

Информация
о результатах рассмотрения проекта закона Камчатского края
«Об исполнении краевого бюджета за 2019 год»

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края 03 июля 2020 года, протокол № 13)

Заключение на проект закона Камчатского края «Об исполнении краевого бюджета за 2019 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом Камчатского края от 24.10.2007 № 650 «О бюджетном процессе в Камчатском крае» (далее - Закон о бюджетном процессе) и Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края».

В соответствии с частью 4 ст. 42 Закона о бюджетном процессе Правительство Камчатского края не позднее 15 апреля текущего финансового года представляет в Контрольно-счетную палату Камчатского края годовой отчет об исполнении краевого бюджета.

Министерством финансов Камчатского края (далее - Минфин края) проект закона Камчатского края «Об исполнении краевого бюджета за 2019 год» (далее – законопроект)¹ и иные документы, направляемые в соответствие со ст. 41 Закона о бюджетном процессе высшим исполнительным органом государственной власти Камчатского края в Законодательное Собрание Камчатского края одновременно с годовым отчетом об исполнении краевого бюджета, представлены в Контрольно-счетную палату Камчатского края (далее – Контрольно-счетная палата или КСП) 15.04.2020, то есть в установленный законом срок.

Для подготовки заключения законопроект направлен Законодательным Собранием Камчатского края в Контрольно-счетную палату 16.06.2020².

Законопроект и перечень приложений к нему соответствуют требованиям ст. 43 Закона о бюджетном процессе.

Экспертизой установлено, что показатели бюджетных назначений и фактического исполнения по видам доходов, расходов, а также по источникам финансирования дефицита краевого бюджета за 2019 год в годовом отчете об исполнении краевого бюджета за 2019 год (ф. 0503117) соответствуют аналогичным показателям законопроекта, а также показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с п. 134 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий

¹ Письмо Министерства финансов Камчатского края от 15.04.2020 № 33.03-03/1028;

² Письмо Законодательного Собрания Камчатского края от 16.06.2020 № 02-821.

финансовый год по разделу «Доходы бюджета» отражаются в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете. Однако, анализ представленного Минфином края Отчета об исполнении краевого бюджета по отдельным показателям доходов показал отклонение от объемов бюджетных назначений, утвержденных Законом Камчатского края от 19.11.2018 № 272 «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 19.12.2019 № 407):

- объем субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (код бюджетной классификации 2 02 35460 02 0000 150) больше на 10 971,8 тыс. рублей;

- объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (код бюджетной классификации³ 2 02 45433 02 0000 150) меньше на 10 971,8 тыс. рублей.

Согласно информации Минфина края, при подготовке проекта закона «О внесении изменений в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (последняя редакция изменений) была допущена неточность, которую исправить не представлялось возможным по причине отсутствия запланированной сессии Законодательного Собрания Камчатского края в декабре 2019 года.

В соответствии с ч. 4 ст. 264.4 БК РФ и ч. 5 ст. 42 Закона о бюджетном процессе Контрольно-счетная палата готовит заключение на годовой отчет об исполнении краевого бюджета с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. При этом, в целях проведения внешней проверки главные администраторы бюджетных средств обязаны в срок не позднее 1 марта текущего финансового года представлять в Контрольно-счетную палату бюджетную отчетность.

В ходе внешней проверки устанавливается: соответствие порядка составления и представления бюджетной отчетности нормам БК РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации и Камчатского края, соответствие плановых и фактических показателей Закону о краевом бюджете, показателям уточненной сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2019 и данным Министерства финансов Камчатского края, соответствие аналогичных показателей в различных формах бюджетной отчетности; анализируются состояние дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств, а также меры, принимаемые по сокращению задолженности.

³ Далее – КБК.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 42 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС)⁴.

Основные результаты рассмотрения законопроекта:

1. Законом о краевом бюджете на 2019 год основные характеристики краевого бюджета утверждены, исходя из прогнозируемого объема валового регионального продукта 242,9 млрд. рублей и уровня инфляции, не превышающего 4,0 % (декабрь 2019 года к декабрю 2018 года).

Согласно статистическим данным индекс потребительских цен по Камчатскому краю (в декабре 2019 года относительно декабря 2018 года) составил 102,5 % (инфляция 2,5 %), что ниже на 1,5 % прогнозного и общероссийского показателя и на 1,4 % ниже общего показателя по Дальневосточному федеральному округу (далее - ДВФО). По ДВФО самое низкое значение по данному показателю в Камчатском крае, самое высокое – в Амурской области (104,8 %). По продовольственным товарам данный показатель по Камчатскому краю составил 103,3 %, что ниже на 1,0 % общего показателя по ДВФО и выше на 0,7 % общероссийского показателя. Показатель по непродовольственным товарам по Камчатскому краю составил 103,4 %, что выше на 0,5 % показателя по ДВФО и на 0,4 % – общероссийского показателя; по услугам в Камчатском крае - 100,7 % (ДВФО – 104,5 %, общероссийский показатель – 103,8 %).

