



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАМЧАТСКОГО КРАЯ**

---

Владивостокская ул., д. 2/1, а/я 2, г. Петропавловск-Камчатский, 683017,  
Тел.: (8-415-2) 27-04-31 (факс), E-mail: [info@ksp41.ru](mailto:info@ksp41.ru)

«30» мая 2022 г.

№ 3/КСП

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении краевого бюджета за 2021 год»**

**1. Общие положения**

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты  
Камчатского края от 30.05.2022 года, протокол № 22)

Заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 2021 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>1</sup>, Законом Камчатского края от 24.10.2007 № 650 «О бюджетном процессе в Камчатском крае»<sup>2</sup> 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 42 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 края<sup>3</sup> проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств краевого бюджета<sup>4</sup> и отчета Правительства Камчатского края об исполнении краевого бюджета за 2021 год.

Отчет об исполнении краевого бюджета за 2021 год<sup>5</sup> и проект закона Камчатского края «Об исполнении краевого бюджета за 2021 год»<sup>6</sup> представлены Правительством в Контрольно-счетную палату Камчатского края 15 апреля 2022 года<sup>7</sup>, что соответствует сроку, установленному частью 4 статьи 42 Закона о бюджетном процессе (не позднее 15 апреля текущего финансового года).

---

<sup>1</sup> Далее – БК РФ;

<sup>2</sup> Далее - Закон о бюджетном процессе;

<sup>3</sup> Далее – Контрольно-счетная палата;

<sup>4</sup> Далее – ГАБС;

<sup>5</sup> Далее – Отчет об исполнении бюджета;

<sup>6</sup> Далее – законопроект;

<sup>7</sup> Письмо Правительства Камчатского края от 15.04.2022 № 01-03-13-2173;

Законопроект направлен Законодательным Собранием Камчатского края в Контрольно-счетную палату 5 мая 2022 года<sup>8</sup> для подготовки заключения.

Законопроект и перечень приложений к нему, представленные Правительством Камчатского края в Контрольно-счетную палату соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и статьи 43 Закона о бюджетном процессе. Состав документов и материалов, представленных Правительством Камчатского края в Контрольно-счетную палату одновременно с отчетом, соответствует перечню документов и материалов, установленному статьей 41 Закона о бюджетном процессе.

Вместе с тем в составе указанных документов и материалов представленная одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета пояснительная записка не содержит анализ бюджетной отчетности, и отсутствуют сведения о выполнении государственного задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований, что предусмотрено статьей 264.5 БК РФ.

Основные показатели законопроекта, поступившего в Контрольно-счетную палату из Законодательного Собрания Камчатского края, соответствуют показателям законопроекта и отчета об исполнении краевого бюджета за 2021 год, представленных Правительством Камчатского края в Контрольно-счетную палату.

## **2. Основные результаты внешней проверки бюджетной отчетности**

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 42 Закона о бюджетном процессе Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год, представленной главными администраторами бюджетных средств, которые являются государственными органами Камчатского края<sup>9</sup>. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2021 год Контрольно-счетной палатой подготовлено 24 заключения (в том числе по всем министерствам с объемом исполненных бюджетных ассигнований более 1,0 млрд. рублей).

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета за 2021 год использованы также сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Управления Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю за 2021 год, представленные Министерством финансов<sup>10</sup> по запросу Контрольно-счетной палаты.

Бюджетная отчетность представлена всеми 35 ГАБС в срок, установленный Законом о бюджетном процессе (не позднее 1 марта текущего финансового года). В текущем году ГАБС формы на замену практически не представляли. При этом, краевым государственным казенным учреждением «Центр финансового обеспечения»<sup>11</sup> представлены на замену формы бюджетной отчетности 06.04.2022<sup>12</sup> по 9 ГАБС, ведение бюджетного учета и составление отчетности которых осуществляет КГКУ «Центр финансового обеспечения».

<sup>8</sup> Письмо Законодательного Собрания Камчатского края от 05.05.2022 № 01-965.

<sup>9</sup> Далее по тексту наименование государственных органов сокращены и приводятся без «Камчатского края»;

<sup>10</sup> Письмо Министерства финансов Камчатского края от 05.04.2022 № 33.03-03/889.

<sup>11</sup> Далее – КГКУ «Центр финансового обеспечения»;

<sup>12</sup> Письмо КГКУ «Центр финансового обеспечения» от 06.04.2022 № ;

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2021 год установлено, что 12 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 в соответствии с п.8 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н<sup>13</sup>, что отсутствующие формы не включены в состав бюджетной отчетности за отчетный период в виду отсутствия числовых значений показателей.

Необходимо отметить, что 11 ГАБС не представили единственную форму (или не отразили информацию об ее отсутствии в Пояснительной записке к бюджетной отчетности в соответствии с п.8 Инструкции № 191н) - Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

Среди отсутствующих форм бюджетной отчетности необходимо отметить следующие формы: Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175). При этом, 6 из 12 ГАБС (у которых отсутствовало более 1 формы) в основном предоставили в ходе проверки отсутствующие формы (за исключением ф. 0503230).

Например, в пояснительной записке Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств указаны как форма бюджетной отчетности, все показатели которой не имеют числового значения. При этом, согласно Отчету о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) объем неисполненных принятых бюджетных обязательств по показателю «Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» составил 103 530,0 тыс. рублей, и руководствуясь требованиями пункта 170.2 Инструкции № 191н, с учетом письма Министерства финансов от 17.01.2022 № 33.03.-03/83<sup>14</sup>, данные показатели должны быть отражены в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175). В ходе внешней проверки отсутствующая форма представлена в Контрольно-счетную палату.

Анализ показал, что по сравнению с бюджетной отчетностью за 2020 год количество установленных нарушений (замечаний) за 2021 год уменьшилось. Необходимо отметить, что основной характер нарушений - отсутствие той или иной уточняющей (поясняющей) информации, неотражение отдельных показателей, что в целом не повлияло на финансовый результат объекта финансового контроля.

---

<sup>13</sup> Далее - Инструкция № 191н.

<sup>14</sup> Письмо Министерства финансов от 17.01.2022 № 33.03.-03/83 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств краевого бюджета за 2021 год».

Наибольшее количество нарушений (замечаний) установлено в части содержания пояснительных записок и формы «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164).

К типичным замечаниям к отчетности за 2021 год (у 16 ГАБС) можно отнести отсутствие в Сведениях об исполнении бюджета в графе 8 и 9 раздела «Доходы» кода причины отклонений и факторного анализа отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализа исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году.

В части пояснительных записок у большинства ГАБС отсутствует информация, необходимая для представления согласно требованиям Инструкции № 191н и федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н. В частности, в пояснительной записке отсутствует краткое описание основных положений учетной политики.

В то же время в ходе сопоставления форм бюджетной отчетности, проверки контрольных соотношений (выборочно) к показателям бюджетной отчетности по отдельным из них у 2 ГАБС (Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики и Министерство экономического развития и торговли) выявлены нарушения, допущенные в результате не отражения значений отдельных показателей, на общую сумму 319 503,9 тыс. рублей.

Так, в графе 13 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики по состоянию на 01.01.2022 по строкам «Итого по синтетическому коду счета 205 00» и «Всего задолженности» не отражена долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 319 317,5 тыс. рублей, что не соответствует показателям Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021.

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности Министерства экономического развития и торговли по состоянию на 01.01.2022 отсутствует показатель просроченной дебиторской задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года (графа 14) при наличии просроченной дебиторской задолженности в объеме 186,4 тыс. рублей в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021.

В ходе внешней проверки проведен анализ представленных 7 ГАБС Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190). Сопоставление указанных форм ГАБС и сводной формы по краевому бюджету показало 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 Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства Агентства лесного хозяйства сумма фактических расходов на начало и на конец отчетного года по объекту «2-х квартирный жилой дом с. Анавгай» на 125,0 тыс. рублей превышает аналогичный показатель сводной

формы по краевому бюджету, а по объекту «Ремонтно-механические мастерские, с. Эссо, ул. Нагорная, пер. Кооператоров, д. 2» - меньше на 125,0 тыс. рублей аналогичного показателя сводной формы по краевому бюджету.

Общая сумма фактических расходов<sup>15</sup> на реализацию инвестиционных проектов на начало 2021 года составляла 14 466 212,5 тыс. рублей, на конец 2021 года – 10 408 561,0 тыс. рублей, или уменьшилась на 4 057 651,5 тыс. рублей.

Указанное уменьшение фактических расходов на реализацию инвестиционных проектов за отчетный год обусловлено уменьшением фактических расходов на общую сумму 6 030 468,2 тыс. рублей по 18 объектам и увеличением фактических расходов на общую сумму 1 972 816,7 тыс. рублей по 40 объектам.

Анализ инвестиционных объектов в разрезе статуса и целевой функции объекта капитальных вложений, определенной учреждением по результатам оценки технического состояния объектов капитальных вложений, показал, что фактические расходы уменьшены по следующим объектам:

- по 2 объектам (детские сады в п.Ключи, ул. Школьная, и в г. Петропавловск-Камчатский, проспект Циолковского), по которым завершено строительство - на 710 630,9 тыс. рублей;

- по 1 объекту, по которому строительство не начиналось (строительство автозимника продленного действия Анавгай-Палана на участке км 0-км75- с 2001 года) – на 41 700,5 тыс. рублей;

- по 1 объекту, фактические расходы по которому списаны согласно распоряжению Правительства Камчатского края от 22.07.2021 № 359-РП (строительство подъезда к стадиону «Спартак») – на 2 941,6 тыс. рублей;

- по 7 объектам, по которым балансодержателем пройдена государственная регистрация права оперативного управления (реконструкция участков автомобильной дороги Петропавловск-Камчатский – Мильково, строительство автозимника продленного действия Анавгай-Палана на участке км 0-км16, строительство отделения врача общей практики Камчатский край, Олюторский район, село Хаилино) - на 2 720 148,9 тыс. рублей;

- по 7 объектам, по которым осуществлена передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности (стадион «Спартак» в г. Петропавловск-Камчатский, микрорайон жилой застройки в п. Красный, многоквартирный жилой дом по ул. Строительная в г. Елизово, строительство 2-х многоквартирных 9-ти этажных жилых домов в районе ул. Карбышева в г. Петропавловске-Камчатском, сооружение центральный тепловой пункт № 334 и тепловые сети 2 и 1 контура инв. № 8299, холодное водоснабжение в п. Красный Новоавачинского сельского поселения) – на 2 555 046,3 тыс. рублей.

Увеличение фактических расходов на общую сумму 1 972 816,7 тыс. рублей в основном обусловлено увеличением расходов по следующим объектам:

- по 13 объектам, по которым ведется строительство (в том числе объекты, по которым дата окончания реализации – 2021 год: реконструкция здания КГБУ ДО «Корякская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского», канализационный коллектор протяженностью 1.218 км с канализационной станцией и очистными сооружениями

<sup>15</sup> Фактические расходы, сформированные на счете бюджетного учета 106.11.

в жилом районе Рыбачий города Вилючинска, трубопровод водоснабжения протяженностью 12 км в городе Вилючинске, физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном в г. Петропавловске-Камчатском, ул. Океанская) – на 1 769 351,6 тыс. рублей;

- по 15 объектам, по которым предусмотрено проведение проектно-изыскательских работ и разработка проектно-сметной документации (реконструкция автомобильных дорог, мостовых переходов, а также строительство автостанции регионального значения с реконструкцией имеющихся зданий и сооружений, строительство подъезда к проектируемому аэровокзалу в г.Елизово, в основном, с окончанием реализации - 2023-2024 годы) – на 178 711,6 тыс. рублей;

- по 11 объектам, по которым строительство не начиналось – на 24 742,4 тыс. рублей (в основном, окончание реализации - 2022-2023 годы, кроме «Водовод с водозабором в с. Тигиль (в том числе проектные работы)» со сроком окончания реализации - 2014 год, «Дом-интернат для психически больных на 400 мест (в том числе проектные работы), с.Сосновка» и «Проектирование, строительство корпуса ГБУЗ Камчатского края «Елизовская районная больница» со сроком окончания реализации - 2021 год) – на 24 742,4 тыс. рублей.

Анализ показал, что по состоянию на 01.01.2022 числятся капитальные вложения в общей сумме 3 578 239,5 тыс. рублей, сформированные по 20 инвестиционным объектам строительства, с даты начала реализации которых истекло более 10 лет.

