

Информация
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 6 месяцев 2022 года

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края от 12.09.2022 года, протокол № 35)

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 6 месяцев 2022 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 10 Закона Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края» и пунктом 2.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2022 год.

Методической основой Заключения является стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Камчатского края (далее – КСП) «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 шесть 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 Дальневосточным межрегиональным управлением Росприроднадзора¹, Управлением федеральной налоговой службы по Камчатскому краю² и исполнительными органами государственной власти Камчатского края.

Отчет об исполнении краевого бюджета Камчатского края за 6 месяцев 2022 года направлен в КСП Министерством финансов Камчатского края 01.09.2022³.

Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. За 6 месяцев текущего года в Закон Камчатского края от 26.11.2021 № 5 «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» изменения вносились 2 раза, в результате которых прогнозируемый общий объем доходов краевого бюджета увеличен на 16 884 296,8 тыс. рублей (20,76 %) до 98 218 577,8 тыс. рублей, общий объем бюджетных ассигнований увеличен на 20 089 462,4 тыс. рублей (на 24,79 %) до 101 123 743,4 тыс. рублей, при первоначально утвержденном бюджете с профицитом в размере 300 000,0 тыс. рублей, изменениями предусмотрен дефицит краевого бюджета в объеме 2 905 165,6 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 2 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение за 6 месяцев 2022 года составило: по доходам – 46 914 841,3 тыс. рублей, или 47,77 % от прогнозируемого общего объема доходов, в наибольшей

¹ Письмо Дальневосточного межрегионального управления Росприроднадзора от 14.07.2022 №22-24/11510.

² Письмо Управления федеральной налоговой службы по Камчатскому краю от 15.07.2022 № 19-02-15/18509@.

³ Письмо Министерства финансов Камчатского края от 01.09.2022 № 33.03-02/2412.

степени за счет безвозмездных поступлений (доля безвозмездных поступлений – 69,48 %); по расходам – 49 464 095,5 тыс. рублей, или 47,18 % от утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2022 (уровень исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации расходов составил от 17,32 % («Охрана окружающей среды») до 60,33 % («Культура, кинематография»). Таким образом, за анализируемый период 2022 года краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 549 254,2 тыс. рублей (за 6 месяцев 2021 года с профицитом в сумме 458 463,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходов в краевой бюджет поступило на 1 040 001,1 тыс. рублей (2,27 %) больше, за счет увеличения поступления налоговых доходов – на 1 359 898,0 тыс. рублей (на 10,49 %) (безвозмездные поступления уменьшились на 319 896,9 тыс. рублей (на 0,97 %)); кассовое исполнение по расходам за 6 месяцев 2022 года превысило исполнение за аналогичный период 2021 года на 4 047 718,7 тыс. рублей (8,91 %), в наибольшей степени за счет увеличения расходов по разделам: «Национальная экономика» - на 1 672 046,9 тыс. рублей; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3 311 901,6 тыс. рублей; «Образование» - на 856 774,8 тыс. рублей; «Культура, кинематография» - на 493 464,9 тыс. рублей. При этом, кассовое исполнение по расходам по разделу «Здравоохранение» за 6 месяцев 2022 года снизилось на 2 457 172,4 тыс. рублей.

Объем Резервного фонда Камчатского края по состоянию на 01.07.2022 составил 835 593,7 тыс. рублей. За 6 месяцев 2022 года средства Резервного фонда Камчатского края распределялись на основании распоряжений Правительства Камчатского края, в основном на дополнительные ассигнования на: предоставление финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства Камчатского края в сумме 300 000,0 тыс. рублей; реализацию инвестиционного мероприятия «Детский сад в жилом районе Рыбачий в г. Вилючинск» в сумме 197 917,7 тыс. рублей; реализацию государственной программы Камчатского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края» в сумме 220 000,0 тыс. рублей; ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет в сумме 89 206,4 тыс. рублей; реализацию инвестиционного мероприятия «Строительство Камчатской краевой больницы» в сумме 88 989,0 тыс. рублей.