В соответствии с уточненным прогнозом социально-экономического развития Камчатского края на 2020 год и плановый период до 2024 года объем произведенного валового регионального продукта за 2019 год предварительно оценивается на уровне 235,1 млрд. рублей.

Таким образом, исполнение краевого бюджета в 2019 году осуществлялось в макроэкономических условиях, отличающихся от спрогнозированных Законом о краевом бюджете: фактический уровень инфляции сложился на 1,5 процентных пункта ниже прогнозного (в 2018 году - ниже прогноза на 0,9 процентных пункта), а предварительно оцененный объем произведенного валового регионального продукта больше на 7,7 млрд. рублей.

2. Согласно статистическим данным положительная динамика отмечается по некоторым показателям, характеризующим уровень жизни и доходы населения (снижение доли населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума с 15,8 % до 15,0 %, увеличение среднедушевого дохода в месяц до 52,5 тыс. рублей, снижение уровня зарегистрированной безработицы до 1,3 %; рост реальных располагаемых денежных доходов населения Камчатского края к 2018 году составил 3,0 %).

⁴Внешняя проверка проводится в отношении государственных органов Камчатского края, в связи с чем далее по тексту наименование государственных органов сокращены и приводятся без «Камчатского края».

В то же время по ряду показателей, важных в том числе для реализации национальных (региональных проектов) продолжает наблюдаться отрицательная динамика. Так, численность постоянного населения за 2019 год уменьшилась на 1707 человек (за 2018 год - уменьшена на 828 человек). Индекс промышленного производства за 2019 год один из самых низких по ДВФО (98,2 % - предпоследний из 11 субъектов, ниже только в Еврейской автономной области - 97,8 %; в среднем по РФ этот показатель составляет 102,3 %, по ДВФО - 105,8 %). Показатель прироста высокопроизводительных рабочих мест в Камчатском крае - 2,1 %, что ниже среднего по ДВФО (3,9 %) и в среднем по РФ (5,6 %).

Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника по Камчатскому краю в 2019 году по предварительной оценке выросла относительно 2018 года на 4,5 % (в номинальном выражении) до 80,4 тыс. рублей. Самый высокий уровень среднемесячной начисленной заработной платы - в финансовой и страховой деятельности (115,9 тыс. рублей) и по виду деятельности «Рыболовство и рыбоводство» – 132,6 тыс. рублей. Один из самых низких уровень заработной платы сложился в сфере обрабатывающих производств: производство мебели - 28,2 тыс. рублей, деятельность полиграфическая и копирование носителей информации - 33,9 тыс. рублей, обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения - 30,9 тыс. рублей. Необходимо отметить, что в сфере образования данный показатель составил 64,0 тыс. рублей, в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг – 75,9 тыс. рублей, в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – 68,2 тыс. рублей.

3. Неисполнение по доходам составило 289 965 тыс. рублей или 0,4 % (за 2018 год - перевыполнение в объеме 3 459 998,3 тыс. рублей), что обусловлено неисполнением по безвозмездным поступлениям в общей сумме 518 748,8 тыс. рублей, в основном, за счет неисполнения по: субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 164 157,6 тыс. рублей и субсидии бюджетам за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 75 447,3 тыс. рублей; субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 136 905,6 тыс. рублей; межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату региональной доплаты к пенсии, в сумме 108 776,7 тыс. рублей и на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды - в сумме 51 334,0 тыс. рублей. При этом, превышен план по фактическому исполнению по: налоговым доходам в общей сумме 172 355,0 тыс. рублей, в основном, за счет:

налога на доходы физических лиц (на 35 704,5 тыс. рублей), налога на имущество организаций (на 54 493,7 тыс. рублей) и транспортного налога (на 41 661,5 тыс. рублей); неналоговым доходам в общей сумме 56 428,8 тыс. рублей, в основном за счет: доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (на 21 058,7 тыс. рублей), штрафов, санкций, возмещение ущерба (на 30 553,7 тыс. рублей тыс. рублей).

Сохраняется тенденция снижения доли безвозмездных поступлений из федерального бюджета в общей сумме поступлений: 2017 год – 64,7 %, 2018 год – 62,9 %, 2019 год – 58,2 %.

