

Информация из заключения
на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2023 год
(заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края, протокол от 31.05.2024 № 26)

Заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации¹, Законом Камчатского края от 05.10.2023 № 274 «О бюджетном процессе в Камчатском крае»² и Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края».

В соответствии с частью 4 статьи 264.4 БК РФ и частью 5 статьи 36 Закона о бюджетном процессе заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета Контрольно-счетной палатой Камчатского края³ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств краевого бюджета⁴ и отчета Правительства Камчатского края об исполнении краевого бюджета за 2023 год.

Отчет об исполнении краевого бюджета за 2023 год⁵ и проект закона Камчатского края «Об исполнении краевого бюджета за 2023 год»⁶ представлены Правительством Камчатского края в Контрольно-счетную палату Камчатского края 12 апреля 2024 года⁷, что соответствует сроку, установленному частью 4 статьи 36 Закона о бюджетном процессе (не позднее 15 апреля текущего финансового года).

Законопроект и перечень приложений к нему, представленные Правительством Камчатского края в Контрольно-счетную палату, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и статьи 35 Закона о бюджетном процессе. Состав документов и материалов, представленных Правительством Камчатского края в Контрольно-счетную палату одновременно с отчетом, соответствуют перечню документов и материалов, установленному статьей 34 Закона о бюджетном процессе.

Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Законом о краевом бюджете основные характеристики краевого бюджета на 2023 год утверждены исходя из прогнозируемого объема валового регионального продукта в размере 377 139,0 млн рублей и уровня инфляции, не превышающего 5,2 процента (декабрь 2023 года к декабрю 2022 года).

В соответствии с уточненным прогнозом социально-экономического развития Камчатского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

¹ Далее – БК РФ.

² Далее - Закон о бюджетном процессе.

³ Далее – КСП, Контрольно-счетная палата.

⁴ Далее – ГАБС.

⁵ Далее – Отчет об исполнении бюджета.

⁶ Далее – законопроект.

⁷ Письмо Правительства Камчатского края от 12.04.2024 № 01-03-28-1544.

объем произведенного валового регионального продукта за 2023 год спрогнозирован на уровне 374 118,1 млн. рублей (базовый вариант), индекс потребительских цен (уровень инфляции) – 104,62 % (декабрь 2023 года к декабрю 2022 года).

Согласно статистическим данным индекс потребительских цен (уровень инфляции) по Камчатскому краю (в декабре 2023 года относительно декабря 2022 года) составил 107,78 %, что на 3,16 процентных пункта выше прогнозного значения (104,62 %), на 0,36 процентных пункта выше общероссийского показателя (107,42 %) и на 0,51 процентных пункта ниже общего показателя по Дальневосточному федеральному округу, который составил 108,29 %.

В соответствии с уточненным прогнозом социально - экономического развития Камчатского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов объем произведенного валового регионального продукта за 2023 год предварительно оценивался на уровне 401 490,7 млн. рублей.

Таким образом, исполнение краевого бюджета в 2023 году осуществлялось в макроэкономических условиях, отличающихся от спрогнозированных Законом о краевом бюджете: фактический уровень инфляции сложился на 3,16 процентного пункта выше уточненного прогноза (в 2022 году – ниже прогноза на 8,20 процентного пункта), объем произведенного валового регионального продукта выше прогнозного на 27 372,6 млн. рублей.

2. Согласно предварительным статистическим данным по сравнению с 2022 годом в 2023 году положительная динамика отмечается по отдельным показателям, характеризующим уровень жизни и доходы населения: снижение доли населения с денежными доходами ниже границ бедности с 10,90 % до 10,70 %, увеличение среднедушевого денежного дохода населения с 77,5 тыс. рублей до 84,7 тыс. рублей (при уровне инфляции 7,78 % рост на 9,29 %);

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций в целом по экономике по Камчатскому краю в 2023 году сложилась в размере 119,3 тыс. рублей (в 2022 году – 103,5 тыс. рублей).

Самый высокий уровень среднемесячной начисленной заработной платы в 2023 году сложился по следующим видам деятельности: деятельность воздушного и космического транспорта – 216,8 тыс. рублей; рыболовство, рыбоводство – 191,0 тыс. рублей; производство пищевых продуктов – 179,8 тыс. рублей.

Самый низкий уровень заработной платы сложился по деятельности почтовой связи и курьерской деятельности – 63,7 тыс. рублей; в сфере обрабатывающего производства: производство машин и оборудования, не включенных в группировки – 62,8 тыс. рублей, производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования – 70,0 тыс. рублей.

Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника в сфере образования составила 85,9 тыс. рублей, в сфере здравоохранения и

предоставления социальных услуг – 105,8 тыс. рублей, в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – 89,6 тыс. рублей. Таким образом, уровень среднемесячной начисленной заработной платы одного работника в указанных сферах несколько ниже среднего в целом по экономике по Камчатскому краю.

3. За 2023 год исполнение по доходам составило 114 208 196,9 тыс. рублей, или 123,86 % к первоначальным прогнозным показателям (92 210 548,9 тыс. рублей), или 97,08 % к уточненным показателям (117 641 349,6 тыс. рублей) и 109,78 % к исполнению по доходам за 2022 год (104 035 082,4 тыс. рублей).

Структура доходов краевого бюджета за 2023 год аналогична структуре доходов краевого бюджета за 2022 год: наибольшую долю составляют безвозмездные поступления – 74 134 795,5 тыс. рублей, или 64,91 % (2022 год – 71,02 %), налоговые доходы – 38 477 700,2 тыс. рублей, или 33,69 % (2022 год – 27,53 %), неналоговые доходы – 1 595 701,2 тыс. рублей, или 1,40 % (2022 год – 1,45 %).

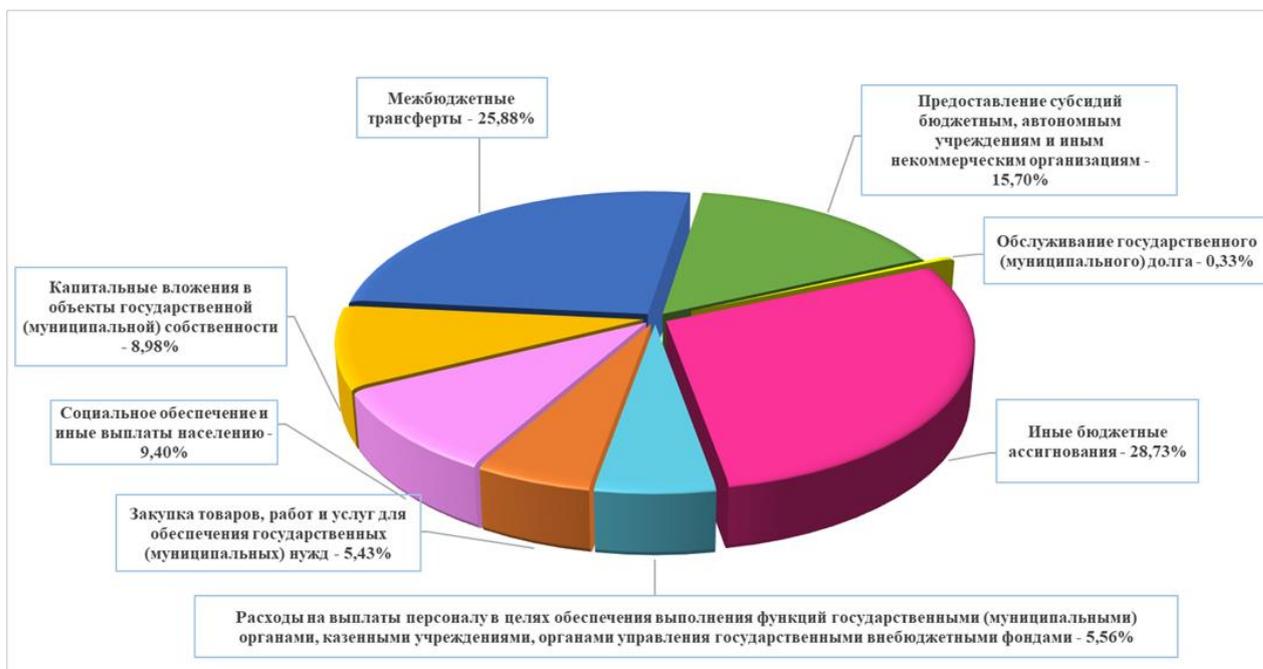
Следует отметить, что в целом 2023 году поступление доходов ниже прогноза на 3 433 152,7 тыс. рублей или 2,92 % (в 2022 году – ниже прогноза на 2 000 632,2 тыс. рублей), что обусловлено неисполнением прогноза: по *налоговым доходам* на 486 846,4 тыс. рублей, в основном, за счет налога на прибыль организаций (на 590 840,1 тыс. рублей); по *безвозмездным поступлениям* в объеме 3 215 507,9 тыс. рублей, в основном за счет субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации (на 3 447 353,9 тыс. рублей).

