

**Информация из заключения
по результатам оперативного анализа за ходом исполнения Закона
Камчатского края «О краевом бюджете на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов» за 6 месяцев 2024 года**

(заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края от 12.09.2024, протокол № 42)

Заключение по результатам оперативного анализа за ходом исполнения Закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» за 6 месяцев 2024 года¹ подготовлено в соответствии со статьей 10 Закона Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения краевого бюджета»² и пунктом 2.1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2024 год³.

Заключение подготовлено на основе отчетов об исполнении краевого бюджета за 1 квартал 2024 года и за 1 полугодие 2024 года, представленных Министерством финансов Камчатского края⁴ в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с использованием информации, размещенной в блоке «Планирование бюджета» государственной информационной системы «Модифицированная программа для ЭВМ «Управление мастер-данными организации» на платформе Программы 1С: Предприятие, а также на основании сведений, предоставленных по запросам КСП Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю⁵, Министерством экономического развития Камчатского края⁶, Министерства финансов Камчатского края⁷ и иных исполнительных органов государственной власти Камчатского края.

За 6 месяцев текущего года в Закон Камчатского края от 23.11.2023 № 300 «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»⁸ изменения вносились 2 раза⁹, в результате которых основные характеристики краевого бюджета на 2024 год изменены следующим образом:

- прогнозируемый общий объем доходов краевого бюджета увеличен на 27 394 036,9 тыс. рублей (28,32 %) до 124 126 918,8 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений на 27 226 722,9 тыс. рублей (48,25 %), в основном за счет увеличения *межбюджетных субсидий бюджетам бюджетной*

¹ Далее – Заключение.

² Утвержден решением Коллегии от 30.08.2024, протокол № 38.

³ Утвержден решением Коллегии от 18.01.2024, протокол № 2.

⁴ Письма Министерства финансов Камчатского края от 02.08.2024 № 33.03-54/1850, от 20.08.2024 № 33.03-54/1978.

⁵ Письмо Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю (далее – УФК) от 11.07.2024 № 38-10-20/12-39.

⁶ Письмо Министерства экономического развития Камчатского края от 22.07.2024 № 36.04/3328.

⁷ Письмо Министерства финансов Камчатского края от 02.08.2024 № 33.03-54/1850.

⁸ Далее – Закон о краевом бюджете.

⁹ Законами Камчатского края «О внесении изменений в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон Камчатского края) от 13.03.2024 № 340; от 10.06.2024 № 371.

системы Российской Федерации на 17 875 706,9 тыс. рублей (в 5 раз), а также увеличения объема налоговых и неналоговых доходов - на 167 314,0 тыс. рублей (0,42 %), за счет увеличения прогноза по штрафам, санкциям, возмещению ущерба;

- общий объем бюджетных ассигнований увеличен на 28 595 232,9 тыс. рублей (на 28,13 %) до 130 244 733,5 тыс. рублей, за счет увеличения по 11 из 14 разделов классификации расходов, в наибольшей степени по разделам «Национальная экономика» - на 15 366 481,1 тыс. рублей (в 1,8 раз) и «Здравоохранение» - на 6 738 354,0 тыс. рублей. По разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Средства массовой информации» предусмотрено уменьшение ассигнований на 7 262,8 тыс. рублей и 18 322,0 тыс. рублей соответственно. Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга не изменились;

- прогнозируемый дефицит краевого бюджета и соответственно источники финансирования дефицита увеличены на 1 201 196,1 тыс. рублей (24,43 %) до 6 117 814,7 тыс. рублей. Дефицит краевого бюджета составляет 15,11 % утвержденного общего годового объема доходов краевого бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и с учетом состава источников финансирования дефицита краевого бюджета соответствует нормам, установленным пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ: дефицит бюджета *может превысить* 15,00 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в пределах суммы *снижения остатков средств* на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации, а также в пределах объема бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации *инфраструктурных проектов*. Источники финансирования дефицита увеличены в основном за счет *снижения остатков средств* на счетах по учету средств бюджета на 4 132 281,3 тыс. рублей, а также увеличения финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, на «минус» 2 945 713,4 тыс. рублей;

- в связи с непривлечением запланированных в 2023 году кредитов от кредитных организаций уменьшены верхние пределы государственного внутреннего долга Камчатского края: на 1 января 2025 года – на 7 469 288,2 тыс. рублей (до 11 313 484,4 тыс. рублей), на 1 января 2026 года верхний предел государственного внутреннего долга Камчатского края уменьшен на 7 450 053,4 тыс. рублей (до 11 410 217,8 тыс. рублей), на 1 января 2027 года верхний предел государственного

внутреннего долга Камчатского края уменьшен на 7 430 818,5 тыс. рублей (до 11 089 832,9 тыс. рублей).