Неисполнение по расходам составило 1 767 775,0 тыс. рублей (2,1 %), что на 203 145,9 тыс. рублей меньше чем в 2018 году (1 970 920,8 тыс. рублей), что обусловлено неисполнением расходов по всем разделам классификации бюджета исполнены. Наибольшую долю в общем объеме неисполненных назначений составили бюджетные назначения по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 924 463,5 тыс. рублей (52,3 % объема неисполнения), «Социальная политика» - в сумме 309 785,0 тыс. рублей (17,5 % объема неисполнения) и «Образование» - в сумме 218 903,1 тыс. рублей (12,4 % объема неисполнения).

4. Остаток средств на едином счете краевого бюджета на 01.01.2020 по сравнению с остатком на 01.01.2019 (2 878 698,1 тыс. рублей) снизился на 2 392 462,0 тыс. рублей или на 83,1 % и составил 486 236,1 тыс. рублей, из которых 4 167,0 тыс. рублей или 0,9 % - неиспользованные средства федерального бюджета. Таким образом, в 2019 году наблюдавшаяся на протяжении последних лет тенденция наличия значительного объема неиспользованных бюджетных средств на конец финансового года нарушена.

5. За 2019 год краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 392 461,9 тыс. рублей (за 2018 год - с профицитом в сумме 677 689,3 тыс. рублей). Первоначально Законом о краевом бюджете на 2019 год запланирован сбалансированный бюджет, с учетом внесенных изменений на конец отчетного периода утвержден дефицит краевого бюджета в объеме 3 934 250,1 тыс. рублей. Основной источник дефицита - изменение остатков средств на счетах по учету средств краевого бюджета в объеме 2 392 461,9 тыс. рублей.

6. Государственный долг Камчатского края по состоянию на 01.01.2020 уменьшился на 134 373,0 тыс. рублей, за счет погашения задолженности по бюджетному кредиту, которое осуществляется ежегодно по утвержденному графику до 2035 года, по мере поступления средств от ОАО «Геотерм» (за 2018 год государственный долг Камчатского края уменьшился на 524 373,0 тыс. рублей). Расходы на обслуживание государственного долга в 2019 году составили 122 368,2 тыс. рублей, или на 10 683,6 тыс. рублей (9,6 %) больше, чем в 2018 году (111 684,6 тыс. рублей), в основном за счет выплаты купонного дохода по облигациям.

7. В отчетном периоде инвестиционные мероприятия осуществлялись в рамках реализации 15 государственных программ (в 2018 году - 15 государственных программ). Объем ассигнований на инвестиционные мероприятия на 2019 год утвержден в сумме 7 913 928,5 тыс. рублей (Сводная бюджетная роспись), из них за счет средств: федерального бюджета в сумме 4 045 222,4 тыс. рублей (51,9 % от общего объема ассигнований), краевого бюджета в сумме 3 470 273,9 тыс. рублей (44,5 %), за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 280 104,2 тыс. рублей (3,6%), за счет средств Пенсионного фонда Российской Федерации - 118 328,0 тыс. рублей. Исполнение составило 7 502 779,7 тыс. рублей, или 94,8 % от уточненных ассигнований, что на 593 301,0 тыс. рублей больше, чем исполнено в 2018 году (6 909 478,7 тыс. рублей).

За счет средств федерального бюджета исполнено 3 852 709,0 тыс. рублей (95,2 % бюджетных назначений), за счет средств краевого бюджета - 3 340 835,3 тыс. рублей (96,3 % бюджетных назначений), за счет средств Пенсионного фонда Российской Федерации - 107 734,0 тыс. рублей (91,0 % бюджетных назначений), за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ - 201 501,4 тыс. рублей – 71,9 % бюджетных назначений.

Доля инвестиционных мероприятий в общем объеме расходов краевого бюджета на 2019 год (по исполнению) составила 9,1 % (как и в 2018 году).

Наибольшую долю в общем объеме расходов на инвестиционные мероприятия составили расходы на инвестиционные мероприятия в рамках государственных программ Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (1 594 721,0 тыс. рублей, или 21,3 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия) и «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» (2 326 123,5 тыс. рублей, или 31,0 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия); наименьшую долю – расходы в рамках государственных программ Камчатского края «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края» (2 839,6 тыс. рублей, или 0,04 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия) и «Содействие занятости населения Камчатского края» (1 000,0 тыс. рублей, или 0,01 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия).