Поступление *неналоговых доходов* перевыполнено в общей сумме на 251 201,7 тыс. рублей, в основном за счет: доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации (на 228 539,4 тыс. рублей); прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (на 14 933,1 тыс. рублей).

Сохраняется тенденция значительной доли безвозмездных поступлений *из федерального бюджета* в общей сумме поступлений: 2019 год – 58,16 %, 2020 год – 63,21 %, 2021 – 59,76 %, 2022 – 61,74 %, 2023 – 54,80 %.

4. Исполнение по расходам за 2023 год составило 118 284 099,8 тыс. рублей, или 126,76 % к первоначальному плану (93 313 349,6 тыс. рублей), или 96,50 % от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований и 107,92 % к исполнению краевого бюджета за 2022 год (109 601 034,2 тыс. рублей).

На диаграмме представлена структура исполнения расходов краевого бюджета в 2023 году в разрезе видов расходов краевого бюджета.



Исполнение расходов в рамках государственных программ составило 112 940 072,9 тыс. рублей (97,28 % от общего утвержденного объема расходов), непрограммных – 5 344 026,8 тыс. рублей (82,57 %). Доля расходов на реализацию государственных программ в 2023 году уменьшилась по сравнению с 2022 годом и составила 95,48 % (в 2022 году – 97,42 % общего объема расходов).

Неисполнение по расходам в 2023 году составило 4 290 621,6 тыс. рублей (3,50 %), что на 1 573 208,9 тыс. рублей больше, чем в 2022 году (2 717 412,7 тыс. рублей).

Наибольшую долю в общем объеме неисполненных назначений составили бюджетные назначения по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 1 339 771,8 тыс. рублей (31,23 % объема неисполнения), «Национальная экономика» - в сумме 1 184 649,4 тыс. рублей (27,61 % объема неисполнения), «Здравоохранение» - в сумме 943 056,3 тыс. рублей (21,98 % объема неисполнения), «Общегосударственные вопросы» - в сумме 530 451,0 тыс. рублей (12,36 % объема неисполнения). Наименьшую долю - составили бюджетные назначения по разделам: «Физическая культура и спорт» - в сумме 21,7 тыс. рублей (0,0005 % объема неисполнения), «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в сумме 210,0 тыс. рублей (0,005 % объема неисполнения), «Охрана окружающей среды» - в сумме 252,0 тыс. рублей (0,006 % объема неисполнения).

5. Первоначально Законом о краевом бюджете на 2023 год утвержден объем бюджетных ассигнований *резервного фонда Камчатского края* в сумме 1 800 000,0 тыс. рублей. Согласно Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023 объем средств резервного фонда Камчатского края составил 284 585,7 тыс. рублей.

В течение 2023 года средства резервного фонда Камчатского края распределены главным распорядителям бюджетных средств на основании соответствующих распоряжений Правительства Камчатского края в общей сумме 2 367 185,3 тыс. рублей, исполнение составило 2 195 006,0 тыс. рублей.

В соответствии с Законом о краевом бюджете на 2023 год объем бюджетных ассигнований *резервного фонда Правительства Камчатского края утвержден*: первоначально - в сумме 100 000,0 тыс. рублей. Согласно Отчету об использовании ассигнований резервного фонда Правительства Камчатского края в 2023 году годовой объем ассигнований составил 64 151,1 тыс. рублей, исполнены в полном объеме.

Наибольшие объемы средств резервного фонда Камчатского края распределены на предоставление дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, принимающим (принимавшим) участие в специальной военной операции, проводимой Вооруженными Силами Российской Федерации с 24 февраля 2022 года, и членам их семей, с учетом расходов на доставку; на проведение работ по капитальному ремонту объектов образования на подшефных территориях Донецкой народной республики; предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) краевым автономным учреждениям.

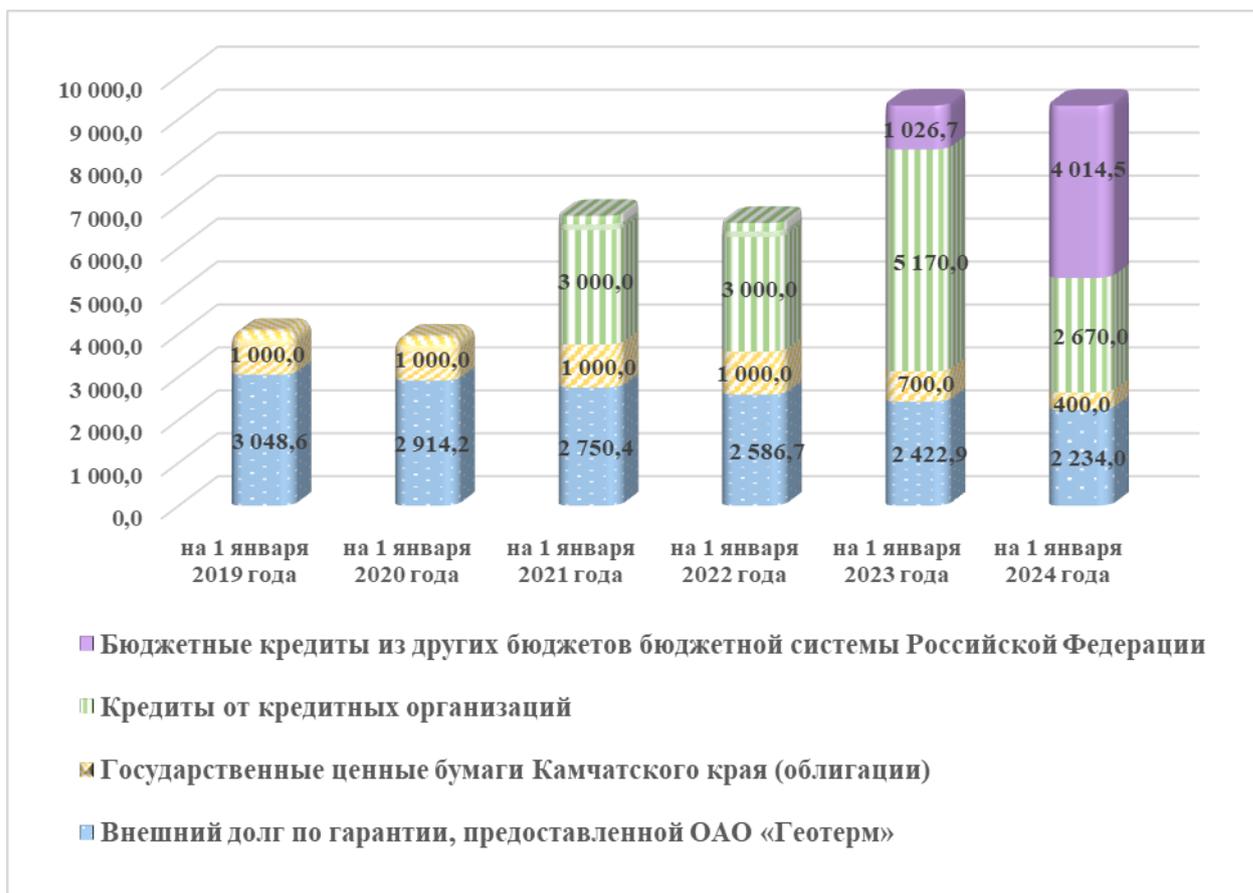
6. Остаток средств на едином счете краевого бюджета на 01.01.2024 по сравнению с остатком на 01.01.2023 уменьшился на 1 938 911,4 тыс. рублей (28,63 %) и составил 4 834 568,4 тыс. рублей, из которых: 9 240 658,2 тыс. рублей – привлечение остатков средств на единый счет краевого бюджета с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств краевого бюджета, с денежными средствами краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, с денежными средствами получателей средств из краевого бюджета, с денежными средствами участников казначейского сопровождения, с денежными средствами государственных внебюджетных фондов, открытых органу управления государственным внебюджетным фондом; 632 493,3 тыс. рублей – неиспользованные целевые средства федерального бюджета, из них подлежащие возврату 7 543,0 тыс. рублей; 618 909,4 тыс. рублей - остаток бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов; 837 282,9 тыс. рублей – остаток специального казначейского кредита; «минус» 6 494 775,4 тыс. рублей – остаток средств краевого бюджета. Основную долю остатка целевых средств составляют остатки безвозмездных поступлений от: негосударственных организаций прошлых лет - ПАО «РусГидро» - 522 753,5 тыс. рублей, или 82,65 % (ГРБС – Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики); Фонда развития территорий (102 138,4 тыс. рублей, или 16,15 %) (ГРБС – Министерство строительства и жилищной политики).