Объем Резервного фонда Правительства Камчатского края по состоянию на 01.07.2022 составил 15 883,2 тыс. рублей. За 6 месяцев 2022 года средства Резервного фонда Правительства Камчатского края распределены в объеме 398 732,0 тыс. рублей, из них: 210 000,0 тыс. рублей – 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; 49 228,2 тыс. рублей – на финансовое обеспечение затрат, связанных с погашением задолженности ГУП «Камчатфармация»; 52 500,0 тыс. рублей – на возмещение

недополученных доходов юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим реализацию продовольственных товаров отдельным категориям граждан с использованием социальной карты; 10 943,6 тыс. рублей – в целях организации и проведения Всероссийского молодежного экологического форума «Экосистема. Заповедный край»; 30 000,0 тыс. рублей – на проведение вертолетно-пешеходной экскурсии в Долину Гейзеров для выпускников общеобразовательных школ.

По состоянию на 01.07.2022 года государственный внутренний долг Камчатского края составил 4 552 091,1 тыс. рублей (при утвержденном верхнем пределе на 01.01.2023 в размере 4 868 021,3 тыс. рублей), или вырос по сравнению с объемом по состоянию на 01.07.2021 года на 352 091,1 тыс. рублей (на 8,38 %). Государственный внешний долг Камчатского края по состоянию на 01.07.2022 года снизился на 163 767,0 тыс. рублей (5,95 %) по сравнению с объемом по состоянию на 01.07.2021 года.

2. Анализ «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) показал, что по состоянию на 01.07.2022:

- кредиторская задолженность увеличилась с начала года на 7 547 448,2 тыс. рублей (в 2,2 раза) и составила 13 714 438,4 тыс. рублей (долгосрочная и просроченная кредиторская задолженности отсутствуют).

Наибольшую долю кредиторской задолженности (61,54 %) составляет задолженность по доходам – 8 439 344,2 тыс. рублей.

- дебиторская задолженность с начала 2022 года увеличилась на 372 657,6 тыс. рублей (на 0,23%) и составила 162 617 361,2 тыс. рублей. Долгосрочная задолженность с начала 2022 года увеличилась на 193 022,7 тыс. рублей (на 6,67 %) и составила 3 085 609,6 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность с начала 2022 года уменьшилась на 76 056,8 тыс. рублей (8,92 %) и составила 776 357,7 тыс. рублей (0,48 % общего объема дебиторской задолженности), из них наибольшую долю составляет (78,17 %) задолженность УФНС по Камчатскому краю.

Наибольшую долю в объеме дебиторской задолженности (82,05 %) составляет дебиторская задолженность по доходам – 133 432 358,2 тыс. рублей.

3. Законом о краевом бюджете на 2022 год на реализацию 33 региональных проектов предусмотрены средства в объеме 9 395 322,1 тыс. рублей в составе мероприятий 18 государственных программ Камчатского края.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2022 на реализацию 34 региональных проектов предусмотрены средства в объеме 12 524 404,0 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2021 года – 32 региональных проекта, объем – 7 753 120,6 тыс. рублей), в том числе за счет средств: федерального бюджета – 7 930 963,6 тыс. рублей, краевого бюджета – 3 595 892,2 тыс. рублей, Фонда содействия реформированию ЖКХ – 997 548,2 тыс. рублей.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2022 от Закона о краевом бюджете на общую сумму 3 129 081,9 тыс. рублей обусловлено в основном предусмотренными бюджетными ассигнованиями на реализацию регионального проекта «Развитие туристической инфраструктуры (Камчатский край)» в общей сумме 3 015 305,5 тыс. рублей.

Исполнение за 6 месяцев 2022 года составило 3 488 222,1 тыс. рублей, или 27,85 % от утвержденных бюджетных назначений (в аналогичном периоде 2021 года – 2 505 754,5 тыс. рублей, или 32,32 %). Доля в общем объеме расходов – 7,05 %.

Не исполнены в полном объеме ассигнования в рамках реализации национальных проектов «Туризм и индустрия гостеприимства» и «Цифровая экономика Российской Федерации».

Низкий процент исполнения (менее 30,00 %) сложился по региональным проектам: «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» - 13,35 %; «Информационная инфраструктура» - 0,00 %; «Успех каждого ребенка» 6,94 %; «Жилье» - 26,96 %; «Формирование комфортной городской среды» – 2,93 %; «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 22,82 %; «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - 12,03 %; «Развитие туристической инфраструктуры (Камчатский край)» - 0,00 % (в 2021 году не предусмотрен); «Борьба с онкологическими заболеваниями» - 12,26 %; «Модернизация первичного звена здравоохранения» - 3,16 %; «Содействие занятости» - 29,13 %; «Старшее поколение» - 19,69 %.