Неисполнение по инвестиционным мероприятиям составило 411 148,8 тыс. рублей (5,2 % от утвержденных ассигнований). Основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений по инвестиционным мероприятиям в 2019 году являлись отставание от графика выполнения подрядных работ на всех этапах строительства в связи с недостаточностью мощностей строительных организаций; недостаточный уровень организации работ, предшествующих началу строительства или реконструкции объектов, связанных с подготовкой конкурсной документации, разработкой технических заданий. Наибольшее неисполнение приходится на государственные программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей

Камчатского края» в сумме 124 615,6 тыс. рублей и «Развитие образования в Камчатском крае» в сумме 182 875,5 тыс. рублей.

Согласно Информации о ведомственной структуре расходов краевого бюджета на реализацию краевых инвестиционных мероприятий за 2019 год, представленной письмом Минэкономразвития от 24.01.2020 № 36.04/300 сведения по инвестиционному мероприятию «Детский сад по ул. Виллюйская, 60 в г. Петропавловске-Камчатском (в том числе проектные работы)» отражены в разделе 2.1.2. Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»: Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет». При этом, законом о краевом бюджете вышеуказанное инвестиционное мероприятие предусмотрено не в рамках региональных проектов.

8. Общий объем межбюджетных трансфертов в краевом бюджете на 2019 год утвержден в сумме 23 073 311,1 тыс. рублей, исполнение составило 22 615 107,2 тыс. рублей (в 2018 году – 22 150 923,8 тыс. рублей) или 98,0 % к утвержденным ассигнованиям (в 2018 году - 97,8 %). Удельный вес межбюджетных трансфертов в 2018 году в общем объеме расходов краевого бюджета составил 27,5 %, что на 1,1 % ниже, чем в 2018 году (28,6 %).

Неисполнение ассигнований по межбюджетным трансфертам в сумме 458 203,9 тыс. рублей в основном обусловлено неисполнением по: *субвенциям муниципальным районам* в сумме 50 781,5 тыс. рублей, в том числе в сумме 19 016,6 тыс. рублей - субвенции, предоставленной муниципальным районам (городским округам) на осуществление государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, ввиду заявительного характера данной субсидии (4 405,8 тыс. рублей - по Петропавловск-Камчатскому городскому округу, 5 318,8 тыс. рублей - по Усть-Камчатскому муниципальному району и 2 937,6 тыс. рублей - по Усть-Большерецкому району); *субсидиям муниципальным районам* в сумме 214 815,5 тыс. рублей, в том числе в сумме 145 613,7 тыс. рублей - субсидии, предоставленной Елизовскому муниципальному району в рамках государственной программы «Развитие образования в Камчатском крае» (по объектам строительства «Детский сад по ул. Геофизическая» - 75 321,0 тыс. рублей и «Детский сад по ул. Дальневосточная» г. Елизово - 71 024,4 тыс. рублей), контракты заключены в декабре 2019 года; *по субсидиям поселениям* в сумме 140 990,3 тыс. рублей, в том числе в сумме 78 602,8 тыс. рублей - субсидии, предоставленной в рамках государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» (не исполнены в полном объеме мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе по Никольскому сельскому поселению - 38 418,1 тыс. рублей, Елизовскому городскому поселению - 21 780,2 тыс. рублей и Мильковскому сельскому поселению - 15 041,0 тыс. рублей), выкуплено жилых помещений на вторичном рынке меньше запланированного

количества; а также *иных межбюджетных трансфертов поселениям* в сумме 51 333,9 тыс. рублей поселениям, что обусловлено неисполнением ассигнований в сумме 51 333,9 тыс. рублей по межбюджетному трансферту, предоставленному Елизовскому городскому поселению на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в связи с завершением конкурсных процедур на заключение контракта 13.12.2019.

9. В Камчатском крае в 2019 году в рамках 11 национальных проектов осуществлялась реализация 50 региональных проектов. В бюджете Камчатского края бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 31 регионального проекта в рамках 10 национальных проектов.

Проведенным сопоставлением сведений об утвержденных бюджетных ассигнованиях в законопроекте с отчетами ответственных за реализацию региональных проектов органов исполнительной власти Камчатского края, представленных Контрольно-счетной палате Камчатского края, а также паспортами региональных проектов, размещенных в ГИИС «Электронный бюджет», установлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований по 21 региональному проекту. По состоянию на 30.04.2020 не актуализированы паспорта 15 региональных проектов. По региональному проекту «Социальная активность» значения бюджетных ассигнований на 2019 год в паспорте отражены со знаком «минус».

Кроме того, установлено, что размещенные на сайтах ответственных органов исполнительной власти Камчатского края паспорта региональных проектов в большинстве случаев размещены не в актуальной редакции, отчеты либо информация о реализации национальных проектов размещаются нерегулярно. На официальном сайте ответственного исполнителя (Минэкономразвития) отсутствуют паспорта региональных проектов «Системные меры по повышению производительности труда» и «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» (национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости»). В ГИИС «Электронный бюджет» по указанным проектам представлена информация о кураторе, руководителе, администраторе регионального проекта, о связи с государственными программами Камчатского края.