7. Первоначально Законом о краевом бюджете запланирован дефицит в сумме 1 102 800,7 тыс. рублей.

На конец отчетного периода утвержден дефицит краевого бюджета в размере 6 474 939,3 тыс. рублей. Фактически за 2023 год краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4 075 902,9 тыс. рублей (за 2022 год с дефицитом в сумме 5 565 951,7 тыс. рублей). *Основными источниками* финансирования бюджета в 2023 году являлись: бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2 987 863,3 тыс. рублей), изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (1 900 786,4 тыс. рублей) и привлеченные на единый счет бюджета остатки средств с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, государственных внебюджетных фондов, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (1 976 3932,2 тыс. рублей).

8. Долговые обязательства Камчатского края по состоянию на 01.01.2024 составили 9 318 475,4 тыс. рублей, или уменьшились на 1 098,7 тыс. рублей (0,01 %) за счет: увеличения государственного внутреннего долга Камчатского края на 187 863,3 тыс. рублей (составил 7 084 524,6 тыс. рублей, в том числе: 400 000,0 тыс. рублей – документарные ценные бумаги на предъявителя с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга (облигации) со сроком погашения – 2024 год; 2 670 000,0 тыс. рублей – кредиты ПАО «Сбербанк»; 1 560 173,7 тыс. рублей – бюджетный кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов; 300 000,0 тыс. рублей – бюджетный кредит для погашения долговых обязательств по ценным бумагам; 480 502,9 тыс. рублей – бюджетный кредит, предоставляемый в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации; 1 673 848,0 тыс. рублей – специальный казначейский кредит); уменьшения государственного внешнего долга Камчатского края на 188 962,0 тыс. рублей (составил 2 233 950,8 тыс. рублей - задолженность перед Министерством финансов Российской Федерации по гарантии, предоставленной ОАО «Геотерм». Погашение осуществляется ежегодно равными долями по утвержденному графику до 2035 года).

Следует отметить, что объем государственного долга Камчатского края практически не изменился, при этом преобразовалась его структура: *сократилась доля коммерческих заимствований* в общем объеме государственного долга Камчатского края с 62,99 % по состоянию на 01.01.2023 до 32,95 % на 01.01.2024 и *увеличилась доля бюджетных кредитов* с 37,01 % до 67,05 %.



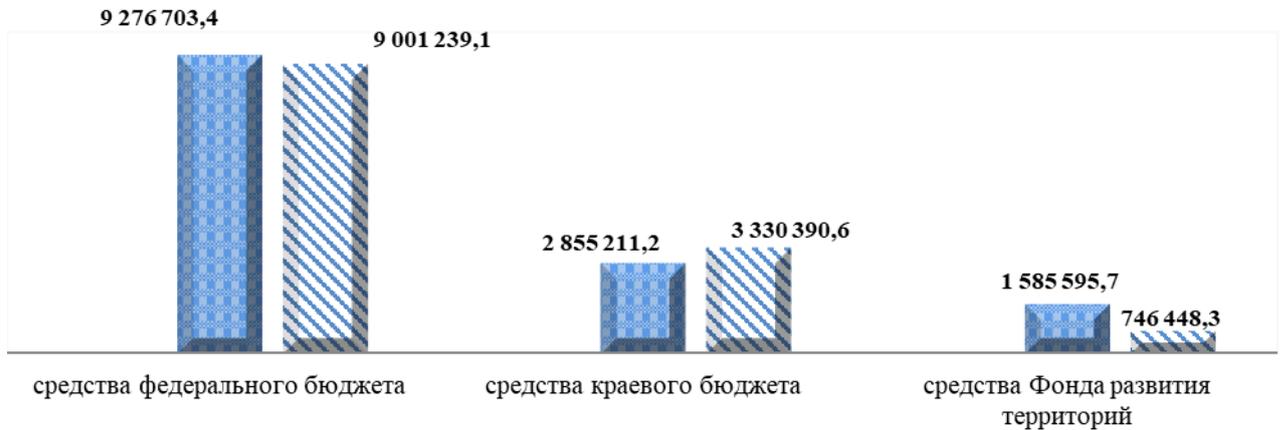
Расходы на обслуживание государственного долга в 2023 году составили 392 975,2 тыс. рублей, или на 176 951,1 тыс. рублей (81,91 %) больше, чем в 2022 году (216 024,1 тыс. рублей). По данным государственной долговой книги Камчатского края, в состав расходов на обслуживание государственного долга в 2023 году включены: выплаты купонного дохода по облигациям в размере 63 160,0 тыс. рублей; выплаты процентных платежей за пользование кредитами кредитных организаций в размере 264 769,3 тыс. рублей; выплаты процентных платежей за пользование бюджетными кредитами, привлеченными из федерального бюджета, в размере 40 887,7 тыс. рублей; выплаты процентных платежей за пользование бюджетным кредитом в размере 24 158,2 тыс. рублей (по задолженности перед Министерством финансов Российской Федерации по гарантии, предоставленной ОАО «Геотерм»).

9. В 2023 году инвестиционные мероприятия осуществлялись в рамках реализации 15 государственных программ. Объем ассигнований на инвестиционные мероприятия на 2023 год утвержден в сумме 15 614 946,1 тыс. рублей (Сводная бюджетная роспись), из них за счет средств: федерального бюджета – 10 762 963,0 тыс. рублей (68,93 % от общего объема ассигнований), краевого бюджета – 3 052 995,8 тыс. рублей (19,55 %), Фонда развития территорий – 1 799 014,3 тыс. рублей (11,52 %).

Исполнение по инвестиционным мероприятиям составило 13 717 510,3 тыс. рублей, или 87,85 % утвержденных ассигнований (15 614 946,1 тыс. рублей), что на 639 432,3 тыс. рублей больше, чем исполнено в 2022 году (13 078 078,0 тыс. рублей).