Низкое освоение средств обусловлено в основном тем, что оплата по заключенным контрактам осуществляется по факту исполнения обязательств подрядчиками и поставщиками, а также в рамках заключенных контрактов до конца 2022 года.

4. Расходы в течение 6 месяцев 2022 года, как и в 2021 году, осуществлялись в рамках 27 государственных программ Камчатского края, бюджетные ассигнования согласно сводной бюджетной росписи на 01.07.2022 составили 102 432 214,6 тыс. рублей (на 01.07.2021 – 95 924 014,5 тыс. рублей).

Исполнение в рамках государственных программ за первое полугодие 2022 года составило 48 306 468,9 тыс. рублей, или 47,16 % плановых показателей (за 6 месяцев 2021 года – 44 389 669,3 тыс. рублей, или 46,28 %).

Наибольший процент исполнения за 6 месяцев 2022 года приходится на государственные программы: «Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом» - 84,07 %; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» - 61,84 %; «Развитие культуры в Камчатском крае» - 60,66 %.

Наименьший процент исполнения сложился по государственным программам: «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» - 1,81 %; «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» - 13,60 %; «Цифровая трансформация в Камчатском крае» - 24,34 %; «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» - 25,78 %.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наибольший процент исполнения приходится на Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (58,35 %), и Избирательную комиссию Камчатского края (58,18 %). Наименьший процент исполнения сложился по Министерству цифрового развития (22,61 %) и Министерству транспорта и дорожного строительства (23,78 %).

Исполнение *непрограммных* расходов за 6 месяцев 2022 года составило 1 157 626,5 тыс. рублей, или 48,13 % плановых показателей (за 6 месяцев 2021 года – 1 026 707,5 тыс. рублей, или 46,14 %). Наибольшая доля непрограммных расходов приходится на Аппарат Губернатора и Правительства Камчатского края (42,50 %).

5. В отчетном периоде бюджетные ассигнования на реализацию инвестиционных мероприятий предусмотрены в рамках 11 государственных программ. Согласно сводной бюджетной росписи на 01.07.2022 расходы на инвестиционные мероприятия предусмотрены в сумме 12 738 887,1 тыс. рублей.

Исполнение инвестиционных мероприятий за 6 месяцев 2022 года составило 2 908 931,9 тыс. рублей, или 22,84 % объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.07.2022. По государственным программам «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» и «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» процент исполнения составил 0,00 %.

Необходимо отметить, что согласно Отчету о реализации краевых инвестиционных мероприятий по состоянию на 01.07.2022, представленному Министерством экономического развития Камчатского края письмом от 27.07.2022 № 36.04/3408 кассовое исполнение за счет средств федерального и краевого бюджетов не соответствуют кассовому исполнению, отраженному в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2022. Так, например, согласно Отчету о реализации инвестиционных мероприятий кассовое исполнение по мероприятию «Реконструкция системы водоснабжения в п. Ключи Усть-Камчатского района Камчатского края Этап № 5» составило: за счет средств федерального бюджета – 4 913,0 тыс. рублей; краевого бюджета – 8 898,8 тыс. рублей, при этом согласно сводной бюджетной росписи на 01.07.2022 исполнение составило 4 879,2 тыс. рублей и 8 837,6 тыс. рублей соответственно.

6. Объем ассигнований на межбюджетные трансферты местным бюджетам (64 муниципальному образованию), утвержденный сводной бюджетной росписью на 01.07.2022, составил 25 049 504,1 тыс. рублей. Исполнение за 6 месяцев 2022 года составило 11 461 986,1 тыс. рублей или 45,76 % к показателям сводной бюджетной росписи на 01.07.2022, или на 180 259,8 тыс. рублей (на 1,60 %) больше исполнения за 6 месяцев 2021 года.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов по исполнению за первое полугодие 2022 года составила 23,17 %, что на 1,67 процентного пункта меньше, чем за аналогичный период 2021 года (24,84 %).

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (по исполнению) занимают субвенции – 61,68 %. Наибольший процент исполнения за 6 месяцев 2022 года – по субвенциям (52,94 %), наименьший – по субсидиям (33,09 %).

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

Направить 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 6 месяцев 2022 года Губернатору Камчатского края и в Законодательное Собрание Камчатского края для информации.