В сводной бюджетной росписи на 2019 год утверждены ассигнования по 31 региональным проектам в общей сумме 4 950 756,9 тыс. рублей, или 5,9 % в общем объеме утвержденных расходов на 2019 год, из них средства федерального бюджета составили 3 510 664,6 тыс. рублей, или 70,9 % от общего объема утвержденных ассигнований; средства краевого бюджета - 1 440 092,3 тыс. рублей, или 29,1 %. Согласно законопроекту объем исполненных назначений составил 4 508 841,5 тыс. рублей, или 91,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

В общем объеме исполненных бюджетных назначений средства федерального бюджета составили 3 113 672,6 тыс. рублей, или 69,1 % в общем

объеме исполненных назначений и 88,7 % от утвержденных назначений; средства краевого бюджета составили 1 395 168,9 тыс. рублей, или 30,9 % в общем объеме исполненных назначений и 96,9 % от утвержденных назначений.

В структуре региональных проектов основной объем расходов за 2019 год приходится на следующие проекты: «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (национальный проект «Демография») - 833 940,1 тыс. рублей, или 91,4 % от утвержденных назначений (912 178,1 тыс. рублей); «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» (национальный проект «Демография») - 698 839,0 тыс. рублей, или 80,4 % от утвержденных назначений (868 805,7 тыс. рублей); «Дорожная сеть Камчатского края» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги») - 507 673,0 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных назначений; «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (национальный проект «Здравоохранение») - 426 206,9 тыс. рублей, или 99,99 % от утвержденных назначений (426 214,6 тыс. рублей).

Общий объем неисполненных назначений в рамках региональных проектов составил 441 915,4 тыс. рублей, (8,9 % от общего объема, предусмотренного на реализацию национальных проектов), из них 169 966,7 тыс. рублей (38,5 %) по мероприятиям регионального проекта «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», главным распорядителем средств по которым является Министерство образования.

Анализ исполнения расходов на реализацию региональных проектов по видам расходов показал, что в структуре общего объема расходов наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты – 36,9 % (1 664 183,9 тыс. рублей), социальное обеспечение и иные выплаты населению – 20,7 % (933 804,0 тыс. рублей), расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 15,5 % (698 778,8 тыс. рублей), субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 14,6% (658 795,9 тыс. рублей). При этом, наименьший уровень исполнения составил по межбюджетным трансфертам – 83,8 %. По остальным видам расходов уровень исполнения составил от 92,3 % до 99,6 %.

Органами исполнительной власти Камчатского края, ответственными за реализацию региональных проектов, представлены 34 отчета о ходе реализации региональных проектов за 2019 год, которые содержат суммовые выражения. При этом, в законопроекте отсутствуют данные о реализации региональных проектов: «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края», «Учитель будущего», «Сохранение биологического разнообразия и развитие экологического туризма на территории Камчатского края».

Кроме того, в 17 отчетах о ходе реализации региональных проектов за 2019 год сумма утвержденных ассигнований (показатели сводной бюджетной росписи) не соответствует сумме законопроекта на 1 217 444,3 тыс. рублей; в 18 отчетах не соответствуют показатели кассового исполнения бюджета на 1 190 211,8 тыс. рублей (ответственные за реализацию региональных проектов: Министерство образования, Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, Министерство здравоохранения, Министерство строительства, Министерство инвестиций и предпринимательства, Министерство транспорта и дорожного строительства, Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики). Отклонения по показателям в основном обусловлены включением в региональные проекты мероприятий, которые в 2019 году не имели в бюджетной классификации расходов буквенные коды, предназначенные для отражения операций в рамках национальных (региональных) проектов, а также составлением и направлением отчетов о ходе реализации национальных проектов за 2019 год в адрес Минэкономразвития до завершения финансового года (по состоянию на 20.12.2019).

В частности, в части отклонений по региональному проекту «Жилье», на который приходится наибольшая доля отклонений (93,4 % - по кассовому исполнению), Министерством строительства представлены пояснения, что разница между показателями законопроекта и отчетом о ходе реализации регионального проекта в основном образовалась в связи с включением в региональный проект мероприятий по строительству жилых домов в рамках Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета в 2019-2021 годах бюджету Камчатского края на реализацию мероприятий по повышению устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Российской Федерации, заключенного в феврале 2019 года. При этом, в рамках национального проекта «Жилье» субсидия из федерального бюджета бюджету Камчатскому краю на реализацию регионального проекта «Жилье» не предусмотрена.

