

**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 9 месяцев 2024 года**

(заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты  
Камчатского края, протокол от 24.10.2024 № 48)

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 9 месяцев 2024 года<sup>1</sup> 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»<sup>2</sup> и пунктом 2.1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края<sup>3</sup> на 2024 год<sup>4</sup>.

Заключение подготовлено на основе:

- отчетов об исполнении краевого бюджета за I квартал 2024 года, за I полугодие 2024 года, представленных Министерством финансов Камчатского края<sup>5</sup> в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>6</sup>,
- информации об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года, размещенной в блоке «Планирование бюджета» государственной информационной системы «Модифицированная программа для ЭВМ «Управление мастер-данными организации» на платформе Программы 1С: Предприятие;
- сведений, предоставленных по запросам КСП Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю<sup>7</sup>, Управления налоговой службы по Камчатскому краю<sup>8</sup>, Министерством финансов Камчатского края<sup>9</sup> и иных органов государственной власти Камчатского края<sup>10</sup>.

**Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. За 9 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 3 раза, в результате которых прогнозируемый общий объем доходов краевого бюджета увеличен на 28 590 192,9 тыс. рублей (29,56 %) до 125 323 074,8 тыс. рублей; общий объем расходов увеличен на 30 176 389,0 тыс. рублей (на 29,69 %) до 131 825 889,5 тыс. рублей, прогнозируемый

---

<sup>1</sup> Далее – Заключение.

<sup>2</sup> Утвержден решением Коллегии от 30.08.2024, протокол № 38.

<sup>3</sup> Далее – КСП, Контрольно-счетная палата.

<sup>4</sup> Утвержден решением Коллегии от 18.01.2024, протокол № 2.

<sup>5</sup> Письма Министерства финансов Камчатского края от 02.08.2024 № 33.03-54/1850, от 20.08.2024 № 33.03-54/1978. По состоянию на 24.10.2024 Отчет об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2024 года не утвержден.

<sup>6</sup> Далее – БК РФ.

<sup>7</sup> Письмо Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю (далее – УФК) от 03.10.2024 № 38-10-20/12-62.

<sup>8</sup> Письмо Управления налоговой службы по Камчатскому краю от 09.10.2024 № 19-02-16/1567.

<sup>9</sup> Письмо Министерства финансов Камчатского края от 23.10.2024 № 33.03-54/2463.

<sup>10</sup> По состоянию на 24.10.2024 Министерством экономического развития Камчатского края Отчет об исполнении краевых инвестиционных мероприятий не представлен.

дефицит краевого бюджета и соответственно источники финансирования дефицита увеличены на 1 586 196,1 тыс. рублей (32,26 %) до 6 502 814,7 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило: по доходам – 84 931 136,0 тыс. рублей или 67,77 % прогнозируемого годового объема доходов, в основном за счет безвозмездных поступлений; по расходам – 91 150 887,1 тыс. рублей, или 68,71 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024 (уровень исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации расходов составил от 46,63 % («Обслуживание государственного и муниципального долга») до 79,96 % («Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»)).

Таким образом, по состоянию на 01.10.2024 краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме в сумме 6 219 751,1 тыс. рублей, или 95,65 % прогнозируемого годового объема (6 502 814,7 тыс. рублей), за 9 месяцев 2023 года краевой бюджет исполнен с профицитом в сумме 589 245,3 тыс. рублей.

2. Объем государственного долга Камчатского края по состоянию на 01.10.2024 составил 13 864 348,4 тыс. рублей (на 01.10.2023 – 10 774 377,6 тыс. рублей), в том числе:

- государственный *внутренний* долг Камчатского края составил 11 630 397,6 тыс. рублей (на 1 октября 2023 года - 8 351 464,8 тыс. рублей), в том числе: 400 000,0 тыс. рублей – документарные ценные бумаги на предъявителя с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга (облигации) (на 1 октября 2023 года – 700 000,0 тыс. рублей); 5 670 000,0 тыс. рублей – общая сумма кредитов ПАО «Сбербанк» (на 1 октября 2023 года – 3 000 000,0 тыс. рублей); 5 560 397,6 тыс. рублей – общая сумма бюджетных кредитов из федерального бюджета (на 1 октября 2023 года – 4 651 464,8 тыс. рублей);

- государственный *внешний* долг Камчатского края составил 2 233 950,8 тыс. рублей (на 1 октября 2023 года - 2 422 912,8 тыс. рублей) – задолженность перед Министерством финансов Российской Федерации по гарантии, предоставленной ОАО «Геотерм». В связи с реорганизацией ОАО «Геотерм» обязанности заемщика по валютному обязательству переданы ПАО «Камчатскэнерго». Погашение осуществляется ежегодно равными долями по утвержденному графику до 2035 года (по мере поступления средств от ПАО «Камчатскэнерго»).

