

**Информация из заключения  
по результатам оперативного контроля за ходом исполнения Закона  
Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год  
и на плановый период 2024 и 2025 годов» за 9 месяцев 2023 года**

(заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты  
Камчатского края, протокол от 03.11.2023 № 44)

Заключение по результатам оперативного контроля за ходом исполнения Закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» за 9 месяцев 2023 года<sup>1</sup> подготовлено в соответствии со статьей 10 Закона Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края» и пунктом 2.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2023 год.

Заключение подготовлено с использованием информации, размещенной в информационной системе «Модифицированная программа для ЭВМ «Управление мастер-данными организации» Министерства финансов Камчатского края и в блоке «Планирование бюджета» государственной информационной системы «Модифицированная программа для ЭВМ «Управление мастер-данными организации» на платформе Программы 1С: Предприятие.

**Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. За 9 месяцев текущего года в Закон Камчатского края от 29.11.2022 № 155 «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изменения вносились 3 раза, в результате которых прогнозируемый общий объем доходов краевого бюджета увеличен до 117 073 908,4 тыс. рублей, общий объем бюджетных ассигнований увеличен до 122 096 783,9 тыс. рублей, утвержденных Законом о краевом бюджете и до 122 653 159,0 тыс. рублей, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Прогнозные показатели по доходам за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 83 410 539,3 тыс. рублей, или 71,25 % прогнозируемого годового объема (117 073 908,4 тыс. рублей), что больше на 10 509 379,7 тыс. рублей (14,42 %) поступлений за аналогичный период 2022 года (72 901 159,6 тыс. рублей).

Кассовое исполнение по расходам составило 82 821 294,0 тыс. рублей, или 67,52 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (122 653 159,0 тыс. рублей) и 67,83 %, утвержденных Законом о краевом бюджете (122 096 783,9 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года краевой бюджет исполнен с профицитом в сумме 589 245,3 тыс. рублей.

2. Объем государственного долга Камчатского края на 01.10.2023 составил 10 774 377,6 тыс. рублей, в том числе:

- государственный *внутренний* долг Камчатского края составил 8 351 464,8 тыс. рублей, в том числе: 700 000,0 тыс. рублей – документарные ценные бумаги на предъявителя с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга

---

<sup>1</sup> Далее – Заключение.

(Облигации); 3 000 000,0 тыс. рублей – общая сумма кредитов ПАО «Сбербанк»; 4 651 464,8 тыс. рублей – общая сумма бюджетных кредитов из федерального бюджета;

- государственный *внешний* долг Камчатского края составил 2 422 912,8 тыс. рублей – задолженность перед Министерством финансов Российской Федерации по гарантии, предоставленной ОАО «Геотерм». В связи с реорганизацией ОАО «Геотерм» обязанности заемщика по валютному обязательству переданы ПАО «Камчатскэнерго». Погашение осуществляется ежегодно равными долями по утвержденному графику до 2035 года (по мере поступления средств от ПАО «Камчатскэнерго»).

3. Дебиторская задолженность с начала 2023 года увеличилась на 10 389 321,0 тыс. рублей (6,08 %) и составила 181 158 463,3 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 422 456,8 тыс. рублей (46,08 %) и составила 494 319,3 тыс. рублей (0,27 % общего объема дебиторской задолженности), из них задолженность *по расчетам по налоговым доходам* – 364 028,6 тыс. рублей (на 257 452,3 тыс. рублей меньше, чем на начало 2023 года), в том числе: по налогу на прибыль организаций – 56 679,8 тыс. рублей, по транспортному налогу – 243 513,1 тыс. рублей. *Долгосрочная задолженность* отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 увеличилась на 18 141 040,4 тыс. рублей (в 2,4 раза) и составила 31 374 831,9 тыс. рублей. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

4. В течение 9 месяцев 2023 года расходы осуществлялись в рамках 27 государственных программ Камчатского края. Исполнение расходов краевого бюджета на финансовое обеспечение реализации государственных программ за 9 месяцев 2023 года составило 79 082 031,9 тыс. рублей, или 67,18 % объема бюджетных ассигнований на 2023 год, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023 и на 25 072 376,5 тыс. рублей больше исполнения по расходам за 1 полугодие 2023 года.

Исполнение непрограммных расходов за 9 месяцев 2023 года составило 3 739 262,2 тыс. рублей, или 75,75 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023 и на 2 133 920,0 тыс. рублей больше исполнения по расходам за 1 полугодие 2023 года (1 605 342,2 тыс. рублей).

