



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000
Тел./факс (3022) 26-62-32, info@ksp.e-zab.ru
ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА об итогах исполнения бюджета Забайкальского края за 9 месяцев 2024 года

12.12.2024

09-24/КФ-А3-КСП

В соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, установленными Бюджетным кодексом РФ и Законом Забайкальского края от 02.11.2011 №579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края», подготовлена аналитическая записка об итогах исполнения бюджета Забайкальского края за девять месяцев 2024 года.

При подготовке аналитической записки:

- проанализирован Отчет об исполнении бюджета Забайкальского края за девять месяцев 2024 года, утвержденный распоряжением Правительства Забайкальского края от 13.11.2024 №490-р;

- в части анализа цифрового материала фактически достигнутые показатели по состоянию на 01.10.2024 сопоставлялись с показателями, утвержденными законом о бюджете края с изменениями, актуальными на 01.10.2024 (Закон о бюджете края от 03.07.2024 №2369-ЗЗК), а также с данными отчетов об исполнении консолидированного бюджета Забайкальского края и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда по состоянию на 01.10.2024 и на 01.10.2023;

- применен Стандарт внешнего государственного финансового контроля 114 «Подготовка и представление информации о ходе исполнения бюджета Забайкальского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края», утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 20.10.2016 №66ОД, согласованный решением Коллегии КСП от 20.10.2016 №18.

1.1. Анализ социально-экономического положения в Забайкальском крае

Исполнение бюджета Забайкальского края в январе-сентябре 2024 года происходило в относительно стабильных условиях социально-экономической ситуации.

За анализируемый период наблюдался рост объемов производства по всем основным видам деятельности.

Несмотря на рост объема производства в денежном выражении, отмечено снижение индекса производства к аналогичному периоду 2023 года по таким видам деятельности, как: индекс обрабатывающего производства (январь-сентябрь 2023 года – 98,2%, январь-сентябрь 2024 года – 93,9%); индекс обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (январь-сентябрь 2023 года – 103,4%, январь - сентябрь 2024 года – 95,8%); индекс производства по водоснабжению; водоотведению, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (январь - сентябрь 2023 года – 105,2%, январь-сентябрь 2024 года – 97,3%); индекс строительства (январь-сентябрь 2023 года – 119,8%, январь-сентябрь 2024 года – 103,3%); индекс оборота общественного питания (январь-сентябрь 2023 года – 108,0%, январь-сентябрь 2024 года – 105,0%).

В целом, индекс промышленного производства снизился и составил 101,7% к уровню соответствующего периода предыдущего года (январь-сентябрь 2023 года – 102,7%).

По отрасли «сельское хозяйство» наблюдается увеличение объема сельскохозяйственной продукции в денежном выражении к уровню предыдущего года на 1 073,5 млн. рублей, или на 6,4%. Индекс производства продукции также увеличился: фактический показатель в январе-сентябре 2024 года составил 98,8%, в январе-сентябре 2023 года – 97,6%. При этом, уровень индекса на протяжении 2020-2023 годов и в январе-сентябре 2024 года находится в области отрицательных значений, что вызывает сомнение достижения прогнозных темпов роста 2024 года на уровне 105,1%.

В январе-сентябре 2024 года отмечено снижение объемов работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – 103,3% к уровню аналогичного периода 2023 года (119,8%). Объем выполненных работ составил 56 258,5 млн. рублей (в январе-сентябре 2023 года – 47 937,3 млн. рублей). В январе-сентябре 2024 года в регионе введено в действие 366,4 тыс. кв.м. общей площадью жилых домов (в январе-сентябре 2023 года - 284,2 тыс. кв. м).

Индекс потребительских цен с начала 2024 года по отношению к январю-сентябрю 2023 года составил 110,0% (в январе - сентябре 2023 года – 105,8%). Основными причинами инфляции остаются повышение цен на продукты питания и промышленные товары, рост тарифов на различные виды услуг.

В регионе сохраняется тенденция сокращения численности населения. Так, по данным Забайкалкрайстата по состоянию на 1 октября 2024 численность населения края составила 979,7 тыс. человек, с начала года численность населения сократилась на 4,7 тыс. человек, по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 7,2 тыс. человек (на 01.10.2023 – 986,9 тыс. человек). Основными факторами, определяющими численные потери населения, являются устойчивая миграционная и естественная убыль.