Таблица 2.1 - Сведения об инвестиционных объектах, с даты начала реализации которых истекло более 10 лет

Наименование показателя	Приостановление (прекращение) строительства		Планируемые сроки реализации инвестиционного проекта, год		Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета,	
	год	повышение	начало реализации	окончание реализации	на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	6	7
2-х квартирный жилой дом с. Анавгай	1991	По справке БТИ объект отсутствует (фундамент разрушился). Ведётся работа по списанию	1991	2020	10,0	10,0
Гараж, п. Усть-Большеречк, ул. Ленинская, д.35 А	1993	По справке БТИ объект отсутствует. Строительство проводилось за счет средств от приносящей доход деятельности (для ведения приносящей доход деятельности)	1993	2020	1 493,2	1 493,2
Гараж, п.Козыревск, ул.Новая, восточная граница поселка	1996	Готовность на 90%. Отсутствие внутренней отделки.	1994	2020	2 973,7	2 973,7
Ремонтно-механические мастерские, с. Эссо, ул. Нагорная, пер. Кооператоров, д. 2	1993	Начальная стадия строительства (18% фундамента). Фундамент почти разрушен. Ведётся работа по списанию	1993	2020	338,5	338,5
Строительство автозимника продленного действия Анавгай-Палана на участке км 0-км75			2001	2021	41 700,5	0,0
Строительство автозимника продленного действия Анавгай-Палана на участке км 415-км435	2006	В связи с не включением объекта в государственную программу Камчатского края "Развитие транспортной системы"	2004	2028	106 189,8	106 189,8
Строительство автомобильной дороги Карымай-Соболево на участке км 31-км54	2003		2000	2030	102 936,9	102 936,9
Строительство автомобильной дороги Карымай-Соболево на участке км 54-км65	2003		2000	2030	46 225,0	46 225,0
Строительство автомобильной дороги Карымай-Соболево на участке км 66-км80	2001		2001	2030	5 809,4	5 809,4
Строительство автомобильной дороги Корф-Мельвежка	2000		1999	2030	43 668,0	43 668,0
Строительство автомобильной дороги Палана-Лесная	2007		2007	2030	25 000,0	25 000,0
Строительство автомобильной дороги Петропавловск-Камчатский-Нальчево на участке км 10-км 16	2000		1992	2028	2 463,5	2 463,5

Продолжение таблицы 2.1 - Сведения об инвестиционных объектах, с даты начала реализации которых истекло более 10 лет

Наименование показателя	Приостановление (прекращение) строительства		Планоые сроки реализации инвестиционного проекта, год		Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета,	
	год	пояснение	начало реализации	окончание реализации	на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Строительство ВЛ 35Кв "Тигиль-Седанка"	2010	дальнейшее строительство объектов энергетической инфраструктуры экономически нецелесообразно, т.к. при таких параметрах вся электроэнергия уходит в потери	2008	2010	36 548,4	36 548,4
Строительство Камчатской краевой больницы 1 этап			2008	2025	1 063 637,4	1 098 434,6
Строительство мини -ТЭЦ "Манилы"	2009	дальнейшее строительство объектов энергетической инфраструктуры экономически нецелесообразно, т.к. при таких параметрах вся электроэнергия уходит в потери	2006	2009	603 365,3	603 365,3
Строительство мини -ТЭЦ "Тигиль" Камчатский край, Тигильский р-н, с.Тигиль	2009	дальнейшее строительство объектов энергетической инфраструктуры экономически нецелесообразно, т.к. при таких параметрах вся электроэнергия уходит в потери	2006	2009	701 402,4	701 402,4
Строительство мини -ТЭЦ "Тиличики"	2008	дальнейшее строительство объектов энергетической инфраструктуры экономически нецелесообразно, т.к. при таких параметрах вся электроэнергия уходит в потери	2002	2008	695 231,5	695 231,5
Строительство мини -ТЭЦ Оссора			2008	2008	5 418,3	5 418,3
ФОК с ледовой ареной г.Петропавловск-Камчатский, г.Петропавловск-Камчатский	2017	принято решение о консервации объекта в связи с отсутствием финансирования	2010	2020	100 365,1	100 365,1
Цех по переработке дикоросов с теплой стоянкой для автомашин, г. Елизово, ул. Зеленая, д.2	1991	Строительство производилось за счет средств от приносящей доход деятельности (для валиния приносящей доход деятельности).	1989	2020	365,9	365,9
<b>Итого</b>					<b>3 585 142,8</b>	<b>3 578 239,5</b>

При этом, Министерством транспорта и дорожного строительства в пояснительной записке к бюджетной отчетности за 2021 год указано, что сведения о вложениях, с даты начала реализации которых истекло более 10 лет, будут откорректированы в течение 2022 года в соответствии с постановлением Правительства Камчатского края от 22.03.2022 № 130-П «Об утверждении Правил принятия решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства государственной собственности Камчатского края, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств краевого бюджета».

В ходе анализа дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС за 2021 год<sup>16</sup> установлено следующее.

По результатам внешней проверки установлено, что **кредиторская задолженность бюджета Камчатского края за 2021 год увеличилась на 746 142,6 тыс. рублей (на 13,74 %) и по состоянию на 01.01.2022 года составила 6 178 027,3 тыс. рублей, из них 83,98 % составляет задолженность по доходам и 16,02 % – задолженность по выплатам и расчетам по платежам в бюджет (по расходам). При этом, за отчетный год задолженность по доходам увеличилась на 1 023 587,8 тыс. рублей (на 24,58 %), а задолженность по выплатам и расчетам по платежам в бюджет (по расходам) уменьшилась на 277 445,2 тыс. рублей (на 21,89 %).**

<sup>16</sup>С учетом сведений о дебиторской и кредиторской задолженности Управления Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю.

Анализ динамики кредиторской задолженности представлен в следующей таблице:

Таблица 2.2 – Динамика кредиторской задолженности

	На начало года (тыс.рублей)			На конец года (тыс.рублей)			Изменения за 2021 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	5 431 884,7	4 164 454,7	1 267 430,0	6 178 027,3	5 188 042,5	989 984,8	746 142,6	13,74%	1 023 587,8	24,58%	-277 445,2	-21,89%
долгосрочная	18 999,7	0,0	18 999,7	0,0	0,0	0,0	-18 999,7	-100,00%	0,00	-	-18 999,7	-100,00%
просроченная	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,00	-	0,00	-

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 года составила 5 188 042,5 тыс. рублей, из них основная доля (89,34 %) приходится на задолженность Управления Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю (4 635 204,2 тыс. рублей), в основном по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций. Увеличение задолженности по доходам произошло в наибольшей степени за счет увеличения задолженности Министерства экономического развития и торговли (на 543 266,5 тыс. рублей) – в основном, по расчетам по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от иных резидентов (безвозмездный целевой взнос от «Русгидро») и Управления Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю (на 494 529,8 тыс. рублей). По 22 из 36 ГАБС - государственным органам Камчатского края кредиторская задолженность (по доходам) по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует (на начало 2021 года отсутствовала у тех же ГАБС, а также у Агентства записи актов гражданского состояния и архивного дела и Государственной жилищной инспекции).

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2022 года составила 989 984,8 тыс. рублей, из них:

- 898 101,7 тыс. рублей (90,72 % общего объема кредиторской задолженности по расходам) - задолженность Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (за 2021 год увеличилась на 25,04 %), в основном за счет задолженности по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство (субсидии предприятиям коммунального комплекса в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам в связи с приостановлением финансирования ресурсоснабжающих организаций за декабрь 2021 года (по причине установленных в ходе проверки замечаний Управления Федерального казначейства к порядку предоставления субсидий<sup>17</sup>);

- 33 188,8 тыс. рублей (3,35 %) – задолженность Министерства экономического развития и торговли (за 2021 год уменьшилась в 11 раз), в основном за счет задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом

<sup>17</sup> Информация, представленная Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики в пояснительной записке к бюджетной отчетности за 2021 год.

(начислена арендная плата в сумме арендных платежей за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 согласно договорам);

- 32 441,6 тыс. рублей (3,28 %) - задолженность Министерства здравоохранения (за 2021 год уменьшилась на 7,13%), в основном за счет задолженности по прочим платежам в бюджет (25 152,2 тыс. рублей) по причине задолженности по возврату остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет, а также задолженности по транспортным услугам (4 000,7 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность (по расходам) на конец отчетного года отсутствует у 5 из 36 ГАБС (на начало 2021 года отсутствовала у 10 ГАБС, в том числе у тех же 5 ГАБС), у 17 ГАБС кредиторская задолженность (по расходам) уменьшилась на 463 011,2 тыс. рублей, из них на 111 800,8 тыс. рублей – у Министерства транспорта и дорожного строительства и на 339 270,7 тыс. рублей – у Министерства экономического развития и торговли.

За отчетный год кредиторская задолженность (по расходам) выросла у 14 ГАБС на 185 571,3 тыс. рублей, из них на 179 787,7 тыс. рублей – у Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики.

Долгосрочная задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует, на начало отчетного года составляла 18 999,7 тыс. рублей (задолженность Министерства экономического развития и торговли, которая сложилась исходя из арендных платежей за весь срок действия договоров аренды). Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

**Дебиторская задолженность бюджета Камчатского края за 2021 год увеличилась** на 6 180 423,7 тыс. рублей (на 3,96 %) и по состоянию на 01.01.2022 года составила 162 241 513,4 тыс. рублей, из них 97,19 % - задолженность по доходам и 2,81 % составляет задолженность по выплатам и расчетам по платежам в бюджет (по расходам). При этом, за отчетный год задолженность по расходам увеличилась на 2 074 045,3 тыс. рублей (в 1,8 раз), а задолженность по доходам увеличилась на 4 106 378,4 тыс. рублей (на 2,67 %).

Анализ динамики дебиторской задолженности представлен в следующей таблице:

Таблица 2.3 - Динамика дебиторской задолженности

	На начало года (тыс.рублей)			На конец года (тыс.рублей)			Изменения за 2021 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	156 061 089,7	153 575 699,0	2 485 390,7	162 241 513,4	157 682 077,4	4 559 436,0	6 180 423,7	3,96%	4 106 378,4	2,67%	2 074 045,3	увеличение в 1,8 раз
долгосрочная	92 937 428,7	92 387 894,4	549 534,3	102 309 450,5	99 353 709,6	2 955 740,9	9 372 021,8	10,08%	6 965 815,25	7,54%	2 406 206,7	увеличение в 5,4 раз
просроченная	1 093 525,7	1 093 205,9	319,7	854 945,7	854 945,7	0,0	-238 579,9	-21,82%	-238 260,20	-21,79%	-319,7	-100,00%

Долгосрочная дебиторская задолженность за 2021 год увеличилась на 2 406 206,7 тыс. рублей (в 5,4 раз) и по состоянию на 01.01.2022 составила 102 309 450,5 тыс. рублей, из них 97,11 % - задолженность по доходам и 2,89 % - задолженность по выплатам и расчетам по платежам в бюджет (по расходам). Основную долю долгосрочной задолженности составляет задолженность

Министерства финансов – 73,73% (73 249 864,8 тыс. рублей) за счет начисления доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам. Задолженность (по расходам) в полном объеме составляет задолженность Министерства строительства и жилищной политики (2 955 740,9 тыс. рублей), которая сложилась исходя из условий государственных контрактов об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям и контактов строительного подряда, которые заключены более чем на один год (в частности, задолженность по строительству Камчатской краевой больницы – 2 414 790,9 тыс. рублей).

Увеличение задолженности произошло как по доходам, так и по расходам.

Просроченная дебиторская задолженность за 2021 год уменьшилась на 238 579,9 тыс. рублей (на 21,82 %) и по состоянию на 01.01.2022 составила 854 945,7 тыс. рублей, в полном объеме состоит из задолженности по доходам. Основную долю просроченной задолженности составляет задолженность Управления Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю – 79,74 % (681 709,7 тыс. рублей) и Министерства строительства и жилищной политики – 12,03% (102 892 тыс. рублей) за счет невозвращенных контрагентами после расторжения контракта авансовых платежей по объектам «Строительство Сельского учебного комплекса с. Усть-Хайрюзово Тигильского муниципального района, «Детский сад на 200 мест в п. Ключи Усть-Камчатского района» и «Строительство школы на 400 мест в с. Эссо».

Уменьшение задолженности произошло как по доходам, так и по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2022 составила 4 559 436,0 тыс. рублей, из них наибольшие доли приходятся на задолженности по следующим ГАБС:

- 3 411 234,3 тыс. рублей (74,82 % общего объема дебиторской задолженности по расходам) – задолженность Министерства строительства (за 2021 год увеличилась в 5 раз), которая в основном сформировалась по авансам, выданным подрядчикам согласно условиям государственных контрактов;

- 234 961,6 тыс. рублей (5,15 %) - задолженность Министерства спорта (за 2021 год увеличилась в 414 раз), в основном за счет остатка субсидии на иные цели в рамках бюджетных инвестиций КГАУ СШОР «Эдельвейс», запланированного к использованию в 2022 году (из-за несостоявшегося в сентябре 2021 года аукциона по причине резкого подорожания строительных ресурсов);

- 229 975,1 тыс. рублей (5,04 %) - задолженность Министерства транспорта и дорожного строительства (за 2021 год увеличилась в 1,6 раз), которая в основном сформировалась по авансам по приобретению основных средств (из них аванс ПАО «Находкинский судоремонтный завод» на поставку грузопассажирских барж грузоподъемностью 20 тонн - 20 832,8 тыс. рублей, ООО «СКСИ» на поставку грузопассажирских барж грузоподъемностью 40 тонн - 26 679,4 тыс. рублей, ООО «Устой-М» по строительству подъезда к проектируемому аэровокзалу в г. Елизово от автомобильной дороги А-401 «Подъездная дорога к аэропорту Петропавловск-Камчатский уч.34» - 177 141,8 тыс. рублей);

- 191 890,7 тыс. рублей (4,21 %) - задолженность Министерства имущественных и земельных отношений (за 2021 год увеличилась на 3,43%), из них

185 353,4 тыс. рублей – задолженность ГУП «Камчатскбургеотермия» в связи с погашением Министерством обязательств должника перед бюджетом (по результатам завершения конкурсного производства ГУП «Камчатскбургеотермия» планируется погасить задолженность акциями АО «Тепло Земли», в уставный капитал которого входят активы ГУП «Камчатскбургеотермия»);

- 128 994,0 тыс. рублей (2,83%) - задолженность Министерства экономического развития и торговли (за 2021 год уменьшилась в 5,5 раз), по авансовым безвозмездным перечислениям ПАО «Камчатскэнерго» в рамках основного мероприятия «Предоставление мер государственной поддержки при осуществлении тарифообразования на электрическую энергию» государственной программы Камчатского края «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края».

