

**Информация**  
**о результатах рассмотрения экспертно-аналитического**  
**мероприятия «Подготовка заключения по оперативному контролю исполнения**  
**закона о краевом бюджете Камчатского края за 9 месяцев 2021 года»**

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты  
Камчатского края от 28.11.2021 года, протокол № 38)

Заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2021 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 2.16 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2021 год.

**Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. За 9 месяцев 2021 года в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» изменения вносились 2 раза, в результате которых прогнозируемый общий объем доходов краевого бюджета увеличен на 18 082 451,8 тыс. рублей (23,16 %) до 96 154 703,6 тыс. рублей; общий объем бюджетных ассигнований увеличен на 19 431 361,0 тыс. рублей (на 24,89 %) до 97 503 612,8 тыс. рублей; при первоначально сбалансированном бюджете изменениями предусмотрен дефицит краевого бюджета в объеме 1 348 909,2 тыс. рублей, или 4,62 % утвержденного общего годового объема доходов краевого бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 2 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило: по доходам – 71 493 841,5 тыс. рублей, или в размере 74,35 % от прогнозируемого годового объема, в наибольшей степени за счет безвозмездных поступлений (76,18 % от прогноза, доля безвозмездных поступлений – 71,31 %); по расходам – 70 556 767,1 тыс. рублей или 70,48 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2021 (уровень исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации расходов составил от 47,80 % («Охрана окружающей среды») до 73,47 % («Жилищно-коммунальное хозяйство»). Таким образом, за анализируемый период 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 937 074,4 тыс. рублей (за 9 месяцев 2020 года профицит - 2 347 637,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходов в краевой бюджет поступило на 6 360 714,5 тыс. рублей (9,7 %) больше, в основном, за счет увеличения налоговых доходов – на 3 33 039,8 тыс. рублей (на 18,4 %) и безвозмездных поступлений - на 3 145 871,9 тыс. рублей (на 6,58 %); кассовое исполнение по расходам в 2021 году превысило исполнение за аналогичный период 2020 года на 7 771 278,1 тыс. рублей (12,38 %), в наибольшей степени за счет увеличения расходов по разделам: «Национальная экономика» - на 2 342 192,3 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 204 717,0 тыс. рублей, «Образование» - на 998 509,0 тыс. рублей, «Здравоохранение» - на 2 351 961,8 тыс. рублей и «Социальная политика» - на 1 265 190,5 тыс. рублей. При этом, за 9

месяцев 2021 года сложившийся профицит бюджета меньше профицита за аналогичный период 2020 года на 1 410 563,5 тыс. рублей (60,08 %).

Объем Резервного фонда Камчатского края по состоянию на 01.10.2021 составил 168 134,2 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021 года средства Резервного фонда Камчатского края распределялись на основании распоряжений Правительства Камчатского края, в основном на профилактику и устранение последствий распространения новой коронавирусной инфекции, а также на авиационные работы в целях оказания медицинской помощи (Министерство здравоохранения).

Объем Резервного фонда Правительства Камчатского края по состоянию на 01.10.2021 составил 11 791,2 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021 года средства Резервного фонда Правительства Камчатского края распределялись на основании распоряжений Правительства Камчатского края, в целях возмещения расходов, связанных с привлечением воздушного судна для проведения поисковых работ (Министерство специальных программ), в целях оказания единовременной материальной помощи членам семей граждан, погибших в результате авиакатастрофы самолета Ан-26, 1 634,2 тыс. рублей (Министерство социального благополучия и семейной политики), на выполнение ремонтно-восстановительных работ в с. Слаутное по устранению повреждений, нанесенных сетям теплоснабжения и водоснабжения в результате прошедшего паводка (Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики).