■ Кассовое исполнение в 2023 году

▨ Кассовое исполнение в 2022 году



За счет средств федерального бюджета исполнение составило 9 276 703,4 тыс. рублей, или 86,19 % утвержденных ассигнований, что на 275 464,2 тыс. рублей больше, чем исполнено в 2022 году (9 001 239,1 тыс. рублей).

За счет средств краевого бюджета исполнение составило 2 855 211,2 тыс. рублей, или 93,52 % от утвержденных ассигнований (3 052 995,8 тыс. рублей), что на 475 179,4 тыс. рублей меньше, чем исполнено в 2022 году (3 330 390,6 тыс. рублей).

За счет средств Фонда развития территорий исполнение в 2023 году составило 1 585 595,7 тыс. рублей, или 88,14 % от утвержденных ассигнований (1 799 014,3 тыс. рублей), что на 839 147,4 тыс. рублей больше, чем исполнено в 2022 году (746 448,3 тыс. рублей).

Доля инвестиционных мероприятий в общем объеме расходов краевого бюджета на 2023 год (по исполнению) составила 11,60 % (доля инвестиционных мероприятий в общем объеме расходов бюджета за 2022 год – 11,93 %).

Наибольшую долю в общем объеме расходов на инвестиционные мероприятия составляют расходы в рамках государственных программ «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (3 675 587,4 тыс. рублей, или 26,79 %) и «Развитие здравоохранения Камчатского края» (3 279 437,4 тыс. рублей, или 23,91 %); наименьшую долю – расходы в рамках государственных программ Камчатского края «Безопасная Камчатка» (350,0 тыс. рублей, или 0,003 %) и «Социальная поддержка граждан Камчатском крае» (1 711,9 тыс. рублей, или 0,01 %).

Объем неисполненных ассигнований по инвестиционным мероприятиям составил 1 897 435,8 тыс. рублей, или 12,15 % от утвержденных бюджетных назначений.

В целом наименьший процент исполнения сложился по государственным программам «Развитие здравоохранения в Камчатском крае» – 81,14 % (в том числе за счет средств: федерального бюджета – 80,69 %,

краевого бюджета – 86,73 %) и «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» – 83,70 % (в том числе за счет средств: федерального бюджета – 83,52 %, краевого бюджета – 85,15 %).

Основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений по инвестиционным мероприятиям в 2023 году являются: отставание от графика выполнения подрядных работ на всех этапах строительства в связи с недостаточностью мощностей строительных организаций; длительность осуществления процедуры закупки.

Для 62 инвестиционных мероприятий Инвестиционной программой (в редакции от 28.12.2023 № 708-П) утвержден срок ввода в эксплуатацию и/или нормативный срок реализации объекта (срок подготовки проектной документации) – 2023 год.

При этом, согласно Отчету об исполнении Инвестиционной программы за 2023 год не исполнены в установленные сроки 25 инвестиционных мероприятий, из них:

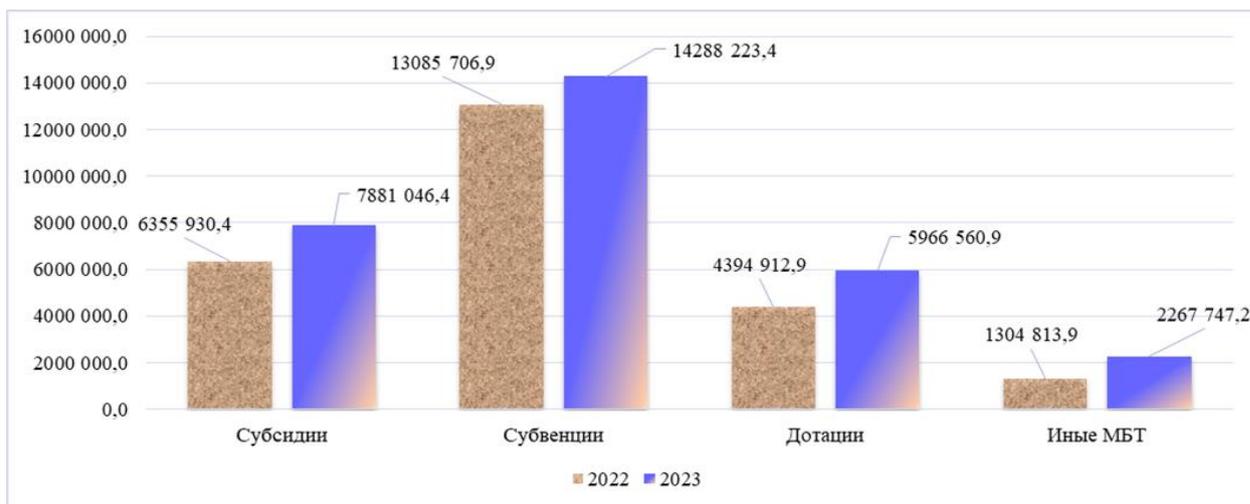
- по 13 мероприятиям кассовое исполнение составило 100,00 % от утвержденных бюджетных назначений (10 мероприятий учтены в Инвестиционной программе на 2024 год);

- по 12 мероприятиям, расходы исполнены не в полном объеме (3 мероприятия учтены в Инвестиционной программе на 2024 год).

На основании изложенного, КСП Камчатского края полагает необходимым своевременно вносить изменения в инвестиционную программу в части сроков реализации инвестиционных мероприятий.

10. Общий объем межбюджетных трансфертов в краевом бюджете на 2023 год утвержден в сумме 30 792 867,5 тыс. рублей, исполнение составило 30 403 577,9 тыс. рублей (в 2022 году - 25 141 364,1 тыс. рублей), или 98,74 % к утвержденным ассигнованиям. Удельный вес межбюджетных трансфертов в 2023 году в общем объеме исполненных расходов краевого бюджета составил 25,70 %, что на 2,76 процентных пунктов больше, чем в 2022 году (22,94 %). МБТ в 2023 году предоставлены 64 муниципальным образованиям, в том числе: 10 муниципальным районам, 1 муниципальному и 3 городским округам и 50 поселениям.

Сравнительный анализ исполненных ассигнований по межбюджетным трансфертам 2022 и 2023 года представлен на следующей диаграмме.



Неисполнение ассигнований по МБТ составило 389 289,5 тыс. рублей, из них:

- по субсидиям муниципальным районам (округам) – 229 274,1 тыс. рублей (71,21 % от общего объема неисполненных ассигнований по субсидиям), из них в основном по расходам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в общей сумме 188 843,7 тыс. рублей (82,37 % в общем объеме неисполненных ассигнований по субсидиям муниципальным районам), из них по субсидиям, предоставленным бюджетам Петропавловск-Камчатского городского округа - 185 267,2 тыс. рублей и Вилючинского городского округа - 3 576,5 тыс. рублей;

- по субсидиям поселениям – 92 680,2 тыс. рублей (28,79 % от общего объема неисполненных ассигнований по субсидиям), из них в основном по расходам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в общей сумме 92 267,7 тыс. рублей (99,55 % в общем объеме неисполненных ассигнований по субсидиям поселениям), в основном по субсидиям, предоставленным бюджетам Усть-Камчатского сельского поселения - 35 501,3 тыс. рублей, Раздольненского сельского поселения - 17 608,4 тыс. рублей, Елизовского городского поселения - 12 701,1 тыс. рублей, Мильковского сельского поселения - 13 511,6 тыс. рублей, Ключевского сельского поселения - 9 513,0 тыс. рублей и бюджету сельского поселения «село Тигиль» - 2 764,9 тыс. рублей;

- по субвенциям муниципальным районам (округам) – 48 389,0 тыс. рублей (12,43 % от общего объема неисполненных ассигнований межбюджетных трансфертов), из них на: 1) осуществление государственных полномочий Камчатского края по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях в Камчатском крае, реализующих образовательную программу дошкольного образования, в сумме 11 911,5 тыс. рублей, в основном предоставленные бюджетам Петропавловск-Камчатского городского округа - 8 968,0 тыс. рублей и Вилючинского городского округа - 1 273,2 тыс. рублей; 2) выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без

попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в сумме 5 981,7 тыс. рублей, в основном предоставленные бюджету Елизовского муниципального района - 5 980,4 тыс. рублей;

- по дотациям муниципальным районам (округам) – 3 456,4 тыс. рублей (0,89 % от общего объема неисполненных ассигнований межбюджетных трансфертов), в основном за счет неисполнения по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности (из них зарезервированные ассигнования не исполнены в полном объеме - 2 485,8 тыс. рублей).