В целом, дебиторская задолженность (по расходам) увеличилась у 16 ГАБС на 3 206 626,0 тыс. рублей, из них на 2 751 741,9 (85,81 % объема увеличения) – у Министерства строительства и жилищной политики и на 234 394,8 тыс. рублей (7,31 %) - у Министерства спорта. При этом, у 18 ГАБС дебиторская задолженность (по расходам) уменьшилась на 1 132 580,7 тыс. рублей, из них на 574 679,8 тыс. рублей (50,74 % всего объема уменьшения дебиторской задолженности) – у Министерства экономического развития и торговли (в основном, по авансовым безвозмездным перечислениям на возмещение недополученных доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов) за счет средств, предоставляемых в виде безвозмездных целевых взносов субъектом оптового рынка) и на 464 063,1 тыс. рублей (40,97%) - у Министерства инвестиций, промышленности и предпринимательства (по авансовым безвозмездным перечислениям иным некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг и нефинансовым организациям на производство).

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 составила 157 682 077,4 тыс. рублей, из них наибольшие доли приходятся на задолженности по следующим ГАБС:

- 116 372 788,8 тыс. рублей (73,80 % общего объема дебиторской задолженности по доходам) - задолженность Министерства финансов (за 2021 год увеличилась на 4,98 %), в т.ч. 73 249 864,8 тыс. рублей – долгосрочная;

- 12 617 511,6 (8,00 %) – задолженность Министерства социального благополучия и семейной политики (за 2021 год увеличилась на 18,21 %), в т.ч. 8 896 644,5 тыс. рублей – долгосрочная;

- 8 782 463,7 тыс. рублей (5,57 %) – задолженность Министерства строительства (за 2021 год уменьшилась на 0,59 %), в т.ч. 6 348 884,5 тыс. рублей – долгосрочная.

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 целом, дебиторская задолженность (по доходам) увеличилась у 14 ГАБС на 11 253 816,9 тыс. рублей, из них на 5 519 587,9 (49,05 % объема увеличения) – у Министерства финансов, на 1 943 561,1 тыс. рублей (17,27 %) – у Министерство социального благополучия и семейной политики, на 1 594 368,9 тыс. рублей (14,17 %) – у Министерства культуры и на 1 519 941,7 тыс. рублей (13,51 %) – у Агентства лесного хозяйства. том числе 1 107 515,5 тыс. рублей – долгосрочная задолженность.

У 9 ГАБС дебиторская задолженность по доходам не изменилась за отчетный год и в основном отсутствовала по состоянию на 01.01.2022 (не изменилась и составила у Агентства по ветеринарии - 186,6 тыс. рублей (просроченная задолженность подотчетного лица, с которым прекращены трудовые отношения) и у Инспекции государственного строительного надзора - 858,8 тыс. рублей (ущерб по основным средствам и по расчетам по прочим доходам от сумм принудительного изъятия).

У 13 ГАБС за 2021 год дебиторская задолженность по доходам уменьшилась в общей сумме на 7 147 438,6 тыс. рублей. Наибольшее уменьшение (72,47 % объема увеличения) – у Министерства экономического развития и торговли - на 5 179 779,3 тыс. рублей.

В ходе анализа бюджетной отчетности об исполнении краевого бюджета установлено:

1. Соответствие плановых (прогнозных) и фактически исполненных показателей по доходам, расходам, дефициту (источникам финансирования дефицита краевого бюджета), а также дебиторской и кредиторской задолженности краевого бюджета в годовом отчете об исполнении краевого бюджета аналогичным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств краевого бюджета;

2. Соответствие плановых показателей по расходам в Отчете об исполнении бюджета показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021, что отвечает требованиям Инструкции № 191н;

3. Соответствие прогнозных (плановых) показателей по доходам и дефициту в Отчете об исполнении бюджета показателям, утвержденным Законом Камчатского края от 17 декабря 2021 г. № 21 «О краевоm бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения)<sup>18</sup>, что отвечает требованиям Инструкции № 191н;

4. В ходе сопоставления показателей фактического исполнения по доходам, расходам и размеру дефицита Консолидированного отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503152) по состоянию на 01.01.2022, размещенного на сайте Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю, и аналогичных показателей Отчета об исполнении бюджета установлено их соответствие.

---

<sup>18</sup> Далее - Закон о краевоm бюджете;

### 3. Анализ макроэкономических условий исполнения краевого бюджета в отчетном финансовом году

Законом о краевом бюджете основные характеристики краевого бюджета на 2021 год утверждены, исходя из прогнозируемого объема валового регионального продукта в размере 275,7 млрд. рублей и уровня инфляции, не превышающего 4,0 процента (декабрь 2021 года к декабрю 2020 года).

Согласно статистическим данным индекс потребительских цен по Камчатскому краю (в декабре 2021 года относительно декабря 2020 года) составил 106,7 %, что выше на 2,7 % прогнозного, ниже на 1,7 % общероссийского показателя (108,4 %) и ниже на 0,5 % общего показателя по Дальневосточному федеральному округу (далее – ДФО), который составляет 107,2 %. По ДФО самый низкий индекс потребительских цен - в Чукотском автономном округе (105,8 %), самый высокий – в Республике Бурятия (109,4 %)<sup>19</sup>. По продовольственным товарам данный показатель по Камчатскому краю составил 110,3 %, что выше на 1,1 % общего показателя по ДФО (109,2 %) и ниже на 0,3 % общероссийского показателя (110,6 %). Показатель по непродовольственным товарам составил 106,2 %, что ниже на 0,9 % показателя по ДФО (107,1 %) и на 2,4 % – общероссийского показателя (108,6 %), по услугам составил 102,4 % (ДФО – 104,4 %, общероссийский показатель – 105,0 %).

Объем произведенного валового регионального продукта за 2021 год предварительно оценивается на уровне 319,7 млрд. рублей<sup>20</sup>.

Таблица 3.1 – Изменение показателей по ВРП и индексу потребительских цен

Показатели	отчет	прогноз		отчет	отклонения			
	2020	2021			2021	отчет 2021	отчет 2021	отчет 2021
		консервативный	базовый			от отчета 2020	от прогноза вариант 1	от прогноза вариант 2
		1 вариант	2 вариант			сумма	сумма	сумма
1	2	3	4	5	6=5-2	7=5-3	8=5-4	
<b>Валовой региональный продукт, млн. рублей</b>	292 626,4	272 014,3	277 950,4	319 166,0	26 539,6	47 151,7	41 215,6	
Темп роста объема валового регионального продукта (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	101,9%	101,3%	103,4%	103,5%	1,6%	2,2%	0,1%	
<b>Индекс потребительских цен на конец года (инфляция) (декабрь к декабрю предыдущего года, в %)</b>	103,3%	104,0%	104,0%	104,7%	1,4%	0,7%	0,7%	
Индекс потребительских цен в среднем за год, в %	102,5%	104,0%	104,0%	105,0%	2,5%	1,0%	1,0%	

Таким образом, анализ представленной таблицы показал, что исполнение краевого бюджета в 2021 году осуществлялось в макроэкономических условиях, отличающихся от спрогнозированных Законом о краевом бюджете: фактический уровень инфляции сложился на 2,7 процентных пункта выше прогнозного (в 2020

<sup>19</sup>Использованы сведения с официального сайта Федеральной службы государственной статистики (Основные показатели социально-экономического положения субъектов Российской Федерации);

<sup>20</sup> Данные из Уточненного прогноза социально-экономического развития Камчатского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, размещенного на официальном сайте Правительства Камчатского края.

году – ниже прогноза на 0,7 процентных пункта), а предварительно оцененный объем произведенного валового регионального продукта больше на 44,0 млрд. рублей.

Отмечается также отклонение фактических значений от прогнозных по иным макропоказателям (представлено в таблице 3.2).

Таблица 3.2 – Изменение значений по макропоказателям

Показатели	Отчет	Прогноз		Отчет 2021	Отклонения		
	2020	2021			отчет 2021 от отчета 2020	отчет 2021 от прогноза вариант 1	отчет 2021 от прогноза вариант 2
		консервативный 1 вариант	базовый 2 вариант				
1	2	3	4	6	7=6-2	8=6-3	9=6-4
Индекс промышленного производства (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	95,1	100,4	103,4	110,0	14,9	9,6	6,6
Индекс производства продукции сельского хозяйства (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	101,0	101,3	101,3	104,1	3,1	2,8	2,8
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	118,2	90,8	100,4	118,4	0,2	27,6	18,0
Ввод в действие жилых домов (тыс. кв. м. общей площади)	68,1	42,0	48,0	60,1	-8,0	18,1	12,1
Уровень безработицы населения (в % к численности рабочей силы)	3,8	4,6	4,2	3,5	-0,3	-1,1	-0,7
Численность населения (на 1 января года, тыс. чел.)	311,7	311,9	312,2	312,7	1,0	0,8	0,5
Миграционный прирост (убыль), (тыс. чел.)	-0,1	-1,2	-0,6	2,4	2,6	3,6	3,0
Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия (без внешних совместителей), (тыс. чел.)	26,9	25,7	25,9	26,3	-0,6	0,6	0,4
Реальная среднемесячная начисленная заработная плата работников (% к предыдущему году)	103,8	101,7	102,5	104,2	0,4	2,5	1,7

В основу формирования параметров краевого бюджета на 2021 год был положен оптимистичный вариант прогноза - базовый. Вместе с тем, приведенные выше примеры исполнения макропоказателей показали положительный результат относительно прогнозных значений базового варианта прогноза.

Необходимо отметить, что:

- индекс промышленного производства в 2021 году составил 110,0 %, что выше среднего показателя по ДФО (102,8 %) и Российской Федерации (105,3 %). По сравнению с 2020 годом (предпоследний из 11 субъектов ДФО) Камчатский край по данному индексу поднялся на 3 место. В разрезе видов экономической деятельности самый высокий индекс производства – «Обрабатывающие производства» (114,3 %);

- показатель ввода в действие жилых домов составил 60,1 тыс. кв. м. и является одним из самых низких по ДФО в 2021 году. Наибольшее количество общей площади жилых домов введено в действие в Приморском крае - 885,3 тыс. кв. м., наименьшее в Чукотском автономном округе (3,0 тыс. кв. м.);

- уровень безработицы населения по сравнению с 2020 годом снизился и составил – 3,5 % к численности рабочей силы, является одним из самых низких по ДФО (5,7 %) и занимает 3 место после Чукотского автономного округа и Хабаровского края (3,1 %). Самый низкий уровень безработицы показал Чукотский

автономный округ (2,6 %), самый высокий – Республика Бурятия (9,5 %), уровень безработицы по России составил 4,8 %;

- в прогнозе на 2021 год показатель миграционного прироста (убыли) определен как «-0,6 тыс. чел.», фактически в 2021 году сложился миграционный прирост – «+2,4 тыс. чел.», в результате чего Камчатский край занял третье место по ДФО («+8,0 тыс. чел.»). Самый высокий миграционный прирост показала Республика Саха (Якутия) – «+8,6 тыс. чел.», самая высокая миграционная убыль - Забайкальский край («-5,4 тыс. чел.»);

- показатель реальной среднемесячной начисленной заработной платы в сравнении с 2020 годом увеличился на 0,4 % и составил 104,2 %. По ДФО реальная среднемесячная начисленная заработная плата составила – 103,9 %. Самый высокий уровень реальной среднемесячной начисленной заработной платы показала Амурская область (106,2 %), низкий - Сахалинская область (96,9 %).

Анализ исполнения основных характеристик консолидированного бюджета Камчатского края за 2021 год<sup>21</sup> (таблица 2.3) показал превышение фактических значений относительно прогнозных практически по всем показателям. При этом, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогу на игорный бизнес, земельному налогу, а также по расходам на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность фактическое исполнение ниже прогноза значений. Также необходимо отметить, что муниципальный долг муниципальных образований фактически составил 8,6 млн. рублей, что более чем в 30 раз меньше прогнозных значений.

