6 тыс. рублей, верхний предел государственного внешнего долга Камчатского края – 60 826,6 тыс. долларов США или 2 044 988,8 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года в сумме 10 302 010,6 тыс. рублей, в том числе: верхний предел государственного внутреннего долга Камчатского края – 8 445 983,8 тыс. рублей, верхний предел государственного внешнего долга Камчатского края – 55 206,0 тыс. долларов США или 1 856 026,8 тыс. рублей.

Диаграмма «Динамика изменения объема государственного долга Камчатского края, тыс. рублей»



Прогнозируемые законопроектом объемы государственного долга Камчатского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не превышают ограничений, установленных частью 4 статьи 107 БК РФ.

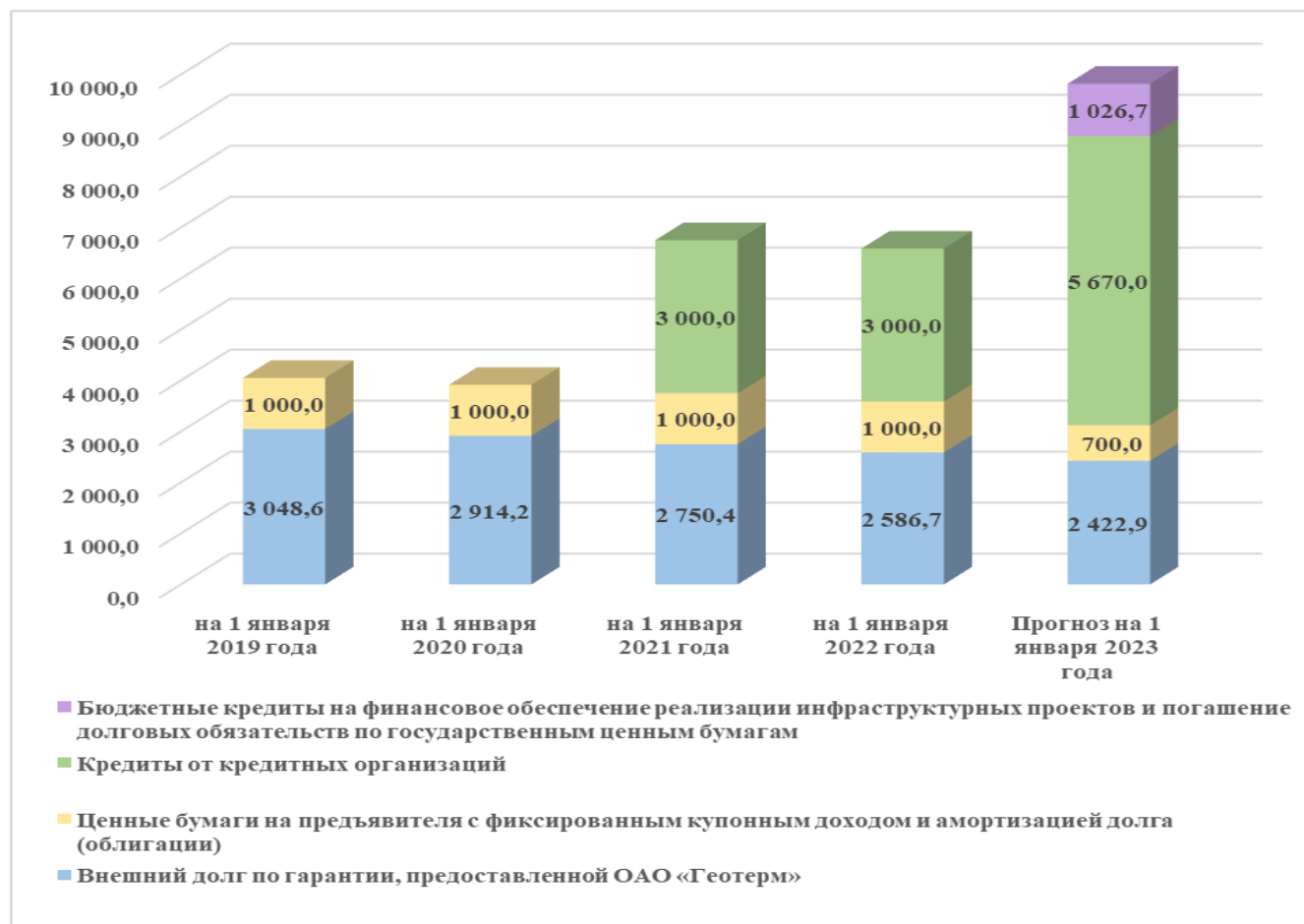
Законопроектом предусмотрены расходы на обслуживание государственного долга Камчатского края: на 2023 год в объеме 645 479,2 тыс. рублей, на 2024 год - 749 474,6 тыс. рублей, на 2025 год - 718 826,8 тыс. рублей.

Предусмотренные законопроектом объемы расходов на обслуживание государственного долга Камчатского края соответствуют требованиям, установленным статьей 111 БК РФ.

Основной удельный вес в структуре прогнозируемого государственного долга Камчатского края на 1 января 2023 года (9 819 574,1 тыс. рублей) составит государственный *внутренний* долг в размере 7 396 661,3 тыс. рублей (69,01 %), из них: кредиты от кредитных организаций – 5 670 000,0 тыс., бюджетный кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – 726 661,3 тыс. рублей, бюджетный кредит для погашения долговых обязательств по государственным ценным бумагам субъекта Российской Федерации – 300 000,0 тыс. рублей, эмиссия государственных облигаций Камчатского края в 2018 году – 700 000,0 тыс. рублей. Государственный *внешний* долг составит 2 422 912,8 тыс.

рублей (30,99 %) – задолженность перед Министерством финансов Российской Федерации по гарантии, предоставленной ОАО «Геотерм» (по договору поручительства к договору займа от 10.07.1998 № 01-20/27-165 (строительство Мутновской ГеоЭс).

Диаграмма «Структура государственного долга Камчатского края, млн. рублей»



По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Губернатору Камчатского края заключение Контрольно-счетной палаты Камчатского края на проект закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» для сведения.

2. Направить в Законодательное Собрание Камчатского края заключение Контрольно-счетной палаты Камчатского края на проект закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» для рассмотрения и принятия с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

3. Направить в Правительство Камчатского края заключение Контрольно-счетной палаты Камчатского края на проект закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» для принятия мер по устранению замечаний и реализации предложений, содержащихся в настоящем заключении.