Анализ показателей, утвержденных бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2024 и Законом Камчатского края от 10.06.2024 № 371, показал, что бюджетной росписью утверждено ассигнований в общем объеме 131 445 680,7 тыс. рублей, что больше на 1 200 947,2 тыс. рублей (на 0,92 %) по следующим 9 из 14 разделам бюджетной классификации расходов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 8 701,9 тыс. рублей, «Национальная экономика» - на 187 843,6 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 679 174,0 тыс. рублей, «Образование» - на 500 400,4 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - на 9 354,2 тыс. рублей, «Здравоохранение» - на 627 528,0 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 648 825,1 тыс. рублей, «Средства массовой информации» - 3 717,3 тыс. рублей и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 18 984,8 тыс. рублей.

При этом, по 2 разделам бюджетной классификации расходов бюджетной росписью утверждено ассигнований меньше, чем Законом Камчатского края от 10.06.2024 № 371: «Общегосударственные вопросы» - на 1 483 569,2 тыс. рублей и «Физическая культура и спорт» - на 13,0 тыс. рублей.

По 3 разделам бюджетной классификации расходов бюджетной росписью утверждены ассигнования в объемах, идентичных утвержденным Законом Камчатского края от 10.06.2024 № 371: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Исполнение за 6 месяцев 2024 года основных характеристик краевого бюджета составило: по доходам - 56 284 651,0 тыс. рублей, по расходам - 63 064 052,9 тыс. рублей, дефицит в сумме 6 779 401,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 государственный долг Камчатского края составил 13 825 339,5 тыс. рублей, из них: государственный внутренний долг Камчатского края - 11 591 388,7 тыс. рублей, государственный внешний долг Камчатского края составил 2 233 950,8 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете краевого бюджета по состоянию на 01.07.2024 составил 1 821 552,3 тыс. рублей¹⁰, или уменьшен по сравнению с остатком на начало 2024 года (4 834 568,4 тыс. рублей) на 3 013 016,1 тыс. рублей (в 2,7 раз).

Анализ «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) показал, что по состоянию на 01.07.2024 *дебиторская задолженность* с начала 2024 года уменьшилась на 2 859 694,9 тыс. рублей (1,50 %) и составила 187 569 970,0 тыс. рублей, из них 53,52 % (100 387 386,6 тыс. рублей) – дебиторская задолженность Министерства финансов (в основном задолженность расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)

¹⁰ Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств бюджета Камчатского края на 01.07.2021 (ф 0503140).

Просроченная дебиторская задолженность с начала 2024 года уменьшилась на 68 999,6 тыс. рублей (9,21 %) и составила 680 513,6 тыс. рублей (0,36 % общего объема дебиторской задолженности), из них задолженность *по расчетам по налоговым доходам* – 361 695,9 тыс. рублей (на 49 475,6 тыс. рублей меньше, чем на начало 2024 года), в том числе в наибольшем объеме просроченная дебиторская задолженность сложилась по транспортному налогу с физических лиц (223 917,8 тыс. рублей) и по налогу на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения (72 771,6 тыс. рублей). *Долгосрочная задолженность* отсутствует.

По состоянию на 01.07.2024 *дебиторская задолженность по доходам* сложилась в общей сумме 146 755 414,3 тыс. рублей (78,24 % в общем объеме дебиторской задолженности). В общем объеме дебиторской задолженности 21,76 % составляет *дебиторская задолженность по расходам*, которая за 6 месяцев 2024 года увеличилась на 25 022 173,4 тыс. рублей (в 2,6 раза) и составила 40 814 555,7 тыс. рублей.

Анализ «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) показал, что *кредиторская задолженность* по состоянию на 01.07.2024 уменьшилась с начала года на 6 487 751,0 тыс. рублей (36,20 %) и составила 11 433 105,2 тыс. рублей, из них 89,82 % (10 269 725,4 тыс. рублей) – кредиторская задолженность Министерства финансов (в основном задолженность по расчетам по приобретению иных финансовых активов). *Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность* на конец отчетного периода отсутствует.

В общем объеме кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2024 основную долю (96,73 %) составляет кредиторская задолженность по расходам, которая за 6 месяцев 2024 года уменьшилась на 5 416 504,2 тыс. рублей (32,88 %) и составила 11 058 684,5 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по доходам за 6 месяцев 2024 года уменьшилась на 1 071 246,8 тыс. рублей (практически в 4 раза) и составила 374 420,7 тыс. рублей.

Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. За 6 месяцев текущего года в Закон Камчатского края от 23.11.2023 № 300 «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» изменения вносились 2 раза, в результате которых прогнозируемый общий объем доходов краевого бюджета увеличен на 27 394 036,9 тыс. рублей (28,32 %) до 124 126 918,8 тыс. рублей, общий объем бюджетных ассигнований увеличен на 28 595 232,9 тыс. рублей (28,13 %) до 130 244 733,5 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит краевого бюджета и соответственно источники финансирования дефицита увеличены на 1 201 196,1 тыс. рублей (24,43 %) до 6 117 814,7 тыс. рублей (с учетом состава источников финансирования дефицита краевого бюджета соответствует нормам, установленным пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ).