Указанные пояснения свидетельствуют о недостаточном качестве планирования мероприятий, включаемых в региональные проекты и качестве формируемой отчетности.

Кроме того, установлено отсутствие единого подхода к формированию итоговых сумм объема финансового обеспечения региональных проектов при составлении отчетов о ходе исполнения региональных проектов (В 3 региональных проектах показатель «Всего по региональному проекту за счет всех источников, в том числе:» содержит сведения об общих объемах финансового обеспечения бюджета субъекта Российской Федерации, тогда как в большинстве региональных проектов такой показатель отсутствует. Также объем финансового обеспечения и исполнения в разделе 3 «Сведения об исполнении бюджета» в большинстве отчетов отражен в миллионах рублей. При этом, представлены отчеты с показателями, заполненными в тысячах рублей).

Проведенным выборочным анализом показателей, включенных в региональные проекты и государственные программы Камчатского края, в основном установлено их соответствие, за исключением регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами (Камчатский край)».

Так, в состав национального проекта «Здравоохранение» включен региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами (Камчатский край)». Согласно паспорту регионального проекта реализация мероприятий предусмотрена в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Камчатского края», паспортом которой предусмотрено 7 показателей. В отчете о ходе реализации регионального проекта отражена информация по 9 показателям, 2 из которых не предусмотрены ни паспортом регионального проекта, ни государственной программой «Развитие здравоохранения Камчатского края».

По региональному проекту «Дорожная сеть» в связи с отсутствием раздела 2 «Сведения о значениях целей и показателей» в представленных отчетах о ходе реализации не представляется возможным сопоставить показатели отчета и государственной программы «Развитие транспортной системы в Камчатском крае».

Согласно представленным отчетам о ходе реализации региональных проектов в целом на 2019 год установлено 120 целевых показателей по 31 региональному проекту, объем финансирования которых предусмотрен законом о краевом бюджете на 2019 год, и 77 результатов исполнения региональных проектов. По состоянию на 01.01.2020 исполнение целевых показателей составило 92 единицы (или 76,7%), исполнение результатов – 73 единицы (или 94,8%). Из 31 регионального проекта по 24 проектам отмечается исполнение показателей и результатов на уровне 100%; по 7 проектам установлено не выполнение целевых показателей; по 1 проекту – недостижение результатов региональных проектов.

Основными причинами недостижения показателей и результатов региональных проектов являются обстоятельства, не зависящие от исполнения мероприятий региональных проектов (заявительная система предоставления выплат, снижение количества женщин фертильного возраста, ограниченный перечень направлений использования средств регионального материнского капитала; высокая стоимость вертолет-часа (345,3 тыс. рублей) и средняя продолжительность полета (4,2 часа, что на 1,3 час выше среднего по стране); особенность оказания экстренной медицинской помощи в отдаленных и труднодоступных районах, а именно большое число продолжительных вылетов; естественный отток населения за пределы Камчатского края; отсутствие финансирования из федерального бюджета (региональный проект «Жилье» (по состоянию на 01.01.2020 показатели Минстроем России не изменены).

Кроме того, при проведении оценки уровня выполнения основных показателей региональных проектов и достижения результатов за 2019 год

отмечено некорректное заполнение отчетов о ходе реализации региональных проектов, а именно: при заполнении раздела 4 «Сведения о достижении результатов, контрольных точек и мероприятий» графы «Наименование результата, контрольной точки, мероприятия» не всегда представляется возможным понять, какой отражен показатель (результат, контрольная точка или мероприятие), что в свою очередь затрудняет определение степени достижения результатов регионального проекта (например, региональные проекты: «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства Камчатского края», «Жилье»).

10. Закон о краевом бюджете на 2019 год сформирован на основе 25 государственных программ. Доля расходов на реализацию государственных программ практически не изменилась по сравнению с 2018 годом и составила 97,5 % общего объема расходов краевого бюджета (в 2018 году – 97,4 % общего объема расходов). Исполнение по государственным программам составило 80 268 069,5 тыс. рублей (97,9 % бюджетных назначений). При этом, уровень исполнения за 2019 год выше, чем за 2018 год (97,5 %).

По состоянию на 01.01.2020 объем неисполненных назначений составил 1 711 043,2 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются: не использование в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на создание резервов ассигнований в целях обеспечения устойчивости исполнения краевого бюджета; экономия по результатам осуществления закупок с применением конкурентных способов; невыполнение подрядчиками (поставщиками) своих обязательств; отсутствие положительного заключения государственной экспертизы; заявительный характер выплат и предоставления субсидий; позднее поступление средств федерального бюджета.