По состоянию на 01.10.2021 года государственный внутренний долг Камчатского края составил 4 200 000,0 тыс. рублей (при утвержденном верхнем пределе в 4 544 000,0 тыс. рублей), или вырос по сравнению с объемом по состоянию на 01.10.2020 года на 3 200 000,0 тыс. рублей (в 4,2 раза). Государственный внешний долг Камчатского края по состоянию на 01.10.2021 года снизился на 163 767,1 тыс. рублей (5,62 %).

2. Анализ «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) показал, что по состоянию на 01.10.2021:

- кредиторская задолженность увеличилась с начала года на 7 357 847,2 тыс. рублей (на 135,46%) и составила 12 789 723,5 тыс. рублей (долгосрочная и просроченная кредиторская задолженности отсутствуют).

Наибольшую долю кредиторской задолженности (87,42 %) составляет задолженность по доходам, главным образом, Министерства экономического развития и торговли Камчатского края (в основном, по причине предоставления отчета по целевому взносу от ПАО «РусГидро» по итогам года) и УФНС по Камчатскому краю (по причине предоставления налогоплательщиками уточненных расчетов на уменьшение за предыдущие налоговые периоды, а также оплаты налогов в счет предстоящих расчетов до наступления срока уплаты).

- дебиторская задолженность с начала 2021 года увеличилась на 1 665 419,9 тыс. рублей (на 1,07 %) и составила 157 608 945,5 тыс. рублей. Долгосрочная задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность с начала 2021 года уменьшилась на 186 347,7 тыс. рублей (17,39 %) и составила 885 484,8 тыс. рублей (0,56 % общего объема дебиторской задолженности), из них наибольшую долю составляет (80,77 %) задолженность УФНС по Камчатскому краю.

Наибольшую долю в объеме дебиторской задолженности (75,94 %) составляет дебиторская задолженность по доходам (в основном, Министерства финансов Камчатского края, которая образована в наибольшей степени по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

3. В краевом бюджете на 2021 год по состоянию на 01.10.2021 на реализацию 32 региональных проектов предусмотрено всего ассигнований в сумме 7 819 612,5 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2020 года – 34 региональных проекта, объем – 8 454 764,5 тыс. рублей), в том числе за счет средств: федерального бюджета – 3 791 220,3 тыс. рублей, краевого бюджета – 3 230 000,7 тыс. рублей, Фонда содействия реформированию ЖКХ – 7 898 391,5 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 4 656 692,2 тыс. рублей, или 59,55 % от утвержденных бюджетных назначений (в аналогичном периоде 2020 года – 4 441 007,5 тыс. рублей, или 52,53 %). Доля в общем объеме расходов – 6,60 %.

Наименьший объем исполнения составил в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» - 649 728,0 тыс. рублей, или 42,827 %, (в 2020 году – 457 221,4 тыс. рублей, или 55,79 %).

Низкий процент исполнения (менее 50,00 %) сложился по региональным проектам: «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» - 46,39 %; «Жилье» - 49,18 %; «Формирование комфортной городской среды» – 18,34 %; «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 49,55 %; «Чистая вода» - 28,03 %; «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - 15,25 %; «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» – 13,30 %; «Борьба с онкологическими заболеваниями» - 5,42 %; «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» - 35,05 %; «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 31,48 %; «Содействие занятости» - 46,76 %.

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 2021 года.

4. Расходы в течение 9 месяцев 2021 года, как и в 2020 году, расходы осуществлялись в рамках 27 государственных программ Камчатского края, бюджетные ассигнования согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 составили 97 776 495,2 тыс. рублей (на 01.10.2020 – 89 916 784,9 тыс. рублей).

Исполнение в рамках государственных программ за 9 месяцев 2021 года составило 68 938 340,7 тыс. рублей, или 70,51 % плановых показателей (за 9 месяцев 2020 года – 60 968 635,4 тыс. рублей, или 67,81 %).

Наибольший процент исполнения за 9 месяцев 2021 года (с долей более 75,00 % в общем объеме программных расходов) приходится на государственные программы: «Развитие лесного хозяйства, охрана и воспроизводство животного мира на территории Камчатского края» - 83,08 %; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов

Камчатского края коммунальными услугами» - 76,89 %; «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» - 75,63 %.