- по иным межбюджетным трансфертам муниципальным районам (округам) – 7 646,4 тыс. рублей (49,36 % от общего объема неисполненных ассигнований по иным межбюджетным трансфертам), из них за счет неисполнения расходов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в рамках основного мероприятия «Развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей, в том числе проведение конкурсов профессионального мастерства педагогических работников» в сумме 3 521,3 тыс. рублей, предоставленные бюджетам Петропавловск-Камчатского городского округа - 1 259,9 тыс. рублей и Елизовского муниципального района - 1 172,4 тыс. рублей;

- по иным межбюджетным трансфертам сельским поселениям – 7 843,5 тыс. рублей (50,64 % от общего объема неисполненных ассигнований по иным межбюджетным трансфертам), в основном по расходам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 6 949,1 тыс. рублей, предоставленные в полном объеме бюджету Елизовского городского поселения.

11. В бюджете Камчатского края бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 33 региональных проектов в общей сумме 12 962 797,2 тыс. рублей (в рамках 10 национальных проектов - 32 региональных проекта, региональный проект «Профессионалитет» - в рамках государственной программы «Развитие образование в Камчатском крае»). Региональные проекты реализовывались в составе мероприятий 18 государственных программ Камчатского края.

В общем объеме утвержденных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов средства федерального бюджета составили 7 560 776,3 тыс. рублей (58,33 % от общего объема утвержденных ассигнований), средства краевого бюджета - 3 628 008,2 тыс. рублей (27,99 %), средства Фонда развития территорий - 1 774 012,6 тыс. рублей (13,69 %).

Объем исполненных назначений - 12 013 327,1 тыс. рублей (92,68 % от утвержденных бюджетных назначений), из них средства федерального бюджета - 6 961 949,0 тыс. рублей (92,08 %); краевого бюджета - 3 465 782,4 тыс. рублей (95,53 %); Фонда развития территорий - 1 585 595,7 тыс. рублей (89,38 %).

Общий объем неисполненных назначений в рамках региональных проектов в 2023 году составил 949 470,1 тыс. рублей (в 2022 году - 1 417 328,3 тыс. рублей), или 7,32 % от общего объема, предусмотренного на реализацию региональных проектов. Наибольшее неисполнение по региональным проектам «*Модернизация первичного звена здравоохранения Камчатского края*» (сумма неисполненных назначений - 458 666,5 тыс. рублей), в основном в связи с нарушением подрядчиками сроков выполнения работ по заключенным контрактам, и «*Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда*» (сумма неисполненных назначений - 219 208,5 тыс. рублей), в связи с досрочным завершением в 2022 году региональной адресной программы по расселению аварийного жилья, признанного таковым до 01.01.2017 года.

Следует отметить, что на официальном сайте Управления по национальным проектам во вкладках «Проектная деятельность» и «Федеральные и региональные НПА» размещено Постановление от 03.08.2021 № 340-П; во вкладках «Документы» и «Проекты документов» 28.02.2024 размещен проект постановления Правительства Камчатского края «Об утверждении положения об организации проектной деятельности в исполнительных органах Камчатского края», согласно которому Постановление от 03.08.2021 № 340-П признается утратившим силу.

Вместе с тем, согласно информационно-правовому portalу «Гарант.ру», постановлением Правительства Камчатского края от 21.12.2023 № 668-П утверждено положение об организации проектной деятельности в исполнительных органах Камчатского края, в соответствии с которым Постановление от 03.08.2021 № 340-П признано утратившим силу.

Таким образом, официальный сайт Управления по национальным проектам не содержит полный перечень и актуальные нормативные правовые акты, на основании которых реализовывалась проектная деятельность в Камчатском крае в отчетном периоде.

В 2023 году информация о реализации национальных (региональных) проектов в Камчатском крае размещалась на официальном сайте Управления по национальным проектам в виде ссылки на сайты исполнительных органов Камчатского края, ответственных за реализацию отдельных региональных проектов, на которых, как правило, размещены соглашения, паспорта и отчеты о реализации национальных (региональных) проектов. При этом паспорта региональных проектов в основном размещены не в актуальной редакции, запросы на изменение паспорта проекта не размещены, заключенные соглашения (дополнительные соглашения) не размещены в полном объеме.

В ходе экспертизы установлено, что в нарушение части 148 Постановления от 03.08.2021 № 340-П (в редакции, действующей на

31.12.2023) предусматривающего, что руководители региональных проектов обеспечивают подготовку запросов на изменение паспортов в целях приведения паспортов проектов в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в сводной бюджетной росписи краевого бюджета в течение 3 рабочих дней со дня внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета, не приведены в соответствие со сводной бюджетной росписью паспорта 7 региональных проектов. При этом, в Отчетах о ходе реализации региональных проектов объем ассигнований соответствует Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023.

Так, по региональным проектам: 1) «Современная школа» объем ассигнований, предусмотренный Сводной бюджетной росписью и паспортом, размещенным в ГИИС «Электронный бюджет», составляет 1 088 700,8 тыс. рублей, согласно паспорту, размещенному на официальном сайте Правительства Камчатского края, - 1 100 981,7 тыс. рублей (завышен на 12 280,9 тыс. рублей); 2) «Жилье» - в Сводной бюджетной росписи в сумме 96 744,1 тыс. рублей, в паспорте, размещенном в ЭБ – отсутствует, в паспорте размещенном на сайте Правительства Камчатского края – 98 457,6 тыс. рублей (завышен на 1 713,5 тыс. рублей); 3) «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - в Сводной бюджетной росписи в сумме 23 995,3 тыс. рублей; в паспорте, размещенном в ЭБ – 66 593,7 тыс. рублей (завышен на 42 598,4 тыс. рублей), паспорте, размещенном на сайте Правительства – 74 911,5 тыс. рублей (завышен на 50 916,2 тыс. рублей).

Также установлено несоответствие объемов утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год в Отчетах о ходе реализации региональных проектов (графы 4 «Предусмотрено паспортом регионального проекта» и 5 «Сводная бюджетная роспись») и Отчете об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов краевого бюджета за 2023 год.

Так, по региональным проектам: 1) «Чистая вода» - объем утвержденных ассигнований в графе 5 Отчета по РП завышен на 342,1 тыс. рублей по сравнению с показателями Отчета об исполнении бюджета и графы 4 Отчета по РП (Отчет по РП размещен в ЭБ 23.01.2024); 2) «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» - объем утвержденных ассигнований в графах 4 и 5 Отчета по РП занижен на 246,3 тыс. рублей по сравнению с Отчетом об исполнении бюджета (Отчет по РП размещен в ЭБ 23.01.2024).

Кроме того, установлено несоответствие объемов утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год в Отчетах о ходе реализации региональных проектов между графами 4 «Предусмотрено паспортом регионального проекта» и 5 «Сводная бюджетная роспись» и паспортами региональных проектов.

Например, по региональному проекту «Чистая вода» в графе 4 Отчета по РП объем бюджетных ассигнований отражен в сумме 165 341,9 тыс. рублей и соответствует показателю в Отчете об исполнении бюджета; в графе 5 Отчета по РП - в сумме 165 684,0 тыс. рублей (завышен на 342,1 тыс. рублей); в

паспорте РП, размещенный на сайте Правительства Камчатского края, - в сумме 167 059,0 тыс. рублей (завышен на 1 717,0 тыс. рублей).