Проведенным анализом государственных программ установлено, что ответственными исполнителями 4 государственных программ не соблюдены требования пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете.

Кроме того, ответственными исполнителями 9 государственных программ не соблюдены требования Порядка № 235-П в части приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете). Также, в нарушение части 3.12 Порядка № 235-П изменения в 3 ранее утвержденные государственные программы утверждены Правительством Камчатского края после 30 декабря текущего финансового года. В результате внесенных изменений: предусмотрены новые показатели (индикаторы), запланированные количественные значения которых установлены и на 2019 год; изменен срок реализации основных мероприятий; изменены на 2019 год запланированные количественные значения показателей (индикаторов).

В 2019 году в рамках 3 государственных программ реализовывались основные мероприятия, срок реализации по которым истек.

По 5 государственным программам реализация мероприятий осуществлялась Агентством по делам молодежи. При этом, данными государственными программами такой участник не предусмотрен.

Согласно предоставленным ответственными исполнителями государственных программы годовым отчетам о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы по 10 Программам отражены недостоверные данные.

В отчетном периоде из 502 запланированных по всем государственным программам контрольных событий исполнено 444. В полном объеме исполнены контрольные события по 8 государственным программам. Наибольшее количество не наступивших контрольных событий отмечается по государственной программе «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края» – 13 (44,8 %).

В 2019 году из 669 плановых показателей (индикаторов) государственных программ достигнуто 542. Ни по одной из государственных программ уровень достижения показателей (индикаторов) не составил 100,0 %. Наименьшее количество показателей (индикаторов) в общем количестве запланированных по Программе достигнуто по государственной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае» - 6 (50,0 %). По 12 государственным программам некоторые показатели (индикаторы) достигнуты со значительным превышением как в 2018 году, так и в 2019 году. Данный факт свидетельствует о занижении ответственными исполнителями государственных программ прогнозной оценки их исполнения.

Проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что не все показатели (индикаторы), предусмотренные 8 государственными программами, соответствуют требованию, установленному пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п), в части соответствия используемых показателей (индикаторов) требованиям адекватности (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существующие аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы). По 5 государственным программам не все показатели (индикаторы) имеют запланированное количественное значение. По 10 государственным программам отсутствуют сведения о взаимосвязи мероприятий и результатов их выполнения с целевыми показателями (индикаторами) государственной программы. Кроме того, при реализации 3 государственных программ отсутствует зависимость достижения показателя (индикатора) от объема финансового обеспечения. По государственной программе «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» показатели на 2019 год установлены по основным мероприятиям, срок реализации которых иной -

2023 год или 2017 год, бюджетные ассигнования соответственно в 2019 году не предусмотрены.

На основании изложенного, количественный и содержательный состав показателей (индикаторов) государственных программ не позволяет в полной мере оценить достижение целей и решение задач.

Согласно информации, предоставленной в составе Сводного годового доклада о ходе реализации государственных программ Камчатского края по итогам 2019 года, высокая эффективность реализации достигнута по 15 государственным программам, средняя – по 6 государственным программам, удовлетворительная - по 3 государственным программам, недостаточно эффективная – по 1 государственной программе.

В то же время следует отметить отсутствие в едином подходе, применяемом Минэкономразвития и ответственными исполнителями государственных программ при определении степени соответствия запланированному уровню затрат, степени реализации контрольных событий, степени достижения плановых значений показателей (индикаторов), что в результате приводит к отклонениям в оценке эффективности реализации государственных программ.

11. В ходе проведения внешней проверки главных распорядителей бюджетных средств краевого бюджета (ГАБС) установлены нарушения на общую сумму 10 349 587 тыс. рублей. Из них 8 501 559,4 тыс. рублей (82,1 %) устранены после направления ГАБС соответствующих запросов с целью получения пояснений. Необходимо отметить, что несмотря на то, что бюджетная отчетность в текущем году представлена большинством ГАБС в предельный установленный срок (27-28 февраля), в ходе внешней проверки осуществлялась неоднократная корректировка форм отчетности, на протяжении всего периода проведения проверки, что повлияло на затягивание процедуры проведения внешней проверки Контрольно-счетной палаты.

По результатам внешней проверки установлено, что по состоянию на 01.01.2020 в общем объеме кредиторской задолженности кредиторская задолженность по расходам составляет 52,9 %, по доходам – 47,1 % (из них 87,8 % - задолженность Управления Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю).