Исполнение за 6 месяцев 2024 года составило: по доходам – 56 284 651,0 тыс. рублей, или 45,34 % от прогнозируемого общего объема доходов, в наибольшей степени за счет безвозмездных поступлений (доля безвозмездных поступлений – 69,28 %); по расходам – 63 064 052,9 тыс. рублей, или 47,98 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по

состоянию на 01.07.2024 (уровень исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации расходов составил от 15,76 % («Обслуживание государственного и муниципального долга») до 58,99 % («Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»). Таким образом, за анализируемый период 2023 года краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6 779 401,9 тыс. рублей, или 110,81 % прогноза (за 6 месяцев 2023 года дефицит - 1 070 428,7 тыс. рублей).

С учетом статьи 215.1 БК РФ, согласно которой исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, Министерством финансов Камчатского края ведется кассовый план исполнения краевого бюджета, исполнение по доходам за 6 месяцев 2024 года составило 101,12 % прогноза, предусмотренного кассовым планом на соответствующий период (55 662 147,3 тыс. рублей), исполнение расходов краевого бюджета за 6 месяцев 2024 года составило 99,37 % от кассового плана (63 463 724,3 тыс. рублей)

2. По состоянию на 01.07.2024 государственный внутренний долг Камчатского края составил 11 591 388,7 тыс. рублей (при утвержденном верхнем пределе на 1 января 2025 года – 11 313 484,4 тыс. рублей), или увеличился по сравнению с показателем на начало 2024 года (7 084 524,6 тыс. рублей) на 4 506 864,1 тыс. рублей (48,36 %) за счет увеличения государственного внутреннего долга. По состоянию на 01.07.2023 государственный внутренний долг Камчатского края составлял 8 229 271,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 государственный внешний долг Камчатского края составил 2 233 950,8 тыс. рублей (при утвержденном верхнем пределе на 1 января 2024 года – 2 044 988,8 тыс. рублей) по сравнению с остатком на начало 2024 года не изменился.

3. Дебиторская задолженность с начала 2024 года уменьшилась на 2 859 694,9 тыс. рублей (1,50 %) и составила 187 569 970,0 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 68 999,6 тыс. рублей (9,21 %) и составила 680 513,6 тыс. рублей (0,36 %) общего объема дебиторской задолженности). Долгосрочная задолженность отсутствует

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 уменьшилась с начала года на 6 487 751,0 тыс. рублей (36,20 %) и составила 11 433 105,2 тыс. рублей. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

4. В соответствии с Законом о краевом бюджете объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Камчатского края утвержден в сумме 1 702 453,3 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2024 объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Камчатского края предусмотрен в сумме 502 526,8 тыс. рублей, что на 1 199 926,5 тыс. рублей меньше, чем утверждено Законом о краевом бюджете.

В соответствии с Законом о краевом бюджете объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Правительства Камчатского края утвержден в сумме 100 000,0 тыс. рублей (ГРБС – Министерство финансов Камчатского края). Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2024 объем

бюджетных ассигнований Резервного фонда Правительства Камчатского края предусмотрен в сумме 91 871,8 тыс. рублей.

5. Исполнение расходов проектной части краевого бюджета за 6 месяцев 2024 года составило 9 011 254,2 тыс. рублей, или 25,01 % от бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2024, в том числе в рамках реализации 34 региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач 12 национальных проектов; 54 региональных проектов Камчатского края и 10 ведомственных проектов.

6. В течение 6 месяцев 2024 года расходы осуществлялись в рамках 26 государственных программ Камчатского края. Исполнение расходов краевого бюджета на финансовое обеспечение реализации государственных программ составило 61 026 564,3 тыс. рублей, или 47,91 % объема бюджетных ассигнований на 2024 год, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2024.

7. Исполнение непрограммных расходов краевого бюджета за 6 месяцев 2024 года составило 2 037 488,6 тыс. рублей, или 50,16 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2024.

8. Исполнение расходов краевого бюджета на реализацию краевых инвестиционных мероприятий за 6 месяцев 2024 года составило 5 553 743,2 тыс. рублей, или 22,16 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2024.

Согласно кассовому плану, исполнение бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных мероприятий запланировано в основном на 3-4 кварталы 2024 года. При этом, по мнению Контрольно-счетной палаты, существуют риски невыполнения отдельных инвестиционных мероприятий в установленные Инвестиционной программой сроки.

9. Исполнение расходов краевого бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам за 6 месяцев 2024 года составило 15 715 162,5 тыс. рублей, или 50,81 % объема бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2024.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

Направить Заключение по результатам оперативного контроля за ходом исполнения Закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» за 6 месяцев 2024 года Губернатору Камчатского края и в Законодательное Собрание Камчатского края для информации.