4.1. По состоянию на 01.10.2023 года ассигнования на реализацию инвестиционных мероприятий предусмотрены в рамках 16 государственных программ. Исполнение расходов, предусмотренных на реализацию инвестиционных мероприятий за 9 месяцев 2023 года составило 6 348 192,7 тыс. рублей, или 32,56 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023.

В ходе анализа расходов на финансовое обеспечение реализации инвестиционных мероприятий за 9 месяцев 2023 года установлено, что в полном

объеме исполнены мероприятия в рамках следующих государственных программ «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ», «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» и «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае».

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений к показателям сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 достигнут по государственным программам (в части реализации инвестиционных мероприятий): «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» - 4,23 %, или 1 711,9 тыс. рублей; «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» - 2,99 %, или 864,1 тыс. рублей; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» - 7,77 %, или 266 102,3 тыс. рублей; «Развитие здравоохранения в Камчатском крае» - 14,68 %, или 1 030 829,3 тыс. рублей.

В ходе экспертизы установлено, что в рамках государственной программы «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» предусмотрена реализация инвестиционного мероприятия «Общественный центр на площади Ленина и благоустройство прилегающей территории (проектные работы)» на сумму 216 000,0 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной Министерством строительства и жилищной политики в рамках реализации мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Камчатского края, утвержденного распоряжением Правительства Камчатского края от 25.06.2018 № 270-РП между Камчатским краем и ООО «ИФР – Камчатка» 03.10.2023 года заключено концессионное соглашение «О создании и эксплуатации общественного центра на площади Ленина с благоустройством прилегающей территории, г. Петропавловск-Камчатский». В соответствии с условиями концессионного соглашения расчет его стоимости будет осуществлен после выполнения работ по разработке проектно-сметной документации объекта и получения заключения государственной экспертизы о достоверности сметной стоимости. **В связи с чем, по мнению Контрольно-счетной палаты, существуют риски неисполнения указанного мероприятия в 2023 году.**

4.2. Законом о краевом бюджете на 2023 год в рамках 18 государственных программ Камчатского края предусмотрено ресурсное обеспечение 34 региональных проектов. Исполнение расходов, предусмотренных на реализацию региональных проектов Камчатского края за 9 месяцев 2023 года составило 6 971 746,3 тыс. рублей, или 52,34 % объема бюджетных ассигнований на 2023 год, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023, и на 2 811 559,9 тыс. рублей больше исполнения по расходам за первое полугодие 2023 года.

В ходе анализа расходов на финансовое обеспечение реализации региональных проектов за 9 месяцев 2023 года установлено, что в полном объеме исполнены следующие региональные проекты: «Профессионалитет», «Создание условий для реализации творческого потенциала нации», «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)», «Сохранение лесов», «Создание благоприятных условий для осуществления

деятельности самозанятыми гражданами», «Системные меры по повышению производительности труда», «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае».

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений к показателям сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 достигнут по региональным проектам: «Модернизация первичного звена здравоохранения Камчатского края» - 235 634,2 тыс. рублей, или исполнен на 12,60 %; «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - 17 502,3 тыс. рублей, или исполнен на 22,16 %; «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 5 133,7 тыс. рублей, или исполнен на 31,16 %.

4.3 Исполнение расходов краевого бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов 61 муниципальному образованию по состоянию на 01.10.2023 составило 21 135 464,8 тыс. рублей, или 71,05 % объема бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023 (29 747 805,6 тыс. рублей) и на 7 708 931,3 тыс. рублей больше исполнения по расходам за первое полугодие 2023 года (13 426 533,5 тыс. рублей).

4.4. В соответствии с Законом о краевом бюджете объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Камчатского края утвержден в сумме 2 192 323,8 тыс. рублей, или увеличен на 392 323,8 тыс. рублей. В сводной бюджетной росписи объем бюджетных ассигнований на 01.10.2023 предусмотрен в сумме 888 191,1 тыс. рублей, или уменьшен на 1 304 132,7 тыс. рублей по сравнению с ассигнованиями, утвержденными Законом о краевом бюджете.

В соответствии с Законом о краевом бюджете объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Правительства Камчатского края утвержден в сумме 60 000,0 тыс. рублей, или уменьшен на 40 000,0 тыс. рублей. В сводной бюджетной росписи объем бюджетных ассигнований на 01.10.2023 предусмотрен в сумме 38 970,0 тыс. рублей, или уменьшен на 1 030,0 тыс. рублей по сравнению с ассигнованиями, утвержденными Законом о краевом бюджете.

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

Направить Заключение по результатам оперативного контроля за ходом исполнения Закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» за 9 месяцев 2023 года Губернатору Камчатского края и в Законодательное Собрание Камчатского края для информации.