Подробная динамика основных параметров социально-экономического развития Забайкальского края приведена в приложении №1 к настоящей Аналитической записке.

1.2. Оценка достоверности утвержденных показателей исполнения бюджета края на 01.07.2024

Распоряжением Правительства Забайкальского края от 13.11.2024 №490-р отчет об исполнении бюджета края за девять месяцев 2024 года утвержден:

- по доходам в сумме 95 790 253,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 90 144 511,6 тыс. рублей;
- профицит в сумме 5 645 741,5 тыс. рублей.

Утвержденные правовым актом показатели соответствуют данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета Забайкальского края и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.10.2024.

1.3. Исполнение бюджета Забайкальского края по доходам

Доходы бюджета за девять месяцев 2024 года составили 95 790 253,1 тыс. рублей (72,4% к утвержденным годовым бюджетным ассигнованиям и 71,2% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 54 629 615,3 тыс. рублей (71,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям), безвозмездные поступления - 41 160 637,8 тыс. рублей (71,5% к уточненным годовым бюджетным назначениям).

В результате исполнено доходной части бюджета выше аналогичного периода 2023 года на 7 720 441,1 тыс. рублей, или на 8,8%, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 4 621 894,4 тыс. рублей, или на 9,2%, безвозмездных поступлений - на 3 098 546,7 тыс. рублей, или на 8,1%.

За отчетный период 2024 года исполнено налоговых поступлений на сумму 52 208 163,2 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2023 года на 3 421 067,5 тыс. рублей, или на 7,0%.

Основное влияние на увеличение налоговых поступлений к аналогичному периоду прошлого года в основном оказали:

- налог на доходы физических лиц - на 2 883 846,9 тыс. рублей, или на 17,6%, в связи с темпом роста среднемесячной начисленной заработной платы 122,0% в отраслях экономики и бюджетной сферы;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 888 695,1 тыс. рублей, или на 40,6%, в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков;

- налог на добычу полезных ископаемых - на 666 934,4 тыс. рублей, или 32,8%, в связи с ростом цены на золото за девять месяцев 2024 года на 30,1% к аналогичному периоду прошлого года, уплатой налога по уточненным налоговым декларациям;

- налог на имущество организаций - на 419 076,6 тыс. рублей, или 9,6%, в связи с ростом среднегодовой стоимости имущества по налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в сфере добычи полезных ископаемых, энергетики, железнодорожного транспорта;

- транспортный налог - на 148 334,8 тыс. рублей, или на 57%, что обусловлено погашением задолженности по налогу, а также в связи с ростом налогооблагаемой базы, в том числе за счет увеличения количества объектов налогообложения по юридическим лицам на 1 322 ед., или на 4,5%.

Значительное снижение поступлений к аналогичному периоду 2023 года произошло по налогу на прибыль организаций – на 1 576 587,2 тыс. рублей, или на 9,1%, что обусловлено уменьшением финансового результата у налогоплательщиков, в связи со снижением количества перевозок и погрузки на железнодорожном транспорте, а также снижением экспортных и внутренних цен реализации продукции в сырьевых отраслях экономики.

За отчётный период исполнено неналоговых поступлений на сумму 2 421 452,1 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2023 года на 1 200 826,9 тыс. рублей, или в 2 раза. Существенный рост фактических неналоговых поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

- доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 955 443,9 тыс. рублей (с увеличением в 4,9 раза), что обусловлено увеличением поступлений по вновь заключенным договорам найма арендной платы за земельные участки;

- штрафами, санкциями, возмещением ущерба - на 144 513,6 тыс. рублей, или на 23,9%, за счет увеличения поступлений административных штрафов;

- доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 93 543,1 тыс. рублей, или на 49,4%, в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет.

За отчётный период исполнено безвозмездных поступлений на сумму 41 160 637,8 тыс. рублей, что выше фактических поступлений аналогичного периода прошлого года на 3 098 546,7 тыс. рублей, или на 8,1%.