Таблица 3.3 – Анализ исполнения прогноза по показателям консолидированного бюджета Камчатского края за 2021 год

Показатели	Отчет 2020	Прогноз		Отчет 2021	Отклонения					
		2021			2021 от 2020		2021 от варианта 1 прогноза		2021 от варианта 2 прогноза	
		консервативный вариант 1	базовый вариант 2		сумма	%	сумма	%	сумма	%
Доходы консолидированного бюджета субъекта РФ, млн. рублей	105 740,1	89 745,8	91 970,9	115 358,7	9 618,6	9,10%	25 612,9	28,54%	23 387,8	25,43%
Налоговые и неналоговые доходы, всего	39 019,6	38 849,2	41 074,3	44 611,1	5 591,5	14,33%	5 761,9	14,83%	3 536,8	8,61%
Налоговые доходы консолидированного бюджета субъекта РФ всего, в т.ч.:	36 619,8	37 210,9	39 436,0	42 010,6	5 390,8	14,72%	4 799,7	12,90%	2 574,6	6,53%
налог на прибыль организаций	5 121,2	4 201,6	4 560,4	6 010,5	889,3	17,37%	1 808,9	43,05%	1 450,1	31,80%
налог на доходы физических лиц	22 489,1	23 108,7	23 864,6	25 532,9	3 043,8	13,53%	2 424,2	10,49%	1 668,3	6,99%
налог на добычу полезных ископаемых	188,6	225,9	246,3	304,4	115,8	61,43%	78,5	34,77%	58,1	23,61%
акцизы	1 451,2	1 852,0	1 865,2	2 022,2	571,0	39,34%	170,2	9,19%	157,0	8,42%
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 597,4	2 051,7	2 492,8	2 148,5	551,1	34,50%	96,8	4,72%	-344,3	-13,81%
налог на имущество физических лиц	124,0	127,8	133,9	136,3	12,3	9,96%	8,5	6,69%	2,4	1,83%
налог на имущество организаций	2 316,4	2 227,1	2 435,9	2 585,7	269,3	11,63%	358,6	16,10%	149,8	6,15%
налог на игорный бизнес	1,6	2,2	3,3	0,5	-1,1	-70,95%	-1,7	-78,87%	-2,8	-85,91%
транспортный налог	866,8	591,7	652,2	830,8	-36,0	-4,16%	239,1	40,41%	178,6	27,38%
земельный налог	359,1	350,1	360,5	331,8	-27,3	-7,61%	-18,3	-5,23%	-28,7	-7,97%
Неналоговые доходы	2 399,8	1 638,3	1 638,3	2 600,5	200,7	8,36%	962,2	58,73%	962,2	58,73%
Безвозмездные поступления всего, в т. ч.:	66 720,5	50 896,6	50 896,6	70 747,6	4 027,1	6,04%	19 851,0	39,00%	19 851,0	39,00%
субсидии из федерального бюджета	5 978,7	4 352,7	4 352,7	8 612,8	2 634,1	44,06%	4 260,1	97,87%	4 260,1	97,87%
субвенции из федерального бюджета	1 805,4	1 507,5	1 507,5	1 757,9	-47,5	-2,63%	250,4	16,61%	250,4	16,61%
дотации из федерального бюджета, в т.ч.:	44 382,8	41 667,2	41 667,2	44 651,3	268,5	0,60%	2 984,1	7,16%	2 984,1	7,16%
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	41 128,8	41 128,8	41 128,8	41 128,8	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%

<sup>21</sup> Из формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на 01.01.2022.

Таблица 3.3 – Анализ исполнения прогноза по показателям консолидированного бюджета Камчатского края за 2021 год

Показатели	Отчет 2020	Прогноз 2021		Отчет 2021	Отклонения					
		консервативный вариант 1	базовый вариант 2		2021 от 2020		2021 от варианта 1 прогноза		2021 от варианта 2 прогноза	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6=5-2	7=62	8=5-3	9=83	10=5-4	11=104
<b>Расходы консолидированного бюджета субъекта РФ всего, в том числе по направлениям:</b>	107 335,6	89 745,8	91 970,9	114 653,0	7 317,4	6,82%	24 907,2	27,75%	22 682,1	24,66%
общегосударственные вопросы	7 597,8	7 788,4	7 981,8	7 412,4	-185,4	-2,44%	-376,0	-4,83%	-569,4	-7,13%
национальная оборона	17,1	15,8	16,2	18,4	1,3	7,80%	2,6	16,67%	2,2	13,79%
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 681,2	1 489,8	1 526,8	1 504,2	-177,0	-10,53%	14,4	0,97%	-22,6	-1,48%
национальная экономика	28 226,7	17 819,5	18 261,9	30 859,0	2 632,3	9,33%	13 039,5	73,18%	12 597,1	68,98%
жилищно-коммунальное хозяйство	17 088,4	14 291,8	14 646,6	17 751,0	662,6	3,88%	3 459,2	24,20%	3 104,4	21,20%
охрана окружающей среды	436,8	354,8	363,6	711,2	274,4	62,82%	356,4	100,45%	347,6	95,60%
образование	23 206,9	21 188,4	21 714,5	24 200,6	993,7	4,28%	3 012,2	14,22%	2 486,1	11,45%
культура, кинематография	3 149,1	2 929,1	3 001,8	3 095,1	-54,0	-1,71%	166,0	5,67%	93,3	3,11%
здравоохранение	9 079,9	7 933,1	8 130,1	10 500,7	1 420,8	15,65%	2 567,6	32,37%	2 370,6	29,16%
социальная политика	14 242,1	13 530,5	13 866,4	15 646,2	1 404,1	9,86%	2 115,7	15,64%	1 779,8	12,84%
физическая культура и спорт	2 319,4	2 127,4	2 180,3	2 553,7	234,3	10,10%	426,3	20,04%	373,4	17,13%
средства массовой информации	157,7	143,2	146,8	178,9	21,2	13,42%	35,7	24,91%	32,1	21,84%
обслуживание государственного и муниципального долга	132,6	133,9	133,9	221,6	89,0	67,13%	87,7	65,51%	87,7	65,51%
<b>Дефицит (-), профицит (+) консолидированного бюджета субъекта РФ, млн. рублей</b>	-1 595,5	0,0	0,0	705,7	2 301,2	-144,23%	705,7	-	705,7	-
<b>Государственный долг субъекта РФ, млн. рублей</b>	6 750,4	3 586,7	3 586,7	6 586,7	-163,8	-2,43%	3 000,0	83,64%	3 000,0	83,64%
<b>Муниципальный долг муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, млн. рублей</b>	78,6	272,5	272,5	8,6	-70,0	-89,10%	-263,9	-96,86%	-263,9	-96,86%

Согласно предварительным статистическим данным по сравнению с 2020 годом в 2021 году положительная динамика отмечается по отдельным показателям, характеризующим уровень жизни и доходы населения: снижение доли населения с денежными доходами ниже границ бедности с 14,6 % до 14,1 %, увеличение среднедушевого денежного дохода населения с 55,4 тыс. рублей до 60,2 тыс. рублей.

Согласно предварительным данным рост реальных располагаемых денежных доходов населения Камчатского края (определяется исходя из скорректированных на индекс потребительских цен номинальных денежных доходов, за вычетом обязательных платежей и взносов) составил **3,1 % (при инфляции 6,7 %)** к 2020 году, в 2020 году –3,00 % к 2019 году (инфляция 3,3 %).

Численность населения Камчатского края за 2021 год увеличилась на 1 037 человек (на начало 2021 года – 311 667 человек, на начало 2022 года – 312 704 человек), в том числе за счет миграционного прироста на 2 429 человек и естественной убыли на 1 392 человека.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций в целом по экономике по Камчатскому краю в 2021 году, сложилась в размере **93,1 тыс. рублей** (в 2020 году – 85,6 тыс. рублей) и выросла относительно 2020 года на 8,72 % в номинальном выражении.

Самый высокий уровень среднемесячной начисленной заработной платы в 2021 году сложился по следующим видам деятельности: деятельность воздушного и космического транспорта – 161,1 тыс. рублей, производство пищевых продуктов – 153,1 тыс. рублей, а также добыча полезных ископаемых – 131,1 тыс. рублей. Самый низкий уровень заработной платы сложился в сфере обрабатывающих производств: производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования – 28,6

тыс. рублей, производство мебели – 29,0 тыс. рублей, деятельность полиграфическая и копирование носителей информации - 34,4 тыс. рублей. Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника в рыболовстве и рыбоводстве, занимающих значительную долю в формировании валового регионального продукта Камчатского края, составила 121,9 тыс. рублей.

Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника в сфере образования составила 73,4 тыс. рублей, в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг – 90,4 тыс. рублей, в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – 75,3 тыс. рублей<sup>22</sup>. Таким образом, уровень среднемесячной начисленной заработной платы одного работника в указанных сферах несколько ниже среднего в целом по экономике по Камчатскому краю.

#### 4. Анализ исполнения основных характеристик краевого бюджета в отчетном финансовом году

Законом о краевом бюджете первоначально доходы краевого бюджета утверждены в сумме 78 072 251,8 тыс. рублей, расходы – 78 072 251,8 тыс. рублей, бюджет сбалансирован.

В Закон о краевом бюджете изменения вносились 4 раза. Динамика изменений основных характеристик краевого бюджета представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1-Динамика изменений основных характеристик краевого бюджета

(тыс. рублей)							
№ п/п	Наименование	Годовой объем				Закон от 17.12.2021 № 21	Отклонение уточненного плана от первоначального плана
		Закон от от 26.11.2020 № 521	Закон от 03.03.2021 № 558	Закон от 07.06.2021 № 605	Закон от 15.11.2021 № 1		
1	2	3	4	5	6	7	8=7-3
1.	Общий объем доходов	78 072 251,8	93 164 452,2	96 154 703,6	98 657 780,7	99 451 275,8	21 379 024,0
2.	Общий объем расходов	78 072 251,8	94 513 361,4	97 503 612,8	102 606 689,8	103 400 184,9	25 327 933,1
3.	Дефицит	0,0	1 348 909,2	1 348 909,2	3 948 909,1	3 948 909,1	3 948 909,1
4.	Размер резервного фонда Правительства Камчатского края	50 000,0	50 000,0	50 000,0	50 000,0	50 000,0	0,0
5.	Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств	6 264 461,7	6 298 422,9	6 223 492,9	6 807 177,9	7 021 630,2	757 168,5

Общий прогнозный объем доходов краевого бюджета по сравнению с первоначальным прогнозом увеличен на 21 379 024,0 тыс. рублей (на 27,38 %) и составил 99 451 275,8 тыс. рублей, что в большей степени обусловлено увеличением прогноза по безвозмездным поступлениям на 19 301 998,6 тыс. рублей (в основном за счет прочих безвозмездных поступлений от ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» в сумме 9 803 816,3 тыс. рублей).

Динамика изменений общего объема доходов в 2021 году представлена в таблице 4.2.

<sup>22</sup>Использованы сведения с официального сайта Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Камчатскому краю (Оперативный экономико-статистический обзор «Социально-экономическое положение Камчатского края» за январь-декабрь 2021 года).

Таблица 4.2 - Динамика изменений общего объема доходов в 2021

Наименование	Годовой объем					Закон от 17.12.2021 № 21	Отклонение уточненного плана от первоначального плана
	Закон от 26.11.2020 № 521	Закон от 03.03.2021 № 558	Закон от 07.06.2021 № 605	Закон от 15.11.2021 № 1			
	1	2	3	4	5		
<b>Общий объем доходов, в том числе:</b>	78 072 251,8	93 164 452,3	96 154 703,6	98 657 780,7	99 451 275,8	21 379 024,0	
Налоговые и неналоговые доходы	27 175 650,1	27 148 677,9	29 226 070,4	29 249 546,8	29 252 675,5	2 077 025,4	
<b>Доля в общем объеме доходов</b>	34,81%	29,14%	30,39%	29,65%	29,41%		
Безвозмездные поступления	50 896 601,7	66 015 774,3	66 928 633,2	69 408 233,9	70 198 600,3	19 301 998,6	
<b>Доля в общем объеме доходов</b>	65,19%	70,86%	69,61%	70,35%	70,59%		

Общий объем расходов краевого бюджета по сравнению с первоначальным планом увеличен на 25 327 933,1 тыс. рублей (на 32,44 %) и составил 103 400 184,9 тыс. рублей.

Динамика изменений объемов и структуры расходов в 2021 году представлена в таблице 4.3.