Кредиторская задолженность по расходам за 2019 год увеличилась на 1 218 296,7 тыс. рублей (в 3,8 раза) и составила 1 651 911,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность выросла по 19 ГАБС на 1 227 959,8 тыс. рублей (686 597,2 тыс. рублей или 55,9 % всего увеличения объема кредиторской задолженности - по Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики и 488 692,4 тыс. рублей или 39,8 % - по Минэкономразвития). Значительный объем кредиторской задолженности на конец отчетного года по указанным ГАБС поясняется главным образом условиями предоставления субсидии предприятиям коммунального комплекса по возмещению недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам, возникших в декабре 2019 года;

условиями предоставления гарантирующим поставщикам, энергоснабжающим организациям, реализующим электрическую энергию покупателям на территории Камчатского края, субсидии по возмещению недополученных доходов, по расходам за декабрь

В структуре дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года расчеты по доходам составляют 98,1 %, по расходам - 1,9 %. за отчетный год задолженность по расходам уменьшилась на 5 678 137,5 тыс. рублей (в 3 раза) в основном за счет уменьшения задолженности Минэкономразвития (на 5 840 932,2 тыс. рублей), а задолженность по доходам увеличилась на 141 914 347,9 тыс. рублей (в 70 раз), в том числе долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 90 790 266,2 тыс. рублей (в 127 раз). Значительный рост дебиторской задолженности по доходам (в т.ч. долгосрочной) связан с обязательным применением с 01.01.2019 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н.

При этом, у 19 из 33 ГАБС в пояснительных записках к бюджетной отчетности отсутствует (либо представлена неполная) информация о принимаемых мерах по сокращению дебиторской задолженности по расходам краевого бюджета. При этом, у 5 из 19 ГАБС на начало 2020 года отмечено увеличение дебиторской задолженности по расходам (в частности, у Министерства транспорта и дорожного строительства, Министерства сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, Аппарата Губернатора и Правительства Камчатского края).

В ходе внешней проверки проведен анализ представленных 9 ГАБС сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства. Общая сумма фактических расходов на реализацию инвестиционных проектов на начало 2019 года составляла 8 178 621,7 тыс. рублей, на конец 2019 года - 10 447 839,8 тыс. рублей, или увеличились на 2 269 218,1 тыс. рублей. В 2019 году ГАБС вложения осуществлялись по 164 объектам недвижимого имущества и объектам незавершенного строительства, в том числе по 49 объектам незавершенного строительства (33 - включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов; 16 - не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов), по 7 объектам законченного строительства, введенным в эксплуатацию, не прошедшим государственную регистрацию, по 82 объектам, по которым произведены капитальные вложения, а строительство которых не начиналось (по 79 - только расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию), по 26 объектам незавершенного строительства, по которым произведены капитальные вложения при их приобретении. Увеличение фактических расходов за отчетный год произошло по объектам незавершенного строительства в общей сумме на 1 738 423,6 тыс. рублей и по

капитальным вложениям, произведенным в объекты, строительство которых не начиналось, в общей сумме на 640 891,1 тыс. рублей (по расходам на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию).

Необходимо отметить, что п.152. Инструкции № 191н предусмотрено, что в раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки подлежит включению информация о вложениях в объекты незавершенного строительства. При этом, в целом обязательность включения в текстовую часть Пояснительной записки и требования к содержанию данной информации отсутствуют. В связи с чем, не всеми ГАБС указанная информация включена в текстовую часть Пояснительной записки или включена формально, без указания причин образования объекта незавершенного строительства, приостановления строительства (в том числе без консервации), не прохождения регистрации, а также информации о дальнейших мероприятиях в отношении этих объектов. Кроме того, при формировании Пояснительной записки Министерством строительства не выполнены требования п. 173.1 Инструкции № 191н в части раскрытия информации об ином статусе объекта, Министерством транспорта и дорожного строительства не соблюдены требования п. 6.14. письма Минфина от 28.01.2020 в части предоставления детального анализа, с обособленным раскрытием в текстовых пояснениях к Сведениям (ф. 0503190) информации о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций по объектам, капитальные вложения в которые с даты начала формирования превышают 10 лет.

Как показала экспертиза, показатели законопроекта в целом соответствуют плановым показателям, утвержденным Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и данным годового отчета об исполнении краевого бюджета за 2019 год. Участниками бюджетного процесса в основном приняты меры по исполнению краевого бюджета в соответствии с Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и действующим законодательством Российской Федерации, в связи с чем Контрольно-счетная палата считает, что законопроект может быть рассмотрен и принят в представленной редакции Законодательным Собранием Камчатского края.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

Направить заключение Губернатору Камчатского края, в Законодательное Собрание Камчатского края и Министерство финансов Камчатского края.