Всего в Камчатском крае в 2023 году в рамках 12 национальных проектов реализуются 46 региональных проектов, для достижения результатов которых в целом на 2023 год, согласно отчетам о ходе реализации региональных проектов, размещенным в ЭБ, запланировано 152 целевых показателя.

Из 46 региональных проектов по 36 проектам отмечается исполнение показателей на уровне 100,00 %, по 7 проектам - невыполнение целевых показателей. Из 152 целевых показателей исполнение составило 145 единиц (95,39 %).

Наибольший объем неисполненных показателей приходится на *национальный проект «Здравоохранение»* - 5 региональных проектов (с учетом региональных проектов, которые не имеют суммовых значений).

Таким образом, учитывая наличие фактов несоответствия объемов утвержденных и исполненных ассигнований, отраженных в Отчетах о ходе реализации региональных проектов, паспортах региональных проектов, Сводной бюджетной росписи и Отчете об исполнении бюджета за 2023 год, Управление по национальным проектам не обеспечивает выполнение в полной мере возложенных на него задач и функций регионального проектного офиса.

12. Закон о краевом бюджете на 2023 год сформирован на основе 27 государственных программ Камчатского края. Доля расходов на реализацию государственных программ уменьшилась по сравнению с 2022 годом на 2,73 % и составила 94,72 % общего объема расходов краевого бюджета (в 2022 году – 97,45 % общего объема расходов).

В 2023 году исполнение по государственным программам составило 112 940 072,9 тыс. рублей, или 97,28 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью.

Уровень исполнения по государственным программам за 2023 год ниже, чем за 2022 год (97,55 %). Наименьшей уровень исполнения по государственным программам: «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (92,78 %); «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» (93,28 %); «Развитие здравоохранения Камчатского края» (93,32 %).

По состоянию на 01.01.2024 объем неисполненных бюджетных назначений, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации государственных программ, составил 3 162 729,2 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются: заявительный характер предоставления пособий и компенсаций; экономия средств, полученной по итогам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) товаров (работ, услуг) для государственных нужд; несоблюдение подрядчиками условий государственных контрактов; поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов; оплата в рамках государственных контрактов за

фактически оказанные услуги (выполненные работы); особенность реализации мероприятий по расселению из аварийного жилья с привлечением средств Фонда развития территорий – двухлетний период реализации этапа мероприятий.

Согласно проекту сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Камчатского края за 2023 год, представленного в материалах к годовому отчету, в отчетном периоде эффективность реализации: 15 государственных программ признана высокой; 9 государственных программ - средней; 3 государственных программ - удовлетворительной.

В отчетном периоде из: 513 запланированных по всем государственным программам контрольных событий выполнено 455; 809 плановых показателей (индикаторов) государственных программ достигнуто 677.

Годовой отчет о ходе и оценке эффективности реализации государственной программы «Развитие здравоохранения Камчатского края» представлен с приложением таблиц, предусмотренных Методическими указаниями по разработке и реализации государственных программ Камчатского края, утвержденных приказом Министерства экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края от 19.10.2015 № 598-П, в результате:

- в Сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) Программы в 2023 году не отражены уровень закрепления показателя (федеральные требования – Ф или региональная целесообразность – Р) и тенденция достижения результата (растущая - 1, убывающая - 0);

- не представлены Сведения о выполнении контрольных событий государственной программы (таблица 10).

Представленные в составе годового отчета Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) 2 государственных программ не в полной мере соответствуют форме, предусмотренной Методическими указаниями № 6-Н, - не отражены значения показателей (индикаторов) государственной программы за год, предшествующий отчетному (фактические значения).

В рамках 12 государственных программ предусмотрены показатели (индикаторы), которые не взаимосвязаны ни с одним из основных мероприятий (региональным проектом) Программ.

В связи с чем, не предоставляется возможным определить количественной характеристикой какого результата достижения целей (решения задач) государственных программ они являются.

Кроме того, в рамках 2 государственных программ не предоставляется возможным определить влияние реализации основного мероприятия (регионального проекта) на оценку степени достижения целей и решение задач Программ, в связи с отсутствием установленных плановых количественных значений для некоторых показателей (индикаторов) на 2023 год.

Ответственными исполнителями 7 государственных занижены прогнозные оценки исполнения показателей (индикаторов).

В 2023 году по некоторым показателям (индикаторам) 3 государственных программ плановые и фактически достигнутые количественные значения сохранились на уровне количественных значений, фактически достигнутых в прошлом отчетном периоде. При этом, учитывая содержательный состав показателей (индикаторов), в части его нарастающего итога, а также, что желаемой тенденцией развития указанных показателей (индикаторов) является увеличение значений, неизменное количественное значение данных показателей (индикаторов) свидетельствует об отсутствии прогресса в достижении целей (решении задач) Программ, количественной характеристикой результата достижения (решения) которых они являются.

Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) 8 государственных программ за 2023 год, представленные в составе годового отчета, содержат недостоверные данные.

Данный факт на результат оценки эффективности реализации государственных программ не повлиял.

Информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств 9 государственных программ представленная в составе годового отчета, содержит недостоверные данные.

Объемы бюджетных ассигнований, отраженные в графах «Предусмотрено на 31.12.2023», «Профинансировано» и «Освоено» Сведений об освоении бюджетных ассигнований по государственным программам Камчатского края, представленных в составе проекта сводного годового доклада, не соответствуют объему бюджетных ассигнований, отраженному в графах «Предусмотрено на отчетную дату», «Профинансировано» и «Освоено» Информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы, представленной в составе годовых отчетов 7 государственных программ.

Данный факт, по мнению Контрольно-счетной палаты, свидетельствует об отсутствии у ответственных исполнителей и Министерства экономического развития Камчатского края единого подхода к трактованию наименования граф «Предусмотрено», «Профинансировано» и «Освоено» Информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы, в части отражения объемов бюджетных ассигнований по расходам.

Однако ответственными исполнителями 17 Программ при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат положения Требований к оценке эффективности реализации государственной программы не соблюдены.

Данный факт на результат оценки эффективности реализации государственных программ (за исключением Программы «Развитие здравоохранения Камчатского края») не повлиял.

По 6 государственным программам эффективность реализации Программы, отраженная в годовом отчете, не соответствует результату оценки эффективности, отраженному в проекте сводного годового доклада.

Расчет оценки эффективности реализации государственной программы «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» произведен с учетом финансового обеспечения и степени достижения показателей (индикаторов) иных государственных программ Камчатского края, оказывающих влияние на достижение целей и решение задач Программы.

Вместе с тем, в государственных программах Камчатского края информация о показателях (индикаторах), являющихся количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) непосредственно государственной программы «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ», а также о финансовом обеспечении в части реализации мероприятий Программы, отсутствует.

В связи с чем, проверить достоверность представленного расчета оценки эффективности государственной программы не предоставляется возможным.

13. Общий объем непрограммных расходов на 2023 год утвержден в сумме 6 471 919,1 тыс. рублей, или 5,28 % от общего объема утвержденных расходов. Исполнение по непрограммным расходам составило 5 344 026,8 тыс. рублей, или 82,57 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

В 2023 году главными распорядителями средств краевого бюджета с наибольшим объемом непрограммных расходов являлись: Администрация Губернатора Камчатского края – 27,24 % от общего объема непрограммных расходов (2022 год – 42,20 %); Министерство финансов – 23,72 % (2022 год – не предусмотрены); Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 8,90 % (2022 год – 5,26 %).

Неисполненные назначения в 2023 году составили 1 127 892,3 тыс. рублей, или 17,43 % от общего объема утвержденных ассигнований.

Наибольший удельный вес в общем объеме неисполненных назначений занимает Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 930 433,5 тыс. рублей (82,49 % в общем объеме неисполненных назначений), Министерство строительства и жилищной политики – 110 270,9 тыс. рублей (9,78%), и Избирательная комиссия – 39 772,8 тыс. рублей (3,53 %).

14. Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств краевого бюджета (ГАБС) за 2023 год представлена почти всеми ГАБС в срок, установленный Законом о бюджетном процессе (не позднее 1 марта текущего финансового года), за исключением Региональной службы по тарифам и ценам (бюджетная отчетность представлена 12.03.2023), Елизовской территориальной избирательной комиссии (бюджетная отчетность представлена 07.03.2023) и Усть-Камчатской территориальной избирательной комиссии (бюджетная отчетность представлена 11.03.2023).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год установлено, что 23 из 35 ГАБС представили в Контрольно-счетную

палату годовую бюджетную отчетность в полном составе форм, обязательных при формировании, или отразили в Пояснительной записке к бюджетной отчетности (ф. 0503160) в соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н, что непредставленные формы не включены в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Всего установлено 94 нарушения (замечания), сумма нарушений составила 40 867 503,4 тыс. рублей, из которых в ходе внешней проверки устранено 28 нарушений (замечаний), сумма устраненных нарушений составила 19 498 194,6 тыс. рублей. Необходимо отметить, что основной характер нарушений - отсутствие той или иной уточняющей (поясняющей) информации, неотражение или неправильное отражение отдельных показателей, что в целом не повлияло на финансовый результат объекта финансового контроля.

Наибольшее количество нарушений (замечаний) – 25 установлено у 17 ГАБС в части содержания Пояснительных записок (например, у 15 ГАБС информация, отраженная в таблице № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», не соответствует требованиям пунктов 57, 159.6 Инструкции № 191н, в основном, по причине отсутствия или представления не в полном объеме пояснений по доходам, полученным сверх прогнозных значений.

В ходе выборочной проверки контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности (сопоставления форм бюджетной отчетности) у отдельных ГАБС также выявлены нарушения.

В частности, выявлено нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в связи с несоответствием обобщенных показателей в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) по строкам 010 «Доходы бюджета, всего», 200 «Расходы бюджета, всего» аналогичным показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127). В период проведения проверки Сведения (ф. 0503164) заменены.

Также отмечается такое нарушение, как отличие показателей вступительного баланса отчетного года от показателей заключительного баланса на конец предыдущего года (строка 101) в части отражения прав пользования нематериальными активами как долгосрочных. При этом в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), представленных в составе бюджетной отчетности, информация об изменении показателей на начало отчетного периода не отражена.

Согласно сводной форме *Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства* (ф. 0503190), представленной Министерством финансов общая сумма фактических расходов на реализацию инвестиционных проектов на начало 2023 года составляла 8 680 669,4 тыс. рублей, на конец 2023 года – 11 509 762,9 тыс. рублей, или увеличилось на 2 829 093,5 тыс. рублей.

Указанное увеличение фактических расходов на реализацию инвестиционных проектов за отчетный год обусловлено увеличением фактических расходов на общую сумму 5 122 008,3 тыс. рублей по 82 объектам и уменьшением фактических расходов на общую сумму 2 292 914,8 тыс. рублей по 44 объектам.

В ходе внешней проверки проведен анализ Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), представленных 7 ГАБС, и сводной формы по краевому бюджету, который показал соответствие общих объемов фактических расходов на реализацию инвестиционных проектов на начало и на конец отчетного года, а также количества инвестиционных объектов на начало и на конец отчетного года.

При этом, в ходе анализа сводной формы по краевому бюджету установлено некорректное, по мнению КСП, отражение некоторых показателей в отдельных графах формы. В частности, кассовые расходы с начала реализации некоторых инвестиционных проектов (графа 21 ф. 0503190) превышают их сметную стоимость на отчетную дату (графа 16 ф. 0503190).

Так, например: сметная стоимость инвестиционного проекта «Водовод с водозабором в с. Тигиль (в том числе проектные работы)» по состоянию на 01.01.2024 составила 252 632,6 тыс. рублей, а кассовые расходы с начала реализации проекта – 327 934,7 тыс. рублей; сметная стоимость инвестиционного проекта «Комплекс многоквартирных домов в жилом районе Приморский города Вилючинска Камчатского района» по состоянию на 01.01.2024 – 1 222 460,0 тыс. рублей, кассовые расходы – 1 573 270,8 тыс. рублей.

Также установлено несоответствие показателей, отраженных в форме, аналогичным показателям, предусмотренным законами об исполнении краевого бюджета.

Например, по инвестиционному мероприятию «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения Камчатского края «п. Термальный-туристический кластер «Три Вулкана (1-3 этапы)» кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта (графа 21 ф. 0503190) составили 769 785,9 тыс. рублей. При этом, согласно приложению 6 «Отчет об исполнении инвестиционных мероприятий за 2022 год» к Закону Камчатского края от 05.07.2023 № 235 «Об исполнении краевого бюджета за 2022 год» и приложению 6 «Отчет об и исполнении краевых инвестиционных мероприятий за 2023 год» к проекту закона об исполнении краевого бюджета за 2023 год расходы по данному мероприятию в 2022 году составили 2 758 521,1 тыс. рублей, в 2023 году – 1 070 314,7 тыс. рублей.

В связи с изложенным выше, КСП предлагает ГАБС проанализировать информацию, отраженную в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), в части сопоставимости показателей кассового исполнения сметной стоимости и соответствия показателям, предусмотренным законами об исполнении

краевого бюджета, и учесть результаты анализа при составлении бюджетной отчетности за 2024 год.

По результатам внешней проверки установлено, что *кредиторская задолженность* бюджета Камчатского края в 2023 году увеличилась на 2 360 207,4 тыс. рублей (на 17,67 %) и по состоянию на 01.01.2024 года составила 15 719 117,3 тыс. рублей, из них 9,21 % составляет задолженность по доходам (1 447 388,7 тыс. рублей) и 90,79 % – задолженность по расходам (по выплатам и расчетам по платежам в бюджет; 14 271 728,6 тыс. рублей). Основная доля *кредиторской задолженности по доходам* (62,69 %) приходится на задолженность УФНС по Камчатскому краю (907 367,5 тыс. рублей), в основном по налогу на прибыль организаций (822 815,7 тыс. рублей).

За отчетный год задолженность по доходам уменьшилась на 3 738 126,5 тыс. рублей (в 3,6 раз), а задолженность по выплатам и расчетам по платежам в бюджет (по расходам) увеличилась на 6 098 333,9 тыс. рублей (в 1,8 раз). Увеличение *кредиторской задолженности по расходам* произошло в наибольшей степени за счет увеличения задолженности Министерства финансов (на 1 976 450,2 тыс. рублей) – в основном, по причине зачисления на единый счет бюджета остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета, государственных бюджетных и автономных учреждений, в связи с использованием с 01.01.2022 механизма пополнения единого счета краевого бюджета за счет свободных остатков средств на казначейских счетах и Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (на 3 947 798,7 тыс. рублей) - в основном по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство - по субсидии, предоставляемой в целях возмещения недополученных доходов, в связи с оказанием услуг по отпуску электрической энергии населению и приравненных к нему категориям потребителей по льготным тарифам (перечислена в январе 2024 года).

	На начало года (тыс.рублей)			На конец года (тыс.рублей)			Изменения за 2023 год (тыс.рублей)					
	Всего	в том числе		Всего	в том числе		Всего	%	в том числе			
		по доходам	по расходам		по доходам	по расходам			по доходам	%	по расходам	%
Кредиторская задолженность	13 358 909,9	5 185 515,2	8 173 394,7	15 719 117,3	1 447 388,7	14 271 728,6	2 360 207,4	17,67%	-3 738 126,5	<3,6 раз	6 098 333,9	>1,8 раз
долгосрочная	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,00	-	0,0	-
просроченная	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,00	-	0,00	-

Дебиторская задолженность бюджета Камчатского края за 2023 год увеличилась на 19 674 813,6 тыс. рублей (11,52 %) и по состоянию на 01.01.2024 года составила 190 436 334,2 тыс. рублей, из них: 91,75 % - задолженность по доходам и 8,25 % - задолженность по выплатам и расчетам по платежам в бюджет (по расходам). При этом, за отчетный год дебиторская задолженность по доходам увеличилась на 14 796 084,8 тыс. рублей (9,25 %), задолженность по расходам увеличилась на 4 878 728,8 тыс. рублей (на 45,05 %).