На исполнение безвозмездных поступлений повлияло в основном: увеличение объема субсидии на 4 731 394,1 тыс. рублей, или на 31,5%, дотаций на 2 750 937,9 тыс. рублей, или на 23,7%, доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций на 1 848 459,5 тыс. рублей, или в 30,8 раз, а также снижение объема иных межбюджетных трансфертов на 5 789 788,0 тыс. рублей, или на 78,5%, безвозмездных поступлений от государственных организаций на 1 157 682,2 тыс. рублей, или на 97,1% и другие.

Подробный анализ исполнения доходной части бюджета Забайкальского края приведен в приложении №2 к настоящей Аналитической записке.

1.4. Исполнение бюджета Забайкальского края по расходам

Расходы краевого бюджета за девять месяцев 2024 года исполнены в сумме 90 144 511,6 тыс. рублей, что составляет 65,8% к утвержденным годовым бюджетным ассигнованиям и 64,7% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям. Исполнено расходной части бюджета выше аналогичного периода 2023 года на 8 436 408,7 тыс. рублей, или на 10,3%.

В 2024 году законом о бюджете края предлагается к финансированию 31 государственная программа на общую сумму 125 608 610,8 тыс. рублей, что превышает утвержденные бюджетные ассигнования за 2023 год на 12,7% (в 2023 году – 111 390 194,8 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета края на реализацию 31 госпрограмм составили 84 097 489,2 тыс. рублей, или 93,3 % от общего объема

произведенных расходов за отчетный период (за аналогичный период 2023 года на реализацию 32 госпрограмм – 77 700 841,5 тыс. рублей, или 95,1% от общего объема произведенных расходов).

По состоянию на 01.10.2024 по 4 государственным программам прослеживается низкий уровень исполнения (менее 50,0% при среднем исполнении к уточненным бюджетным ассигнованиям – 64,8%), в том числе по госпрограммам:

- «Экономическое развитие» - 49,0%, или 2 618 622,2 тыс. рублей (58,9%, или 1 324 732,2 тыс. рублей);

- «Совершенствование государственного управления Забайкальского края» - 42,5%, или 2 466,7 тыс. рублей (71,4%, или 10 952,1 тыс. рублей);

- «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края» - 26,1%, или 264 842 тыс. рублей (100%, или 1 971 581,7 тыс. рублей);

- «Энергосбережение и развитие энергетики в Забайкальском крае» - 18,8%, или 130 796,6 тыс. рублей (94%, или 2 867 167,9 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2024 года основной удельный вес (77,3% от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 65016557,1 тыс. рублей) приходится на государственные программы социально-экономической направленности: «Развитие образования Забайкальского края» - 28%, или 23 520 494,8 тыс. рублей; «Социальная поддержка граждан» - 15%, или 12 624 005,8 тыс. рублей; «Развитие здравоохранения Забайкальского края» - 13,7%, или 11 503 692,1 тыс. рублей; «Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края» - 11,5%, или 9 671 818,8 тыс. рублей; "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 6,5%, или 5 488 550,0 тыс. рублей; "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" - 2,6%, или 2 207 995,6 тыс. рублей.

Расходы на непрограммную деятельность за девять месяцев 2024 года исполнены в сумме 6 047 022,5 тыс. рублей, или 6,7% от общего объема произведенных расходов за отчетный период (за аналогичный период 2023 года - 4 007 261,4 тыс. рублей, или 4,9% от общего объема произведенных расходов).

За 9 месяцев 2024 года специалистами Контрольно-счетной палаты Забайкальского края подготовлено 31 заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проектов изменений, вносимых в утвержденные краевые государственные программы, 9 заключений (29%) составлены с замечаниями и предложениями. Основными недостатками, указанными в заключениях КСП, являются: отсутствие финансово-экономических обоснований дополнительных расходов на мероприятия госпрограмм; сведений о причинах изменения показателей конечных результатов реализации госпрограмм; расчётов об увязке объёмов финансирования с новыми значениями показателей; арифметические и технические ошибки и другие. По результатам проведенных экспертиз замечания КСП были учтены, в госпрограммах произведена корректировка. Все подготовленные заключения КСП направлены ответственным исполнителям в установленном порядке.

Подробный анализ исполнения расходной части бюджета по государственным программам Забайкальского края приведен в приложении №3 к настоящей Аналитической записке.