3. Исполнение расходов краевого бюджета на финансовое обеспечение реализации государственных программ за 9 месяцев 2024 года составило 88 075 859,3 тыс. рублей, или 68,62 % объема бюджетных ассигнований на 2024 год, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024, и 99,43 % объема бюджетных ассигнований, предусмотренного кассовым планом на 9 месяцев 2024 года, в том числе по:

- региональным проектам, направленным на достижение целей, показателей и решение задач национальных проектов, в сумме 5 841 602,6 тыс. рублей, или 50,54 % и 99,52 % соответственно;

- региональным проектам в сумме 8 191 486,8 тыс. рублей, или 38,70 % и 99,20 % соответственно;

- ведомственным проектам в сумме 236 123,9 тыс. рублей, или 60,92 % и 100,00 % соответственно;

- комплексам процессных мероприятий в сумме 73 806 646,0 тыс. рублей, или 77,50 % и 99,44 % соответственно.

В течение 9 месяцев 2024 года расходы осуществлялись в рамках 26 государственных программ Камчатского края.

4. Исполнение непрограммных расходов краевого бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 3 075 027,8 тыс. рублей, или 71,39 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024, и 96,63 % объема бюджетных ассигнований, предусмотренного кассовым планом на 9 месяцев 2024 года.

5. В соответствии с Законом о краевом бюджете (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2024) объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Камчатского края утвержден в сумме 1 687 582,2 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Камчатского края предусмотрен в сумме 215 787,5 тыс. рублей, что на 1 471 794,7 тыс. рублей меньше, чем утверждено Законом о краевом бюджете.

В соответствии с Законом о краевом бюджете (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2024) объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Правительства Камчатского края утвержден в сумме 523 419,0 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Правительства Камчатского края предусмотрен в сумме 61 579,9 тыс. рублей, что на 461 839,1 тыс. рублей меньше, чем утверждено Законом о краевом бюджете.

6. По состоянию на 01.10.2024 сводной бюджетной росписью предусмотрено ресурсное обеспечение 34 региональных проектов направленным на достижение целей, показателей и решение задач 12 национальных проектов в рамках в сумме 11 558 259,6 тыс. рублей. Исполнение составило 5 841 602,6 тыс. рублей, или 50,54 % от показателей сводной бюджетной росписи, и 99,53 % объема бюджетных ассигнований, предусмотренного кассовым планом на 9 месяцев 2024 года.

7. Исполнение расходов краевого бюджета на реализацию краевых инвестиционных мероприятий за 9 месяцев 2024 года составило 8 461 710,7 тыс. рублей, или 37,32 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024.

В ходе экспертизы, по мнению Контрольно-счетной палаты, установлены риски невыполнения отдельных инвестиционных мероприятий в установленные Инвестиционной программой сроки, а также риски неосвоения бюджетных средств по 11 инвестиционным мероприятиям на общую сумму 5 189 364,3 тыс. рублей.

8. Исполнение расходов краевого бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов 57 муниципальным образованиям по состоянию на 01.10.2024 составило 21 917 210,2 тыс. рублей, или 70,37 % объема бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024

(31 147 437,6 тыс. рублей). При этом исполнение ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов по отношению к кассовому плану составило 99,50 % (22 027 065,9 тыс. рублей).

9. В ходе проведенного анализа исполнения государственных программ в разрезе структурных элементов (выборочно)<sup>11</sup> установлено исполнение по некоторым структурным элементам государственных программ менее 70,00 %<sup>12</sup> объема бюджетных ассигнований, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024. Также, по отдельным структурным элементам установлено исполнение кассового плана менее 95,00 % (в рамках 25 государственных программ (за исключением государственной программы «Семья и дети Камчатки»)).

В ходе экспертизы установлено, что причинами неисполнения бюджетных назначений по отношению к сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 является в основном запланированное исполнение расходов в 4 квартале 2024 года (согласно утвержденному кассовому плану), а также незавершение объемов выполненных работ в установленный в заключенных соглашениях срок, обусловленное нарушением сроков исполнения обязательств подрядными организациями.

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

1. 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 9 месяцев 2024 года Губернатору Камчатского края и в Законодательное Собрание Камчатского края для информации.

2. Органам государственной власти Камчатского края, с целью своевременной оптимизации расходов краевого бюджета, необходимо пересмотреть реальную потребность в средствах по доведенным бюджетным ассигнованиям.

---

<sup>11</sup> в рамках 25 государственных программ (за исключением государственной программы «Семья и дети Камчатки»).

<sup>12</sup> За основу взяты требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), в части заполнения Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164).