

**Информация из заключения
по результатам оперативного анализа за ходом исполнения Закона
Камчатского края «О краевом бюджете на 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 годов» за 6 месяцев 2025 года**

(заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края от 18.08.2025, протокол № 38)

Заключение по результатам оперативного анализа за ходом исполнения Закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» за 6 месяцев 2025 года¹ подготовлено в соответствии со статьей 10 Закона Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения краевого бюджета»² и пунктом 2.1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2025 год³.

Заключение подготовлено на основе отчета об исполнении краевого бюджета за 1 квартал 2025 года, представленного Министерством финансов Камчатского края⁴ в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁵, с использованием информации об исполнении краевого бюджета за 1 полугодие 2025 года, размещенной в блоке «Планирование бюджета» государственной информационной системы «Модифицированная программа для ЭВМ «Управление мастер-данными организации» на платформе Программы 1С: Предприятие, а также на основании сведений, предоставленных по запросам КСП: Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю⁶, Министерством финансов Камчатского края⁷, Министерством экономического развития Камчатского края⁸ и иных исполнительных органов Камчатского края⁹.

Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. За 6 месяцев текущего года в Закон Камчатского края от 05.12.2024 № 421 «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» изменения вносились 4 раза, в результате которых прогнозный общий объем доходов краевого бюджета увеличен на 9,24 % до 137 753 026,2 тыс. рублей, общий объем бюджетных ассигнований увеличен на 9,43 % до 145 203 023,6 тыс. рублей, прогнозный дефицит краевого бюджета и соответственно источники финансирования дефицита

¹ Далее – Заключение.

² Утвержден решением Коллегии от 30.08.2024, протокол № 38.

³ Утвержден решением Коллегии от 25.12.2024, протокол № 65.

⁴ Письмо Министерства финансов Камчатского края от 20.05.2025 № 33.03.-54/1111.

⁵ Далее – БК РФ.

⁶ Письмо Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю (далее – УФК) от 09.07.2025 № 38-10-20/12-21.

⁷ Письма Министерства финансов Камчатского края от 18.07.2025 № 33.03-54/1689, от 25.07.2025 № 33.03-54/1734, от 04.08.2025 № 33.03-54/1791.

⁸ Письма Министерства экономического развития Камчатского края от 21.07.2025 № 36.04-12/3929, от 12.08.2025 № 36.01-23/4290.

⁹ Далее по тексту наименование исполнительных органов Камчатского края указывается без «Камчатского края».

увеличены на 12,89 % до 7 449 997,4 тыс. рублей (с учетом состава источников финансирования дефицита краевого бюджета соответствует нормам, установленным пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ).

Исполнение за 6 месяцев 2025 года составило: по доходам – 68 538 343,1 тыс. рублей (49,75 % годового прогноза), в наибольшей степени за счет безвозмездных поступлений (доля безвозмездных поступлений – 64,53 %); по расходам – 71 753 529,2 тыс. рублей (49,41 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2025 (уровень исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации расходов составил от 28,32 % («Охрана окружающей среды» до 58,94 % («Жилищно-коммунальное хозяйство»). За анализируемый период 2025 года краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 215 186,1 тыс. рублей, или 43,16 % прогноза.

С учетом статьи 215.1 БК РФ, согласно которой исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, Министерством финансов Камчатского края ведется кассовый план исполнения краевого бюджета, исполнение за 6 месяцев 2025 года составило: по доходам - 107,20 % прогноза, предусмотренного кассовым планом на соответствующий период, по расходам - 93,70 % от кассового плана.

2. По состоянию на 01.07.2025 государственный внутренний долг Камчатского края составил 14 019 230,2 тыс. рублей (при утвержденном верхнем пределе на 1 января 2026 года – 18 181 982,8 тыс. рублей), увеличился по сравнению с показателем на начало 2025 года на 2 666 845,0 тыс. рублей (23,49 %), в основном за счет привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (2 100 000,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2025 государственный внешний долг Камчатского края составил 2 044 988,8 тыс. рублей (при утвержденном верхнем пределе на 1 января 2026 года – 1 856 026,8 тыс. рублей) по сравнению с остатком на начало 2025 года не изменился.

3. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2025 с начала 2025 года уменьшилась на 9 829 000,1 тыс. рублей (4,58 %) и составила 204 628 293,6 тыс. рублей (задолженность по доходам - 77,89 % общего объема), просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 119 345,2 тыс. рублей (17,87 %) и составила 787 362,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2025 с начала года уменьшилась с начала года на 4 384 518,3 тыс. рублей (19,18 %) и составила 18 470 288,1 тыс. рублей (из них задолженность по расчетам по приобретению иных финансовых активов в сумме 14 977 648,4 тыс. рублей - зачисленные на единый счет бюджета остатки средств с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета, государственных бюджетных, автономных учреждений). Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

4. По состоянию на 01.07.2025 согласно Закону о краевом бюджете объем бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Камчатского края

утвержден в сумме 826 813,6 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи - 525 555,2 тыс. рублей. Уменьшение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Камчатского края предусмотрено бюджетной росписью на основании распоряжений Правительства Камчатского края в связи принятием решений об использовании средств резервного фонда Правительства Камчатского края.

5. Исполнение расходов на реализацию 32 региональных проектов в рамках 10 национальных проектов за 6 месяцев 2025 года составило 4 138 326,1 тыс. рублей, или 32,84 % от показателей сводной бюджетной росписи и 95,59 % от кассового плана.

6. В течение 6 месяцев 2025 года расходы осуществлялись в рамках 26 государственных программ Камчатского края. Исполнение расходов краевого бюджета на финансовое обеспечение реализации государственных программ составило сумме 69 596 459,9 тыс. рублей, что составило 49,45 % объема бюджетных ассигнований, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2025, и 93,62 % от кассового плана (от 58,47 % по ГП «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» до 100,0 % по ГП «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края» и ГП «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ»).

Следует отметить низкое исполнение расходов за 6 месяцев 2025 года по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в рамках государственной программы «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» (ГРБС – Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики) - 162 341,2 тыс. рублей, что составило 19,51 % объема бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2025, и 58,47 % от кассового плана.

Согласно информации ГРБС низкий процент исполнения в основном обусловлен: 1) низким исполнением по расходам на предоставление субсидии юридическим лицам в целях возмещения недополученных доходов, возникших в связи с оказанием услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами по льготным тарифам (АО «Спецтранс») – 38,25 % бюджетной росписи (525 715,0 тыс. рублей) и 67,11 % кассового плана (241 869,0 тыс. рублей), в связи с осуществлением ежемесячного финансирования по заявке от получателя субсидии; 2) неисполнением средств краевого бюджета в полном объеме по предоставленным субсидиям муниципальным образованиям Камчатского края на реализацию мероприятий по недопущению причинения вреда окружающей среде при размещении бесхозяйных отходов шин, покрышек, камер автомобильных, по созданию доступной системы накопления (раздельного накопления) твердых коммунальных отходов, а также низким исполнением мероприятий, связанных с выявлением и ликвидацией мест несанкционированного размещения бесхозяйных отходов, (в общей сумме) – 0,05 % бюджетной росписи (55 582,8 тыс. рублей) и 0,24 % кассового плана (10 756,7 тыс. рублей), в связи с заявительным характером предоставления по факту выполнения работ, услуг или авансирования.

7. Исполнение непрограммных расходов краевого бюджета за 6 месяцев 2025 года осуществлялось в разрезе 22 главных распорядителей бюджетных средств краевого бюджета и составило 2 157 079,4 тыс. рублей, или 48,20 % объема бюджетных ассигнований, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2025, и 96,47 % от кассового плана.

8. Анализ исполнения расходов краевого бюджета за 6 месяцев 2025 в разрезе видов расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по «Капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 16,65 % объема бюджетных ассигнований, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2025, и 79,68 % от кассового плана (исполнение составило 2 942 376,2 тыс. рублей).

При этом, исполнение расходов краевого бюджета на реализацию краевых инвестиционных мероприятий в рамках 14 государственных программ за 6 месяцев 2025 года составило 3 541 566,5 тыс. рублей, или 17,34 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2025, и 81,68 % от кассового плана.