Анализ исполнения расходов бюджета края с учетом функциональной направленности показал приоритетное финансирование социальной сферы. Доля таких расходов в общем объеме расходов краевого бюджета составила 60,8% (за аналогичный период 2023 года – 61,5%), в том числе: на образование приходится - 26,9%, или 24 283 114,5 тыс. рублей, из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования – 13 226 960,4 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 года - 25,3%); на социальную политику – 25,1%, или 22 669 774,5 тыс. рублей (27,1%); на здравоохранение – 5,5%, или 4 914 763,3 тыс. рублей (6,1%); на культуру и кинематографию – 1,8%, или 1 638 918,7 тыс. рублей (1,7%); на физическую культуру и спорт – 1,5%, или 1 309 280,8 тыс. рублей (1,2%).

Положительным моментом является отсутствие расходов на обслуживание государственного муниципального долга по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (за 9 месяцев 2023 года расходы составили 154 689,0 тыс. рублей, или 0,2% от общей суммы расходов краевого бюджета).

Согласно представленной к отчёту пояснительной записке, существенная доля расходов краевого бюджета в общем объеме приходится:

- на выплату заработной платы и начисления на оплату труда (с учетом выплаты органам государственной власти и государственным органам, казённым учреждениям, субсидии автономным и бюджетным учреждениям) – 15,1%, или 13 611 641,7 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 года – 13,9%, или 11 384 833,9 тыс. рублей);

- на социальные выплаты гражданам – 11,8%, или 10 650 931,6 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 года - 14,1%, или 11 545 937,0 тыс. рублей);

- субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и иные цели (без учета заработной платы и начислений) – 6,9%, или 6 231 942,2 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 года - 6,6%, или 5 404 347,0 тыс. рублей).

- на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность – 6,1%, или 5 549 636,4 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 года - 4,9%, или 4 017 822,7 тыс. рублей);

За анализируемый период наблюдается снижение просроченной кредиторской задолженности на 10 692,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом прошлого года: по состоянию на 01.10.2024 просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края, с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений, составила 60,5 тыс. рублей, на 01.10.2023 - 10 753,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по заработной плате и начислениям на заработную плату работникам государственных учреждений на отчетную дату отсутствует.

Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края по состоянию на 01.10.2024 исполнены в сумме 75 101,8 тыс. рублей (за аналогичный период 2023 года - 131 377,8 тыс. рублей). Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований Забайкальского края за отчетный период составил 5 030 071,0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 года - 5 003 770,5 тыс. рублей).

В бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 35 региональных проектов на общую сумму 23 695 031,4 тыс. рублей, или 26,3% от общего объема расходов бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета – 16 688 918,8 тыс. рублей, краевого бюджета – 7 006 112,6 тыс. рублей (на 01.10.2023 – 33 региональных проектов на общую сумму 25 237 999,8 тыс. рублей, или 20,0).

По состоянию на 01.10.2024 исполнение составило всего 14 893 932,3 тыс. рублей (62,9% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям на реализацию регпроектов), в том числе за счет средств федерального бюджета – 11 523 752,2 тыс. рублей (69,1% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета – 3 370 180,1 тыс. рублей (48,1% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

По состоянию на 01.10.2024 мероприятия плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края исполнены в сумме 2 398 477,9 тыс. рублей, или 50,3% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям на реализацию мероприятий Плана ЦЭР (по состоянию на 01.10.2023 – в сумме 2 362 604,4 тыс. рублей, или 61,0%).

Подробный анализ по расходам бюджета края в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении №4 к настоящей Аналитической записке.

Подробный анализ исполнения расходной части бюджета Забайкальского края по разделам и подразделам бюджетной классификации приведен в приложении №5 к настоящей Аналитической записке.

1.5. Анализ исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках исполнения полномочий по проведению аудита в сфере закупок за 9 месяцев 2024 года в ходе проведенных контрольных мероприятий проанализировано 227 государственных (муниципальных) закупок на общую сумму 4 143 658,5 тыс. рублей. В 129 закупках на общую сумму 2 616 148,1 тыс. рублей выявлено 274 процедурных и 24 финансовых нарушений законодательства о контрактной системе на общую сумму 64 785,5 тыс. рублей:

- нарушение ст.94 Федерального закона №44-ФЗ в части принятия и оплаты фактически невыполненных работ (на общую сумму 2 365,6 тыс. рублей);