Таблица 4.3 - Динамика изменений объемов и структуры расходов в 2021 году

№ п/п	Наименование	Годовой объем				Закон от 17.12.2021 № 21	Отклонение уточненного плана от первоначального плана
		Закон от 26.11.2020 № 521	Закон от 03.03.2021 № 558	Закон от 07.06.2021 № 605	Закон от 15.11.2021 № 1		
		1	2	3	4		
1.	Общегосударственные вопросы	4 531 414,0	4 569 743,8	4 419 134,1	4 933 871,5	5 023 786,4	492 372,4
2.	Национальная оборона	18 262,9	18 262,9	18 262,9	18 262,9	18 262,9	0,0
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 374 471,0	1 376 178,8	1 356 037,2	1 367 220,7	1 329 296,6	-45 174,4
4.	Национальная экономика	12 546 345,5	24 113 087,8	25 956 623,6	28 022 023,0	27 969 549,4	15 423 203,9
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 674 432,4	12 701 912,7	13 194 707,6	14 042 140,5	14 935 955,8	3 261 523,4
6.	Охрана окружающей среды	551 393,1	584 696,2	669 988,2	700 920,1	715 913,9	164 520,8
7.	Образование	15 967 069,3	16 323 047,2	16 576 197,9	16 593 845,4	16 368 167,4	401 098,1
8.	Культура, кинематография	868 665,0	1 015 023,8	1 152 190,9	1 133 990,3	1 016 136,0	147 471,0
9.	Здравоохранение	7 724 918,5	9 412 799,2	9 907 194,5	10 357 946,0	11 024 514,7	3 299 596,2
10.	Социальная политика	15 430 806,7	16 101 011,3	15 823 616,9	16 397 938,0	16 037 517,9	606 711,2
11.	Физическая культура и спорт	1 548 111,0	1 559 706,1	1 587 466,1	1 968 045,7	1 997 974,8	449 863,8
12.	Средства массовой информации	70 814,0	70 814,0	95 327,7	96 176,4	99 146,9	28 332,9
13.	Обслуживание государственного и муниципального долга	119 223,9	229 070,6	229 070,6	229 070,6	222 886,0	103 662,1
14.	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 646 324,5	6 438 007,0	6 517 794,6	6 745 238,7	6 641 076,2	994 751,7
	<b>ВСЕГО:</b>	78 072 251,8	94 513 361,4	97 503 612,8	102 606 689,8	103 400 184,9	25 327 933,1

Наибольшее увеличение объема ассигнований по сравнению с первоначальным планом предусмотрено по разделу 04 «Национальная экономика» на 15 423 203,9 тыс. рублей (в основном за счет увеличения объема

бюджетных ассигнований на реализацию основного мероприятия «Предоставление мер государственной поддержки при осуществлении тарифообразования на электрическую энергию» государственной программы Камчатского края «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края»; возмещение недополученных доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов) за счет средств, предоставляемых в виде безвозмездных целевых взносов субъектом оптового рынка, **разделу 09 «Здравоохранение»** на 3 299 596,2 тыс. рублей и **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 3 261 523,4 тыс. рублей (в основном за счет увеличения объема бюджетных ассигнований на реализацию основного мероприятия «Возмещение предприятиям коммунального комплекса недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам» государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами»).

Единственное уменьшение объема ассигнований по сравнению с первоначальным планом сложилось по **разделу 08 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 45 174,4 тыс. рублей. Неизменным от первоначального плана остался объем ассигнований по **разделу 02 «Национальная оборона»**.

Общий объем расходов в рамках государственных программ Камчатского края по сравнению с первоначальным планом увеличен на 25 280 300,0 тыс. рублей (на 33,34 %) и составил 101 096 872,4 тыс. рублей, или 97,77 % в общем объеме расходов бюджета.

В результате внесенных изменений объемы ассигнований изменены по всем государственным программам Камчатского края: увеличены по 21 программе и уменьшены по 5 программам. Наибольшее увеличение ассигнований предусмотрено по программам «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» - на 10 502 583,0 тыс. рублей; «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» - на 4 361 269,3 тыс. рублей; «Развитие здравоохранения Камчатского края» - на 3 336 746,8 тыс. рублей; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» - на 2 570 554,0 тыс. рублей; «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» - на 1 663 504,1 тыс. рублей; «Управление государственными финансами Камчатского края» - на 1 254 515,4 тыс. рублей; наибольшее уменьшение ассигнований - по программе «Развитие образования в Камчатском крае» - на 389 703,4 тыс. рублей.

Непрограммные расходы по сравнению с первоначальным планом увеличены на 47 633,1 тыс. рублей (на 2,11 %) и составили 2 303 312,5 тыс. рублей.

Динамика изменений объема ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ Камчатского края и непрограммные расходы в 2021 году представлена в таблице 4.4.

Таблица 4.4 - Динамика изменений объема ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ Камчатского края и непрограммные расходы в 2021 году

№ п/п	Наименование государственной программы Камчатского края	Годовой объем					Отклонение уточненного плана от первоначального плана
		Закон от 26.11.2020 № 521	Закон от 03.03.2021 № 558	Закон от 07.06.2021 № 605	Закон от 15.11.2021 № 1	Закон от 17.12.2021 № 21	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	"Развитие здравоохранения Камчатского края"	10 908 639,0	12 684 253,6	13 190 599,3	13 635 331,8	14 245 385,8	3 336 746,8
2	"Развитие образования в Камчатском крае"	16 947 005,9	16 524 054,6	16 460 928,3	16 875 049,4	16 557 302,5	-389 703,4
3	"Развитие культуры в Камчатском крае"	997 441,0	1 169 072,4	1 169 072,4	1 152 736,5	1 032 402,6	34 961,6
4	"Семья и дети Камчатки"	42 364,1	42 364,1	42 364,1	42 364,1	45 968,6	3 604,5
5	"Социальная поддержка граждан в Камчатском крае"	9 324 950,1	10 628 670,4	10 447 092,3	11 002 719,2	10 988 454,2	1 663 504,1
6	"Содействие занятости населения Камчатского края"	710 728,0	682 452,4	700 221,1	714 019,8	711 195,9	467,9
7	"Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае"	1 911 931,1	1 908 637,6	2 122 946,1	2 110 266,8	2 006 650,8	94 719,7
8	"Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края"	5 964 382,1	15 854 833,0	16 328 251,3	16 287 051,3	16 466 965,1	10 502 583,0
9	"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края"	1 055 610,1	1 104 869,7	1 351 971,4	1 366 005,8	1 359 682,7	304 072,6
10	"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края"	1 649 618,7	2 235 059,5	2 459 933,8	2 506 419,2	2 402 594,1	752 975,4
11	"Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами"	11 172 277,9	11 673 401,1	11 979 964,3	12 914 320,2	13 742 831,9	2 570 554,0
12	"Развитие транспортной системы в Камчатском крае"	4 095 814,0	5 677 372,5	6 667 063,3	8 613 512,2	8 457 083,3	4 361 269,3
13	"Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края"	417 192,8	413 054,8	418 410,1	435 557,2	399 761,6	-17 431,2
14	"Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края"	101 914,0	101 914,0	101 914,0	101 914,0	32 163,9	-69 750,1
15	"Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае"	120 895,2	239 937,5	282 566,4	281 770,7	266 324,6	145 429,4
16	"Безопасная Камчатка"	1 390 592,9	1 388 855,9	1 368 879,2	1 379 408,9	1 346 301,7	-44 291,2
17	"Развитие лесного хозяйства Камчатского края"	460 297,0	433 732,4	433 107,6	530 547,0	534 451,6	74 154,6
18	"Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае"	95 969,6	132 168,2	132 168,2	132 168,2	127 350,9	31 381,3
19	"Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае"	164 925,3	170 828,8	135 400,7	135 329,2	268 900,2	103 974,9
20	"Информационное общество в Камчатском крае"	205 865,5	257 164,3	327 994,7	355 876,2	357 442,2	151 576,7
21	"Управление государственными финансами Камчатского края"	7 048 727,1	7 962 452,1	7 818 290,1	8 316 404,7	8 303 242,5	1 254 515,4
22	"Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ"	155 316,9	195 659,6	187 779,6	160 913,9	215 941,5	60 624,6
23	"Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае"	464 548,2	449 816,2	507 828,9	535 228,9	557 537,6	92 989,4
24	"Формирование современной городской среды в Камчатском крае"	340 978,8	360 514,3	447 919,7	539 629,7	463 487,7	122 508,9
25	"Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом"	4 560,0	4 560,0	4 502,7	3 816,4	3 678,3	-881,7
26	"Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края"	62 867,1	62 867,1	200 034,2	202 810,6	202 610,6	139 743,5
27	"Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае"	1 160,0	1 160,0	1 160,0	1 160,0	1 160,0	0,0
	<i>Непрограммные расходы</i>	<i>2 255 679,4</i>	<i>2 153 635,3</i>	<i>2 215 249,1</i>	<i>2 274 357,8</i>	<i>2 303 312,5</i>	<i>47 633,1</i>
	<b>Всего</b>	<b>78 072 251,8</b>	<b>94 513 361,4</b>	<b>97 503 612,8</b>	<b>102 606 689,7</b>	<b>103 400 184,9</b>	<b>25 327 933,1</b>

Анализ изменений по главным распорядителям бюджетных средств показал, что изменение объема ассигнований предусмотрено по всем главным распорядителям бюджетных средств. Наибольшее увеличение объема ассигнований предусмотрено Министерству экономического развития и торговли Камчатского края – на 10 868 636,0 тыс. рублей, Министерству транспорта и дорожного строительства – на 4 527 716,4 тыс. рублей, Министерству здравоохранения Камчатского края – на 2 697 000,3 тыс. рублей, Министерству строительства

Камчатского края – на 2 560 292,7 тыс. рублей, Министерству социального благополучия и семейной политики Камчатского края – на 1 708 420,1 тыс. рублей, Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края – на 1 685 333,9 тыс. рублей, наибольшее уменьшение предусмотрено Министерству образования Камчатского края – на 548 219,9 тыс. рублей, Агентству по обращению с отходами Камчатского края – на 464 548,2 тыс. рублей, Агентству по делам молодежи Камчатского края – на 255 668,2 тыс. рублей, Агентству по внутренней политике Камчатского края – на 138 662,0 тыс. рублей.

Динамика изменений по главным распорядителям бюджетных средств представлена в таблице 4.5.

Таблица 4.5 - Динамика изменений по главным распорядителям бюджетных средств

№	ГРБС	Годовой объем					Отклонение уточненного плана от первоначального плана	тыс. рублей
		Закон от 26.11.2020 № 521	Закон от 03.03.2021 № 558	Закон от 07.06.2021 № 605	Закон от 15.11.2021 № 1	Закон от 17.12.2021 № 21		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Законодательное Собрание Камчатского края	284 072,4	284 072,4	283 287,7	280 305,2	257 148,3	-26 924,1	
2	Контрольно-счетная палата Камчатского края	105 441,0	105 441,0	105 441,0	105 441,0	89 696,8	-15 744,2	
3	Правительство Камчатского края	72 075,7	77 380,7	77 380,7	77 380,7	77 380,7	5 305,0	
4	Администрация Губернатора Камчатского края	1 148 109,0	1 056 686,2	985 291,4	1 050 934,2	1 064 464,7	-83 644,3	
5	Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности	924 128,3	973 387,9	1 356 696,7	1 374 473,1	1 373 522,9	449 394,6	
6	Министерство природных ресурсов и экологии	120 895,2	239 937,5	283 526,4	282 730,7	267 284,6	146 389,4	
7	Министерство рыбного хозяйства	101 914,0	101 914,0	101 914,0	101 914,0	32 163,9	-69 750,1	
8	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	11 527 505,0	11 787 016,6	11 896 969,9	12 467 914,3	13 212 838,9	1 685 333,9	
9	Министерство финансов	7 048 727,1	7 962 452,1	7 520 018,2	8 016 798,5	8 015 844,0	967 116,8	
10	Министерство строительства	4 995 442,0	7 645 804,1	8 259 300,9	7 875 278,3	7 555 734,7	2 560 292,7	
11	Министерство образования	16 456 950,1	16 040 319,8	16 152 300,6	16 167 759,3	15 908 730,1	-548 219,9	
12	Министерство здравоохранения	8 118 117,6	8 803 758,9	9 206 304,6	10 070 880,1	10 815 118,0	2 697 000,3	
13	Министерство социального благополучия и семейной политики	9 169 220,2	10 479 546,4	10 301 818,2	10 857 445,1	10 877 640,3	1 708 420,1	
14	Министерство культуры	1 006 000,4	1 007 131,8	1 006 681,8	1 011 125,8	1 020 208,4	14 208,0	
15	Министерство специальных программ	1 358 058,6	1 353 821,6	1 358 958,6	1 369 488,4	1 335 696,2	-22 362,4	
16	Министерство цифрового развития	164 317,4	202 094,4	272 788,2	301 188,5	302 754,4	138 437,0	
17	Министерство имущественных и земельных отношений	654 347,9	663 856,4	669 211,7	668 858,8	628 953,7	-25 394,2	
18	Министерство труда и развития кадрового потенциала	716 993,2	688 717,6	690 407,5	703 519,9	701 764,6	-15 228,6	
19	Агентство по ветеринарии	287 814,2	287 814,2	287 814,2	286 848,7	280 378,0	-7 436,2	
20	Министерство транспорта и дорожного строительства	4 229 735,8	5 811 294,2	6 888 390,4	8 900 549,4	8 757 452,1	4 527 716,4	
21	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	322 422,4	338 824,2	338 824,2	339 178,0	339 573,3	17 150,8	
22	Региональная служба по тарифам и ценам	47 670,5	47 670,5	47 670,5	47 670,5	48 021,6	351,1	
	Инспекция государственного технического надзора	20 857,7					-20 857,7	
23	Инспекция государственного строительного надзора	33 331,1	33 331,1	33 315,2	33 978,7	32 307,6	-1 023,5	
24	Государственная жилищная инспекция	49 851,8	49 851,8	49 691,8	49 646,8	48 347,8	-1 504,0	
	Инспекция государственного экологического надзора	20 670,5					-20 670,5	
	Государственная инспекция по контролю в сфере закупок	15 022,9					-15 022,9	
25	Избирательная комиссия	83 608,5	83 608,5	83 608,5	83 608,5	84 290,5	682,0	
26	Министерство экономического развития и торговли	5 203 944,8	15 080 405,2	15 548 843,5	15 922 810,7	16 072 580,7	10 868 636,0	
27	Петропавловск-Камчатская городская территориальная избирательная комиссия	4 007,1	4 007,1	4 007,1	4 007,1	3 855,3	-151,8	
	Агентство по внутренней политике	138 662,0					-138 662,0	
28	Министерство спорта	1 364 318,9	1 375 914,0	1 392 474,0	1 772 838,6	1 802 353,3	438 034,4	