Согласно кассовому плану, исполнение бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных мероприятий запланировано в основном на 3-4 кварталы 2025 года. При этом, по мнению Контрольно-счетной палаты, существуют риски неисполнения и/или неосвоения бюджетных средств в полном объеме по следующим инвестиционным мероприятиям:

- «Строительство детского и молодежного научно-образовательного центра «Восход» (Завершение строительства ДОЛ им. Ю.А. Гагарина для размещения детского центра)», ГРБС - Министерство строительства и жилищной политики (*срок исполнения контракта по 21.11.2025, при этом связи со значительным отставанием от графика выполнения работ техническая готовность объекта по состоянию на 01.07.2025 составила 30 %*);

- «Строительство автостанции регионального значения с реконструкцией имеющихся зданий и сооружений», ГРБС - Министерство строительства и жилищной политики (*срок строительства объекта по 08.12.2025, при этом по состоянию на 01.07.2025 техническая готовность объекта - 7,70 %*);

- «Камчатский театр кукол г. Петропавловск-Камчатский», ГРБС - Министерство строительства и жилищной политики (*срок выполнения работ по строительству объекта по 25.11.2025, при этом техническая готовность 66,86 %*);

- «Доработка проектной и рабочей документации по объекту реконструкции: «Насосная станция второго подъема и закрытое распределительное устройство (ЗРУ-6 кВ) «Авачинского водозабора», ГРБС - Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (КГУП «Камчатский водоканал» 25.10.2024 заключен контракт с ООО «Гиперион» на выполнение строительно-монтажных работ по объекту на сумму 403 910,4 тыс. рублей. По условиям контракта в 2024 году ООО «Гиперион» выплачен аванс в размере 121 173,1 тыс. рублей, при этом по состоянию на 01.07.2025 стоимость исполненных подрядчиком работ составила 19 060,4 тыс. рублей, или 4,72 % от стоимости контракта);

- «Реконструкция комплекса защитных гидротехнических сооружений (дамба) с. Мильково Камчатский край (проектные работы)», ГРБС - Министерство

природных ресурсов и экологии (государственный контракт на выполнение работ по объекту, заключенный Министерством природных ресурсов и экологии с ООО «ИТЦ КАМЛАЙТ», расторгнут на основании решения об одностороннем отказе от исполнения контракта от 15.05.2025, по состоянию на 15.08.2025 извещения о проведении новых закупочных процедур по указанному объекту в единой информационной системе в сфере закупок не размещены);

- «Строительство полигона твердых коммунальных отходов с сортировкой и переработкой мусора, инсинератором для утилизации животных и биологических отходов в городском округе «поселок Палана» Камчатского края (в том числе проектные работы)», ГРБС - Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (работы по разработке проектно-сметной документации продолжаются в рамках муниципального контракта заключенного в 2019 году, срок исполнения контракта продлен до 20.12.2025 (или на 5 лет больше первоначально предусмотренного контрактом - 20.12.2019), при этом информация об исполнении контракта, а также о заключении контракта на проведение государственной экспертизы проектной документации по объекту в единой информационной системе в сфере закупок по состоянию на 15.08.2025 не размещена).

Также следует обратить внимание, что порядок принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, из бюджета Камчатского края, на необходимость разработки которого в целях соблюдения требования статьи 80 БК РФ и упорядочивания процедуры принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, указывала КСП Камчатского края до настоящего времени Правительством Камчатского края не утвержден.

9. Исполнение расходов краевого бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам за 6 месяцев 2025 года составило 117 545 671,0 тыс. рублей, или 50,00 % объема бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2025, и 98,53 % от кассового плана.

10. Основными причинами низкого исполнения кассового плана (менее 95,00 %), согласно информации, представленной главными распорядителями средств краевого бюджета, за первое полугодие 2025 года являются: необходимость в наличии переходящих остатков на лицевых счетах главных распорядителей средств краевого бюджета в связи с выплатой заработной платы сотрудникам в первых числах следующего месяца; заявительный порядок предоставления социальных мер поддержки, а также выплат в сфере жилищно-коммунального хозяйства для населения, организаций и местных бюджетов; невозможность профинансировать все поступившие заявки от главных распорядителей средств краевого бюджета у Министерства финансов Камчатского края в связи с отсутствием свободных средств на едином счете краевого бюджета в июне 2025 года.

На основании изложенного, КСП Камчатского края рекомендует главным распорядителям бюджетных средств активизировать работу в части исполнения бюджетных ассигнований заявительного характера, в том числе с муниципальными образованиями (в частности Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики в рамках государственной программы «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае»).

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

Направить Заключение по результатам оперативного контроля за ходом исполнения Закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» за 6 месяцев 2025 года Губернатору Камчатского края и в Законодательное Собрание Камчатского края для информации.