Наименьший процент исполнения сложился по государственным программам:  
«Формирование современной городской среды в Камчатском крае» - 27,35 %;  
«Развитие рыбохозяйственного комплекса камчатского края» - 22,29 %;  
«Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае» - 5,17 %.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наибольший процент исполнения приходится на Агентство лесного хозяйства (84,08 %) и Аппарат Губернатора и Правительства Камчатского края (84,20 %). Наименьший процент исполнения сложился по Министерству природных ресурсов и экологии (45,49 %) и Министерству рыбного хозяйства (22,29 %).

Исполнение *непрограммных* расходов за 9 месяцев 2021 года составило 1 618 426,4 тыс. рублей, или 69,36 % плановых показателей (за 9 месяцев 2020 года – 1 816 853,6 тыс. рублей, или 72,94 %). Наибольшая доля непрограммных расходов приходится на Аппарат Губернатора и Правительства Камчатского края (38,73 %). Наименьший процент исполнения - по Министерству по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа 7,96 % (в основном, по межбюджетным трансфертам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года).

5. В отчетном периоде бюджетные ассигнования на реализацию инвестиционных мероприятий предусмотрены в рамках 14 государственных программ. Согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 расходы на инвестиционные мероприятия предусмотрены в сумме 11 462 584,2 тыс. рублей.

Исполнение инвестиционных мероприятий за 9 месяцев 2021 года составило 6 602 211,2 тыс. рублей, или 57,60 % объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.10.2021, что превышает аналогичный показатель за 9 месяцев 2020 года на 2 563 595,5 тыс. рублей (на 63,48 %). По государственным программам «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» и «Безопасная Камчатка» процент исполнения составил 0,0%.

Основными причинами низкого освоения средств являются:

- длительный процесс проведения процедур по определению подрядчика на выполнение работ, проведение повторных процедур по причине отсутствия заявок от поставщиков работ, услуг;

- низкое качество проектных работ, корректировка (доработка) проектной документации в соответствии с замечаниями государственной экспертизы, вследствие чего время прохождения государственной экспертизы увеличивается;

- нарушение подрядчиками календарных графиков выполнения проектных и строительно-монтажных работ, некачественное выполнение работ и, как следствие, расторжение государственных (муниципальных) контрактов и срыв сроков строительства объектов;

- отсутствие местных производителей строительных материалов;

- трудности по доставке материалов к строительным площадкам в отдаленные районы Камчатского края, в связи с ограниченным сроком навигационного периода;

- зависимость от климатических условий (обилие затяжных дождей в летний период привело к нарушению сроков выполнения работ по бетонированию и благоустройству территорий открытых строительных площадок);

- необходимость проведения повторных конкурсных процедур по приобретению на вторичном рынке жилых помещений, соответствующих заявленным требованиям;

- трудности в работе органов местного самоуправления с гражданами по заключению договоров социального найма.

6. Объем ассигнований на межбюджетные трансферты местным бюджетам (64 муниципальному образованию), утвержденный сводной бюджетной росписи на 01.10.2021, составил 24 045 093,7 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 16 285 406,9 тыс. рублей или 66,84 % к показателям сводной бюджетной росписи на 01.10.2021, или на 1 167 032,9 тыс. рублей (на 7,72 %) больше исполнения за 9 месяцев 2020 года.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов по исполнению за 9 месяцев 2021 года составила 23,08 %, что на 1,00 % меньше, чем за аналогичный период 2020 года (24,08 %).

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (по исполнению) занимают субвенции – 53,86 %. Наибольший процент исполнения за 9 месяцев 2021 года – по субвенциям (70,38 %), наименьший – по субсидиям (58,33 %).

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

Направить Заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2021 года Губернатору Камчатского края и в Законодательное Собрание Камчатского края для информации.