## Продолжение таблицы 4.5 - Динамика изменений по главным распорядителям бюджетных средств

№	ГРБС	Годовой объем					Отклонение уточненного плана от первоначального плана	тыс. рублей
		Закон от 26.11.2020 № 521	Закон от 03.03.2021 № 558	Закон от 07.06.2021 № 605	Закон от 15.11.2021 № 1	Закон от 17.12.2021 № 21		
		3	4	5	6	7		
1	2	3	4	5	6	7	8	
29	Агентство лесного хозяйства	460 297,0	433 732,4	433 107,6	530 547,0	534 451,7	74 154,6	
30	Министерство туризма	95 969,6	118 521,6	118 521,6	118 521,6	117 241,6	21 272,0	
	администрация Корякского округа	66 066,9					-66 066,9	
	Министерство территориального развития	44 711,8					-44 711,8	
	Агентство по обращению с отходами	464 548,2					-464 548,2	
31	Служба охраны объектов культурного наследия	11 293,7	11 293,7	11 293,7	11 293,7	10 934,8	-358,9	
32	Агентство записи актов гражданского состояния и архивного дела	118 374,2	119 582,0	119 582,0	119 162,5	118 925,1	550,9	
	Агентство по делам молодежи	255 668,2					-255 668,2	
33	Министерство инвестиций, промышленности и предпринимательства	761 088,9	775 079,3	780 059,3	759 759,3	788 895,8	27 806,9	
34	Министерство по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа		104 143,7	402 415,6	403 845,4	374 571,5	374 571,5	
35	Министерство развития гражданского общества, молодежи и информационной политики		364 948,4	435 695,3	438 987,4	449 058,8	449 058,8	
	<b>ИТОГО</b>	<b>78 072 251,8</b>	<b>94 513 361,4</b>	<b>97 503 612,8</b>	<b>102 606 689,8</b>	<b>103 400 184,9</b>	<b>25 327 933,1</b>	

Кроме того, внешней проверкой установлено отклонение в объемах бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о краевом бюджете и Отчете об исполнении (Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021), на общую сумму 201 528,6 тыс. рублей (на 0,19 %), что не противоречит статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и соответствует показателям уточненной сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2021, из них в рамках государственных программ предусмотрено увеличение на 145 127,0 тыс. рублей, а по непрограммным расходам – увеличение на 56 401,6 тыс. рублей. Отклонение в основном обусловлено перераспределением ассигнований в рамках государственных программ и непрограммных расходов, в том числе за счет распределения средств резервного фонда Камчатского края, а также уточнением объемов средств из федерального бюджета в конце декабря 2021 года средств, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Таблица с анализом отклонений в объемах бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о краевом бюджете и Отчете об исполнении бюджета, в разрезе государственных программ и непрограммных расходов представлена ниже.

Таблица 4.6 - Анализ отклонений в объемах бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о краевом бюджете и Отчете об исполнении бюджета, в разрезе государственных программ и непрограммных расходов

№ п/п	Наименование государственной программы	2021			Отклонение
		Закон от 17.12.2021 № 21	Уточненная сводная бюджетная роспись		
		3	4	5	
1	2	3	4	5	
1	"Развитие здравоохранения Камчатского края"	14 245 385,8	15 068 225,4	822 839,6	
2	"Развитие образования в Камчатском крае"	16 557 302,5	16 430 910,9	-126 391,6	
3	"Развитие культуры в Камчатском крае"	1 032 402,6	1 032 402,6	0,0	
4	"Семья и дети Камчатки"	45 968,6	45 968,6	0,0	
5	"Социальная поддержка граждан в Камчатском крае"	10 988 454,2	10 863 371,4	-125 082,8	

Продолжение таблицы 4.6 - Анализ отклонений в объемах бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о краевом бюджете и Отчете об исполнении бюджета, в разрезе государственных программ

№ п/п	Наименование государственной программы	2021		
		Закон от 17.12.2021 № 21	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение
1	2	3	4	5
6	"Содействие занятости населения Камчатского края"	711 195,9	711 195,9	0,0
7	"Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае"	2 006 650,8	2 013 995,8	7 345,0
8	"Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края"	16 466 965,1	16 382 790,2	-84 174,9
9	"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края"	1 359 682,7	1 376 257,4	16 574,7
10	"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края"	2 402 594,1	2 605 784,5	203 190,4
11	"Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами"	13 742 831,9	13 729 572,6	-13 259,3
12	"Развитие транспортной системы в Камчатском крае"	8 457 083,3	8 608 913,7	151 830,4
13	"Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края"	399 761,6	409 664,4	9 902,8
14	"Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края"	32 163,9	32 163,9	0,0
15	"Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае"	266 324,6	267 318,2	993,6
16	"Безопасная Камчатка"	1 346 301,7	1 347 708,9	1 407,2
17	"Развитие лесного хозяйства Камчатского края"	534 451,6	598 032,5	63 580,9
18	"Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае"	127 350,9	131 370,3	4 019,4
19	"Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае"	268 900,2	283 476,9	14 576,7
20	"Информационное общество в Камчатском крае"	357 442,2	385 878,5	28 436,3
21	"Управление государственными финансами Камчатского края"	8 303 242,5	7 459 029,5	-844 213,0
22	"Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ"	215 941,5	215 941,5	0,0
23	"Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае"	557 537,6	563 337,6	5 800,0
24	"Формирование современной городской среды в Камчатском крае"	463 487,7	471 588,3	8 100,6
25	"Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом"	3 678,3	3 678,3	0,0
26	"Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края"	202 610,6	202 261,7	-348,9
27	"Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае"	1 160,0	1 160,0	0,0
	<i>Непрограммные расходы</i>	<b>2 303 312,5</b>	<b>2 359 714,1</b>	<b>56 401,6</b>
	<b>Всего</b>	<b>103 400 184,9</b>	<b>103 601 713,6</b>	<b>201 528,6</b>

Сложившееся отклонение в объемах ассигнований, утвержденных уточненной бюджетной росписью и Законом о краевом бюджете на 2021 год обусловлено, в основном, уменьшением ассигнований Министерству финансов, предусмотренных за счет средств резервного фонда Правительства Камчатского края (29 742,5 тыс. рублей) и резервного фонда Камчатского края (800 739,4 тыс. рублей) в рамках

основного мероприятия «Управление средствами резервных фондов и резервами ассигнований, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации и Камчатского края» государственной программы Камчатского края «Управление государственными финансами Камчатского края», и увеличением ассигнований на реализацию государственных программ Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» в объеме 824 132,3 тыс. рублей (в основном за счет дополнительных ассигнований из Резервного фонда Камчатского края на 545 677,7 тыс. рублей, а также за счет межбюджетных трансфертов бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 257 735,3 тыс. рублей) и «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» - на 203 190,4 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета на инвестиционное мероприятие «Комплекс многоквартирных домов в жилом районе Приморский города Вилючинска Камчатского края»).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств краевого бюджета указанные отклонения в бюджетных ассигнованиях представлены в таблице 4.7

Таблица 4.7 - Отклонения в бюджетных ассигнованиях, утвержденных Законом о краевом бюджете и Отчете об исполнении бюджета, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

№ п/п	Наименование	2021		
		Закон от 17.12.2021 № 21	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение
1	2	3	4	5
1	Законодательное Собрание Камчатского края	257 148,3	257 148,3	0,0
2	Контрольно-счетная палата Камчатского края	89 696,8	89 696,8	0,0
3	Правительство Камчатского края	77 380,7	77 380,7	0,0
4	Администрация Губернатора Камчатского края	1 064 464,7	1 095 837,2	31 372,5
5	Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности	1 373 522,9	1 388 148,8	14 625,8
6	Министерство природных ресурсов и экологии	267 284,6	268 278,2	993,6
7	Министерство рыбного хозяйства	32 163,9	32 163,9	0,0
8	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	13 212 838,9	13 205 379,6	-7 459,3
9	Министерство финансов	8 015 844,0	7 161 630,9	-854 213,0
10	Министерство строительства	7 555 734,7	7 757 025,7	201 291,0
11	Министерство образования	15 908 730,1	15 782 348,5	-126 381,6
12	Министерство здравоохранения	10 815 118,0	11 639 250,3	824 132,3
13	Министерство социального благополучия и семейной политики	10 877 640,3	10 770 793,3	-106 847,0
14	Министерство культуры	1 020 208,4	1 020 198,5	-10,0
15	Министерство специальных программ	1 335 696,2	1 344 375,1	8 679,0
16	Министерство цифрового развития	302 754,4	331 190,8	28 436,4
17	Министерство имущественных и земельных отношений	628 953,7	628 856,4	-97,3
18	Министерство труда и развития кадрового потенциала	701 764,6	701 764,6	0,0
19	Агентство по ветеринарии	280 378,0	281 978,0	1 600,0
20	Министерство транспорта и дорожного строительства	8 757 452,1	8 922 582,6	165 130,4
21	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	339 573,3	339 449,0	-124,2
22	Региональная служба по тарифам и ценам	48 021,6	48 021,6	0,0
23	Инспекция государственного строительного надзора	32 307,6	32 307,6	0,0

Продолжение таблицы 4.7 - Отклонения в бюджетных ассигнованиях, утвержденных Законом о краевом бюджете и Отчете об исполнении бюджета, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

					тыс. рублей		
№ п/п	Наименование	2021					
		Закон от 17.12.2021 № 21	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение			
1	2	3	4	5			
24	Государственная жилищная инспекция	48 347,8	48 347,8	0,0			
25	Избирательная комиссия	84 290,5	87 343,5	3 053,0			
26	Министерство экономического развития и торговли	16 072 580,7	16 081 245,3	8 664,6			
27	Петропавловск-Камчатская городская территориальная избирательная комиссия	3 855,3	3 855,3	0,0			
28	Министерство спорта	1 802 353,3	1 809 698,3	7 345,0			
29	Агентство лесного хозяйства	534 451,7	598 032,5	63 580,8			
30	Министерство туризма	117 241,6	121 261,0	4 019,4			
31	Служба охраны объектов культурного наследия	10 934,8	10 934,8	0,0			
32	Агентство записи актов гражданского состояния и архивного дела	118 925,1	118 925,1	0,0			
33	Министерство инвестиций, промышленности и предпринимательства	788 895,8	696 056,3	-92 839,5			
34	Министерство по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа	374 571,5	384 571,5	10 000,0			
35	Министерство развития гражданского общества, молодежи и информационной политики	449 058,8	465 635,5	16 576,7			
	<b>Всего</b>	<b>103 400 184,9</b>	<b>103 601 713,6</b>	<b>201 528,6</b>			

За 2021 год **поступление доходов превысило прогноз** на 855 040,3 тыс. рублей или 0,86 % (за 2020 год - превышение в объеме 433 492,8 тыс. рублей), что обусловлено перевыполнением прогноза по: **налоговым доходам** на 179 511,6 тыс. рублей, в основном, за счет: налога на доходы физических лиц (на 74 532,8 тыс. рублей), налога на прибыль организаций (на 28 626,9 тыс. рублей); **неналоговым доходам** в общей сумме на 126 360,3 тыс. рублей, в основном за счет: платежей при использовании природными ресурсами (на 64 354,8 тыс. рублей), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 25 292,3 тыс. рублей), штрафов, санкций, возмещение ущерба (на 23 210,6 тыс. рублей), а также **безвозмездным поступлениям в объеме 549 168,4 тыс. рублей**, в основном за счет: дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (на 1 672 633,4 тыс. рублей),

Сохраняется тенденция значительной доли безвозмездных поступлений из федерального бюджета в общей сумме поступлений: 2018 год – 62,9 %, 2019 год – 58,2 %, 2020 год – 63,2%, 2021 – 70,5 %.