- нарушение ч.1 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ в части неправомерного изменения существенных условий контракта путем увеличения авансового платежа (на сумму 7 324,6 тыс. рублей);

- нарушение ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в части нарушения сроков выполнения работ, сроков по оплате контрактов за выполненные работы, за поставленный товар (на общую сумму 43 776,5 тыс. рублей);

- нарушение ч.6 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в части не направления требования об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по контрактам (на общую сумму 11 318,8 тыс. рублей);

- нарушение п.10 ч.2, ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ в части не размещения в реестре контрактов, а также в ЕИС о закупках информации об исполнении контракта, документов выполненных работ, локальных сметных расчетов, дефектных актов и др. документов.

Кроме того, сделан вывод о неэффективном расходовании бюджетных средств (нарушение ст.34 БК РФ) на общую сумму 97 268,9 тыс. рублей:

- в части осуществления авансовых платежей и оплаты строительно-монтажных работ по расторгнутым в 2021 году контрактам на строительство жилых помещений для детей-сирот на сумму 97 018,3 тыс. рублей;

- в части дублирования работ в ходе реализации проекта «1000 дворов», которое привело к двойному расходованию бюджетных средств на общую сумму 250,6 тыс. рублей.

По фактам выявленных нарушений законодательства о закупках направлено 3 представления КСП и 3 материала в адрес Министерства финансов Забайкальского края и в адрес УФАС по Забайкальскому краю - уполномоченный орган по возбуждению дел об административных правонарушениях в сфере закупок.

1.6. Источники финансирования дефицита. Государственный долг

В целом, бюджет Забайкальского края за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в объеме 5 645 741,5 тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2023 профицит составлял 6 361 709,1 тыс. рублей).

Источниками финансирования дефицита бюджета за отчетный период являются:

- изменение остатков средств на едином счете бюджета края на сумму (-) 7 586 999,4 тыс. рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета края - 1 419 816,1 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 521 441,8 тыс. рублей.

Государственный долг Забайкальского края на 01.10.2024 сложился в размере 34 621 699,8 тыс. рублей, что составляет 45% от утвержденного общего объема доходов бюджета Забайкальского края без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (на 01.10.2023 – 34 886 801,6 тыс. рублей, или 62,1%).

В составе государственного внутреннего долга Забайкальского края бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета, занимают 100,0% долговых обязательств, или 34 621 699,8 тыс. рублей (на 01.10.2023 бюджетные кредиты составляли 92,3% и кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций - 7,7%).

1.7. Предложения

Контрольно-счетная палата предлагает Правительству Забайкальского края:

- обеспечить достижение утвержденных в прогнозе социально-экономического развития Забайкальского края показателей, положенных в основу формирования проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

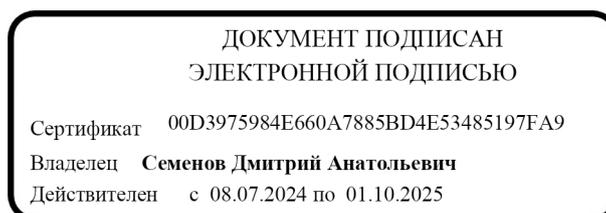
- осуществлять работу по исполнению в полном объеме мероприятий, предусмотренных постановлением Законодательного Собрания Забайкальского края от 25.12.2023 №242 «О рекомендациях Правительству Забайкальского края в связи с принятием Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и постановлением Правительства Забайкальского края от 08.02.2024 №43 «О мерах по реализации Закона Забайкальского края от 27.12.2023 №2303-33К «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- обеспечить в 2024 году качественный мониторинг исполнения доходной части краевого бюджета с целью своевременного (оперативного) принятия решения о корректировке параметров бюджета края для избежания ситуации по недопоступлению доходных источников и росту кредиторской задолженности по расходам;

- осуществлять на постоянной основе (системный) мониторинг расходов бюджета края в целях минимизации рисков неисполнения утвержденного объема расходов и при необходимости своевременно осуществлять корректировку утвержденных основных параметров бюджета края для обеспечения реалистичности и достижения исполнения всех принятых бюджетных обязательств в рамках, доведенных до ГРБС лимитов бюджетных обязательств.

Приложения к аналитической записке на 15 листах.

Председатель



Д.А. Семенов