	На начало года (тыс.рублей)			На конец года (тыс.рублей)			Изменения за 2022 год (тыс.рублей)					
	Всего	в том числе		Всего	в том числе		Всего	%	в том числе			
		по доходам	по расходам		по доходам	по расходам			по доходам	%	по расходам	%
Дебиторская задолженность	170 761 520,6	159 932 059,5	10 829 461,1	190 436 334,2	174 728 144,3	15 708 189,9	19 674 813,6	11,52%	14 796 084,8	9,25%	4 878 728,8	45,05%
долгосрочная	100 860 144,0	96 083 074,6	4 777 069,4	109 824 444,0	101 055 880,3	8 768 563,7	8 964 300,1	8,89%	4 972 805,75	5,18%	3 991 494,3	>в 1,8 раз
просроченная	916 589,5	916 589,5	0,0	749 513,2	749 513,2	0,0	-167 076,3	-18,23%	-167 076,31	-18,23%	0,00	-

Основная доля *дебиторской задолженности по доходам* приходится на задолженности следующих ГАБС: 70,98 % общего объема дебиторской задолженности по доходам – задолженность Министерства финансов; 5,32 % – задолженность Министерства экономического развития; 4,88 % – задолженность Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики. Дебиторская задолженность по указанным ГАБС (в т.ч. долгосрочная), в основном, сложилась по расчетам по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и по расчетам по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что обусловлено условиями заключенных соглашений с федеральными органами государственной власти.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Министерства цифрового развития Камчатского края за 2023 год установлено, что в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и по строке 251 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503160) на начало и конец отчетного периода не отражена как долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам по ущербу основным средствам в сумме 928,9 тыс. рублей, которая образовалась в связи с хищением геодезического оборудования в ноябре 2014 года, по факту которого 16.02.2015 возбуждено уголовное дело и по настоящее время продолжается работа по розыску оборудования. В результате чего, в годовой отчетности за 2023 год по краевому бюджету в целом долгосрочная дебиторская задолженность занижена на 928,9 тыс. рублей.

Основная доля *дебиторской задолженности по расходам* приходится на задолженности следующих ГАБС: 70,53 % общего объема дебиторской задолженности по расходам – задолженность Министерства строительства и жилищной политики, которая в основном сформировалась по авансам, выданным подрядчикам согласно условиям государственных контрактов; 25,77 % – задолженность Министерства транспорта и дорожного строительства, в основном по авансам по приобретению основных средств.

Просроченная дебиторская задолженность ГАБС за 2023 год уменьшилась на 167 076,3 тыс. рублей (18,23 %) и по состоянию на 01.01.2024 составила 749 513,2 тыс. рублей, в полном объеме состоит из задолженности по доходам. Основную долю просроченной задолженности составляет задолженность налогоплательщиков перед Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю – 54,87 % (411 261,5 тыс. рублей), а

также задолженность Министерства строительства и жилищной политики – 26,32 % (197 290,5 тыс. рублей), по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в связи с банкротством плательщиков платежей.

15. В целом, в ходе внешней проверки Отчета об исполнении краевого бюджета за 2023 год установлено:

- соответствие прогнозных (плановых) показателей по доходам и дефициту краевого бюджета, отраженных в Отчете об исполнении бюджета, показателям, утвержденным Законом о краевом бюджете на 2023 год, что отвечает требованиям Инструкции № 191н;

- соответствие плановых показателей по расходам, отраженных в Отчете об исполнении бюджета показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023, что отвечает требованиям Инструкции № 191н.

В ходе сопоставления показателей фактического исполнения по доходам, расходам и размеру дефицита, отраженных в Отчете по поступлениям и выбытиям бюджета (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2024, представленном Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю, и аналогичных показателей, отраженных в Отчете об исполнении бюджета, установлено: по доходам - их соответствие, по расходам и размеру дефицита – отклонение на 38 125,1 тыс. рублей (в отчетности Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю больше на указанную сумму).

Согласно Пояснительной записке к годовому отчету за 2023 год, представленной в составе материалов, указанное отклонение обусловлено остатком денежных средств на счете кредитной организации, выделенных Избирательной комиссии Камчатского края на оказание содействия в подготовке и проведении выборов Президента Российской Федерации и не использованных на конец отчетного периода. В ходе внешней проверки данный вопрос исследован (проанализирована отчетность Избирательной комиссии Камчатского края) и, по мнению Контрольно-счетной палаты, вышеуказанные отклонения соответствуют положениям Инструкции № 191н, а также Федерального закона Российской Федерации от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации».

16. Отчет об исполнении краевого бюджета за 2023 год и проект закона Камчатского края «Об исполнении краевого бюджета за 2023 год» представлены Правительством Камчатского края в Контрольно-счетную палату Камчатского края в срок, установленный Законом о бюджетном процессе (не позднее 15 апреля текущего финансового года).

Состав документов и материалов, представленных Правительством Камчатского края в Контрольно-счетную палату одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, соответствует перечню документов и материалов, установленному статьей 34 Закона о бюджетном процессе.

Показатели законопроекта, представленного одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, соответствуют показателям Отчета.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить заключение КСП Камчатского края на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2023 год в Законодательное Собрание Камчатского края, и с учетом того, что показатели законопроекта в целом соответствуют показателям, утвержденным Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и данным годового отчета об исполнении краевого бюджета за 2023 год, рекомендовать годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2023 год и законопроект к рассмотрению и принятию с учетом указанных в настоящем заключении замечаний и предложений.

2. Направить заключение КСП Камчатского края на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2023 год Губернатору Камчатского края и в Правительство Камчатского края для рассмотрения и принятия следующих мер:

2.1. Ответственным исполнителям государственных программ принять меры по недопущению в дальнейшем предоставления в годовых отчетах о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ недостоверной информации, а также нарушений требований нормативных правовых актов в части составления годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ.

2.2. Министерству экономического развития Камчатского края:

- в целях единого подхода к трактованию наименования граф «Предусмотрено», «Профинансировано» и «Освоено» Информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы, предоставляемой в составе годового отчета, внести дополнения в Методические указания по разработке, реализации и мониторингу государственных программ Камчатского края, в части уточнения оснований для отражения объема бюджетных ассигнований в указанных графах Информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы (закон о краевом бюджете, уточненная сводная бюджетная роспись, кассовый план, Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и т.п.);

- совместно с ответственными исполнителями по инвестиционным программам своевременно вносить изменения в инвестиционную программу в части сроков реализации инвестиционных мероприятий.

2.3. Управлению по национальным проектам и исполнительными органами Камчатского края, ответственным за реализацию региональных проектов, в целях повышения уровня открытости данных, обеспечения доступа заинтересованных организаций и граждан к актуальной информации

о реализуемых в Камчатском крае региональных проектах, организовать работу по регулярному размещению на официальных сайтах исполнительных органов Камчатского края актуализированных паспортов региональных проектов и информации по реализации региональных проектов.

2.4. Исполнительным органам Камчатского края:

- провести анализ причин неосвоения средств в 2023 году с целью их устранения и эффективного использования в текущем году;
- обеспечить повышение качества формируемой отчетности о ходе реализации на территории Камчатского края региональных проектов;
- предоставить в Контрольно-счетную палату Камчатского края информацию о принятых мерах по недопущению в дальнейшем замечаний, отраженных в настоящем заключении.