За отчетный год **неисполнение по расходам составило** 4 124 992,6 тыс. рублей (4,15 %), что на 1 777 690,7 тыс. рублей больше, чем в 2020 году (2 347 301,9 тыс. рублей).

Расходы по всем разделам классификации бюджета исполнены не в полном объеме. Наибольшую долю в общем объеме неисполненных назначений составили бюджетные назначения по разделам: «Здравоохранение» - в сумме 1 298 415,3 тыс. рублей (31,48 % объема неисполнения), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 981 104,2 тыс. рублей (23,78 % объема неисполнения), «Национальная экономика» - в сумме 741 924,4 тыс. рублей (17,99 % объема неисполнения), «Общегосударственные вопросы» - в сумме 740 942,8 тыс. рублей (17,96 % объема неисполнения).

**Остаток средств на едином счете краевого бюджета на 01.01.2022 по сравнению с остатком на 01.01.2021 увеличился на 829 595,1 тыс. рублей (на 61,50 %) и составил 2 178 504,2 тыс. рублей, из которых 1 955 819,9 тыс. рублей (89,78 % объема остатка) - неиспользованные целевые средства федерального бюджета (1 951 015,6 тыс. рублей – не подлежат возврату). Основную долю остатка федеральных средств (1 343 433,4 тыс. рублей или 68,69 %) составляют дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (ГРБС – Министерство финансов, из них на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 43 433,4 тыс. рублей и на покрытие разницы учтенных при установлении тарифов – 1 300 000,0 тыс. рублей), остатки средств безвозмездных поступлений от негосударственных организаций прошлых лет (ГРБС - Министерство экономического развития и торговли, 542 894,6 тыс. рублей или 27,76 %).**

*Справочно: остаток средств на едином счете краевого бюджета по состоянию: на 01.01.2021 составил 1 348 909,1 тыс. рублей, из которых 110 960,4 тыс. рублей (8,23 %) – неиспользованные целевые средства федерального бюджета, на 01.01.2020 составил 486 236,1 тыс. рублей, из которых 4 167,0 тыс. рублей (0,9 %) – неиспользованные целевые средства федерального бюджета и Фонда содействия реформирования ЖКХ; на 01.01.2019 составил 2 878 698,1 тыс. рублей, из которых 79 298,0 тыс. рублей (2,8 %) – неиспользованные целевые средства федерального бюджета.*

Согласно ежемесячным балансам доходов и расходов краевого бюджета Министерства финансов<sup>23</sup>, в течение 2021 года объем остатков средств в основном колебался в пределах от 957,4 млн. рублей до 2 773,5 млн. рублей ежемесячно, исключение составили: минимум за год по состоянию на 01.09.2021 – 892,5 млн. рублей, максимум на 01.05.2021 – 4 585,3 млн. рублей. В течение года устойчивая тенденция роста или снижения остатков средств краевого бюджета не прослеживалась.

Как показал анализ, объем поступлений средств из федерального бюджета с января по ноябрь 2021 года находился на уровне 3 828,5– 6 064,4 млн. рублей ежемесячно. Однако, в апреле отмечен значительный рост поступлений средств из федерального бюджета до 8 768,8 млн. рублей, что связано с поступлением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 6 854,8 млн. рублей (согласно справкам о доходах и расходах краевого бюджета, размещенным на официальном сайте Правительства Камчатского края, с января по декабрь 2021 года дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступала в размере 3 427,4 млн. рублей ежемесячно, однако в мае дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности не поступала). Вместе с тем, в декабре наблюдается незначительное увеличение поступлений из федерального бюджета до 8 242,6 млн. рублей.

Собственные доходы в течение 2021 года поступали в пределах 2 010,0 – 3 107,7 млн. рублей ежемесячно, за исключением: минимум за год в январе – 1 186,9 млн. рублей, максимум в декабре – 3 347,8 млн. рублей.

<sup>23</sup> [https://minfin.kamgov.ru/otcety\\_ispolnenie/svedenia-ob-ispolnenii-kraevogo-budzeta-po-dohodam-i-rashodam-za-2021-god](https://minfin.kamgov.ru/otcety_ispolnenie/svedenia-ob-ispolnenii-kraevogo-budzeta-po-dohodam-i-rashodam-za-2021-god)

**Общая сумма поступлений в краевой бюджет находилась на уровне 7 546,0 – 8 941,4 млн. рублей в месяц**, исключение составили: январь – 5 015,3 млн. рублей, март – 10 294,8 млн. рублей (из них 2 000,0 млн. рублей – получение бюджетных кредитов), апрель – 11 425,8 млн. рублей (за счет указанного выше поступления из федерального бюджета поступлением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности), декабрь – 12 640,4 млн. рублей (из них 1 050,0 млн. рублей – возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из краевого бюджета).

Ежемесячный **объем выплат из краевого бюджета в 2021 году колебался в основном на уровне 7 439,4 – 9 470,0 млн. рублей**. В марте, мае, июне, августе и ноябре отмечено превышение объема выплат над поступлением. Периоды роста остатков практически совпадали с периодами увеличения поступлений средств из федерального бюджета и роста общей суммы поступлений в краевой бюджет, снижение объемов остатков отмечены в периоды превышения объема выплат над поступлением.

Следует отметить, что ежегодно в январе наблюдается снижение, а в декабре рост выплат из краевого бюджета относительно остальных месяцев (в январе 2020 года расходы краевого бюджета составили 4 391,2 тыс. рублей, в декабре 2020 года – 14 975,9 млн. рублей; в январе 2021 года – 3 697,4 млн. рублей, в декабре 2021 года – 12 104,3 млн. рублей).

В декабре 2021 года отмечено уменьшение общих поступлений в краевой бюджет на 2 061,6 млн. рублей и увеличение поступлений средств федерального бюджета на 646,2 млн. рублей относительно декабря 2020 года, сумма выплат из краевого бюджета в декабре 2021 года меньше на 2 871,6 млн. рублей, уровень объема остатков по состоянию на 01.01.2022 значительно выше уровня остатков по состоянию на 01.01.2021 (на 01.01.2021 – 1 348,9 млн. рублей, на 01.01.2022 – 2 178,5 млн. рублей).

Данный анализ показал, что в течение 2021 года, как и в 2020 году, наблюдается не сильно выраженное колебание в объемах поступлений средств и выплат из краевого бюджета, следовательно, и остатков средств. При этом, уровень остатков средств отмечался в течение всего 2021 года практически на уровне 2020 года. Так, по состоянию на 01.09.2021 остаток средств краевого бюджета составил 892,5 млн. рублей, а на 01.09.2020 – 968,4 млн. рублей, на 01.10.2021 – 1 436,0 млн. рублей, а на 01.10.2020 – 1 438,4 млн. рублей, на 01.12.2021 – 1 642,4 млн. рублей, а на 01.12.2020 – 1 622,9 млн. рублей

Динамика поступлений в краевой бюджет, выплат из краевого бюджета и остатков бюджетных средств за 2019-2021 годы, составленная на основе месячных балансов доходов и расходов краевого бюджета, размещенных на официальном сайте Правительства Камчатского края, представлена на диаграмме 4.1.

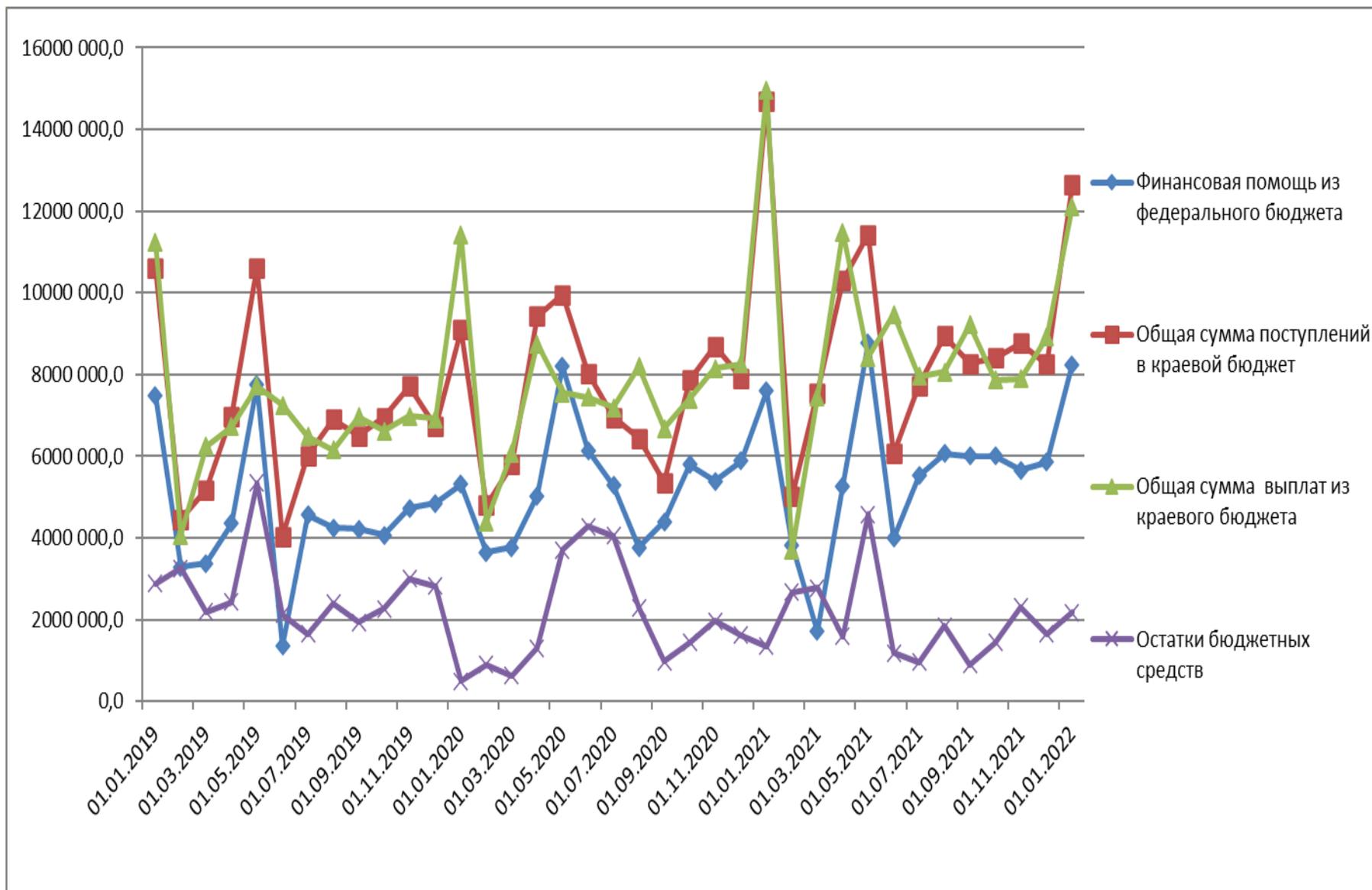


Диаграмма 4.1 - Динамика поступлений в краевой бюджет, выплат из краевого бюджета, остатков бюджетных средств Камчатского края (по месячным балансам доходов и расходов Камчатского края, размещенным Минфином Камчатского края на сайте) за 2019-2021 гг, тыс. рублей

## 5. Доходы краевого бюджета

Уточненный прогнозный объем доходов на 2021 год составил 99 451 275,8 тыс. рублей. В течение 2021 года прогноз общего объема доходов увеличен на 21 379 024,0 тыс. рублей (27,38 %), в том числе: объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 2 077 025,2 тыс. рублей (7,64 %), объем безвозмездных поступлений увеличен на 19 301 998,6 тыс. рублей (37,92 %).

Прогнозный объем налоговых доходов в течение 2021 года увеличен на 1 256 239,2 тыс. рублей (4,69 %) по следующим доходам:

Таблица 5.1 Динамика изменения прогнозных объемов налоговых доходов в 2021 году

Наименование показателя	Первоначальные назначения (закон о краевом бюджете на 2021 от 26.11.2020 № 521)	Объем, предусмотренный законом о краевом бюджете на 2021 год (от 17.12.2021 № 21)	(тыс. рублей)	
			Общий объем изменений за 2021 год	Темп изменений, в %
1	2	3	4	5
<b>Налоговые доходы</b>	<b>26 769 074,5</b>	<b>28 025 313,7</b>	<b>1 256 239,2</b>	<b>104,69%</b>
Налог на прибыль организаций	3 739 528,0	4 900 000,0	1 160 472,0	131,03%
Налог на доходы физических лиц	16 494 660,0	16 329 280,0	-165 380,0	99,00%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 640 403,5	1 910 890,1	270 486,6	116,49%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 184 050,0	1 049 488,0	-134 562,0	88,64%
Налог на профессиональный доход	0,0	10 824,0	10 824,0	-
Налог на имущество организаций	2 057 600,0	2 073 108,0	15 508,0	100,75%
Транспортный налог	652 000,0	802 048,0	150 048,0	123,01%
Налог на игорный бизнес	3 300,0	465,0	-2 835,0	14,09%
Налог на добычу полезных ископаемых	246 300,0	282 500,0	36 200,0	114,70%
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	675 800,0	602 440,0	-73 360,0	89,14%
Государственная пошлина	75 433,0	64 270,7	-11 162,3	85,20%

Прогнозный объем неналоговых доходов в течение 2021 года увеличен на 820 786,0 тыс. рублей или в 3 раза больше первоначально утвержденных, в основном по следующим доходам:

Таблица 5.2 Динамика изменения прогнозных объемов неналоговых доходов в 2021 году

Наименование показателя	Первоначальные назначения (закон о краевом бюджете на 2021 от 26.11.2020 № 521)	Объем, предусмотренный законом о краевом бюджете на 2021 год (от 17.12.2021 № 21)	(тыс. рублей)	
			Общий объем изменений за 2021 год	Темп изменений, в %
1	2	3	4	5
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>406 575,7</b>	<b>1 227 361,7</b>	<b>820 786,0</b>	<b>в 3 р.</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	58 690,1	110 182,3	51 492,2	187,74%
Платежи при пользовании природными ресурсами	60 271,0	76 617,7	16 346,7	127,12%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	37 424,4	39 816,1	2 391,7	106,39%
Доходы от компенсации затрат государства	14 558,2	671 217,0	656 658,8	в 46,1 р.
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	93,5	16 729,0	16 635,5	в 178,9 р.
Административные платежи и сборы	1 188,6	994,6	-194,0	83,68%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	234 349,9	311 646,6	77 296,7	132,98%
Прочие неналоговые доходы	0,0	158,5	158,5	-

Увеличение прогноза по неналоговым доходам в течение 2021 года обусловлен в основном увеличением доходов от компенсации затрат государства на 656 658,8 тыс. рублей (в 46,1 раз) за счет возврата дебиторской задолженности

прошлых лет. По состоянию на 01.01.2022 прогнозный объем по доходам от компенсации затрат государства (возврата дебиторской задолженности прошлых лет) составил 671 217,0 тыс. рублей, из них по следующим ГАБС: Министерство экономического развития и торговли – 480 517,7 тыс. рублей (480 018,3 тыс. рублей – возврат остатка средств субсидии по базовым уровням тарифов на электроэнергию, 499,4 тыс. рублей – средства краевого бюджета); Министерство транспорта и дорожного строительства – 85 540,9 тыс. рублей (средства краевого бюджета); Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 46 406,7 тыс. рублей (средства краевого бюджета); Министерство здравоохранения – 19 489,0 тыс. рублей (5 603,4 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 13 720,4 – средства краевого бюджета, 165,2 тыс. рублей - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – Федерального фонда обязательного медицинского страхования); Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности – 13 117,8 тыс. рублей (4 670,3 – средства федерального бюджета, 8 447,5 тыс. рублей – средства краевого бюджета).

Прогнозный объем безвозмездных поступлений увеличен на 19 301 998,6 тыс. рублей или 37,92 %, в основном за счет предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 1 311 402,5 тыс. рублей (3,15 %), субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 5 280 455,7 тыс. рублей (в 2,2 раза), иных межбюджетных трансфертов на 1 852 043,8 тыс. рублей (61,88 %) и прочих безвозмездных поступлений в бюджет субъекта на 9 803 816,3 тыс. рублей (первоначально не планировались) – на сумму поступлений от ПАО «РусГидро» на возмещение недополученных доходов энергоснабжающим организациям.

Таблица 5.3 Динамика изменения прогнозных объемов безвозмездных поступлений в 2021 году

Наименование показателя	2021 год			
	Первоначальные назначения (закон о краевом бюджете на 2021 от 26.11.2020 № 521)	Объем, предусмотренный законом о краевом бюджете на 2021 год (от 17.12.2021 № 21)	Общий объем изменений за 2021 год	Темп изменений, в %
1	2	3	4	5
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>50 896 601,7</b>	<b>70 198 600,3</b>	<b>19 301 998,6</b>	<b>137,92%</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	50 520 208,0	59 207 164,5	8 686 956,5	117,20%
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	41 667 237,6	42 978 640,1	1 311 402,5	103,15%
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов</i>	82,48%	72,59%		
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	4 352 682,7	9 633 138,4	5 280 455,7	221,31%
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов</i>	8,62%	16,27%		
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	1 507 519,0	1 750 573,5	243 054,5	116,12%
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов</i>	2,98%	2,96%		
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	2 992 768,7	4 844 812,5	1 852 043,8	161,88%
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов</i>	5,92%	8,18%		
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	376 393,7	881 459,9	505 066,2	234,19%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	7 648,8	7 648,8	-
Прочие безвозмездные поступления	0,0	9 803 816,3	9 803 816,3	-
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений</i>	0,00%	13,97%		
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	341 502,4	341 502,4	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-42 991,6	-42 991,6	-

За 2021 год исполнение по доходам составило 100 306 316,1 тыс. рублей, или 128,48 % к первоначальным прогнозным показателям (78 072 251,8 тыс. рублей), или 100,86 % к уточненным показателям (99 451 275,8 тыс. рублей) и 108,98 % к исполнению по доходам за 2020 год (92 038 994,1 тыс. рублей).

Структура доходов краевого бюджета за 2021 год аналогична структуре доходов краевого бюджета за 2020 год: наибольшую долю составляют безвозмездные поступления – 70,53 % (2020 год – 72,48 %), налоговые доходы – 28,12 % (2020 год – 26,46 %), неналоговые доходы – 1,35 % (2020 год – 1,06 %).

Поступление доходов в краевой бюджет в общем объеме в 2021 году больше исполнения 2020 года на 8 267 322,0 тыс. рублей (8,98 %), в том числе: по налоговым доходам больше на 3 850 574,4 тыс. рублей (15,81 %), по неналоговым больше на 374 680,6 тыс. рублей (38,27 %), безвозмездным поступлениям больше на 4 042 067,1 тыс. рублей (6,06 %).

Сравнительный анализ в части фактического исполнения по налоговым и неналоговым доходам в 2020 - 2021 годах представлен в таблицах 4.4-4.5.

Таблица 5.4 Анализ исполнения бюджета Камчатского края по налоговым и неналоговым доходам

Наименование показателя	2021 год			Сравнительный анализ с 2020 годом				
	Уточненный прогнозный объем на 2021 год (отчет об исполнении)	Кассовое исполнение за 2021 год (отчет об исполнении)	% исполнения	Прогнозный объем, предусмотренный законом об исполнении за 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год (отчет об исполнении)	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года	% исполнения 2021 года к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Налоговые доходы</b>	<b>28 025 313,7</b>	<b>28 204 825,3</b>	<b>100,64%</b>	<b>23 921 964,4</b>	<b>24 354 250,9</b>	<b>101,81%</b>	<b>3 850 574,4</b>	<b>115,81%</b>
<i>Доля в общем объеме доходов</i>	<i>28,18%</i>	<i>28,12%</i>		<i>26,11%</i>	<i>26,46%</i>			
<b>Налог на прибыль организаций</b>	<b>4 900 000,0</b>	<b>4 928 626,9</b>	<b>100,58%</b>	<b>4 065 500,0</b>	<b>4 199 393,7</b>	<b>103,29%</b>	<b>729 233,2</b>	<b>117,37%</b>
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>16 329 280,0</b>	<b>16 403 812,8</b>	<b>100,46%</b>	<b>14 334 015,6</b>	<b>14 569 162,4</b>	<b>101,64%</b>	<b>1 834 650,4</b>	<b>112,59%</b>
<b>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</b>	<b>1 910 890,1</b>	<b>1 916 705,0</b>	<b>100,30%</b>	<b>1 432 875,7</b>	<b>1 360 219,7</b>	<b>94,93%</b>	<b>556 485,3</b>	<b>140,91%</b>
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>1 060 312,0</b>	<b>1 086 268,8</b>	<b>102,45%</b>	<b>783 126,0</b>	<b>799 009,5</b>	<b>102,03%</b>	<b>287 259,3</b>	<b>135,95%</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 049 488,0	1 074 268,0	102,36%	783 000,0	798 670,1	102,00%	275 597,9	134,51%
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	-	16,0	15,9	99,38%	-15,9	0,01%
Налог на профессиональный доход	10 824,0	12 000,8	110,87%	110,0	323,5	294,09%	11 677,3	3709,67%
<b>Налоги на имущество</b>	<b>2 875 621,0</b>	<b>2 899 793,9</b>	<b>100,84%</b>	<b>2 637 002,0</b>	<b>2 721 544,3</b>	<b>103,21%</b>	<b>178 249,6</b>	<b>106,55%</b>
Налог на имущество организаций	2 073 108,0	2 068 550,9	99,78%	1 780 000,0	1 853 132,1	104,11%	215 418,8	111,62%
Транспортный налог	802 048,0	830 778,1	103,58%	855 406,0	866 837,2	101,34%	-36 059,1	95,84%
<i>Транспортный налог с организаций</i>	<i>139 512,0</i>	<i>142 817,2</i>	<i>102,37%</i>	<i>137 200,0</i>	<i>139 198,9</i>	<i>101,46%</i>	<i>3 618,4</i>	<i>102,60%</i>
<i>Транспортный налог с физических лиц</i>	<i>662 536,0</i>	<i>687 960,9</i>	<i>103,84%</i>	<i>718 206,0</i>	<i>727 638,3</i>	<i>101,31%</i>	<i>-39 677,4</i>	<i>94,55%</i>
Налог на игорный бизнес	465,0	464,9	99,97%	1 596,0	1 575,0	98,68%	-1 110,1	29,51%
<b>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</b>	<b>884 940,0</b>	<b>900 209,4</b>	<b>101,73%</b>	<b>627 216,0</b>	<b>658 392,1</b>	<b>104,97%</b>	<b>241 817,3</b>	<b>136,73%</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	282 500,0	304 449,3	107,77%	180 000,0	188 550,9	104,75%	115 898,4	161,47%
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	602 440,0	595 760,1	98,89%	447 216,0	469 841,2	105,06%	125 918,9	126,80%
Государственная пошлина	64 270,7	69 427,9	108,02%	42 228,1	46 530,3	110,19%	22 897,6	149,21%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-19,4	-	1,0	-1,1	-110,00%	-18,3	1760,34%

*Увеличение поступлений налоговых доходов в основном обусловлено<sup>24</sup>:*

- по налогу на прибыль организаций на 729 233,2 тыс. рублей, или 17,37 % – увеличением прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности организаций электроэнергетического комплекса: увеличение объема потребления теплоэнергии и электроэнергии на 46,2 млн. кВт ч, увеличением тарифов на энергоресурсы (на теплоэнергию на 4,0 %; на электроэнергию на 8,0 %), а также

<sup>24</sup>Письмо УФНС России по Камчатскому краю от 07.04.2022 № 18-02-15/09105@, Пояснительная записка Министерства финансов Камчатского края к проекту закона Камчатского края «Об исполнении краевого бюджета за 2021 год»;

уплатой налога по уточненным декларациям за 2020 год, закрытием контрактов по строительству;

- по налогу на доходы физических лиц на 1 834 650,4 тыс. рублей, или на 12,59 %, – поступлением с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (на 235,1 млн. рублей, или в 3,3 раза), кроме того, рост поступлений обеспечен предприятиями с видом деятельности: рыболовство и рыбоводство (на 849,2 млн. рублей, или на 22,7%); государственное управление и обеспечение военной деятельности (на 259,7 млн. рублей, или на 6,0 %); обрабатывающие производства (на 162,4 млн. рублей, или на 20,6 %) строительство (на 110,6 млн. рублей, или на 21,9 %); образование (на 108,5 млн. рублей, или 10,2 %);

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 556 485,3 тыс. рублей или 40,91 % – ростом доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, установленным Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 08.12.2020 № 385-ФЗ, а также отсутствием в 2021 году доходов от уплаты акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации (в 2020 году объем заявленных к уменьшению доходов составил 201 291,5 тыс. рублей);

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 275 597,9 тыс. рублей, или на 34,51 %, в связи с увеличением количественного состава налогоплательщиков (по причине отмены ЕНВД с 2021 года), а также ограничением деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в период пандемии в 2020 году;

- по налогу на профессиональный доход на 11 677,3 тыс. рублей, или в 37,1 раз (введен в действие на территории Камчатского края с 1 июля 2020 года в соответствии с Законом Камчатского края от 28.05.2020 № 462);

- по налогу на имущество организаций на 215 418,8 тыс. рублей, или на 11,62 %, рост поступлений обусловлен постановкой на учет в течение 2020 года новых объектов недвижимости предприятиями, обеспечивающими военную безопасность, предприятиями электроэнергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства;

- по налогу на добычу полезных ископаемых на 115 898,4 тыс. рублей, или на 61,47 % в связи с прекращением права применения понижающего коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого, в размере 0,0 % с 2021 года налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в сфере геологоразведочных, геофизических и геохимических работ и воспроизводства минерально-сырьевой базы и налогоплательщиком, переданным на администрирование в Межрегиональную инспекцию по крупнейшим налогоплательщикам, а также увеличением объемов добычи полезных ископаемых налогоплательщиками, осуществляющими добычу многокомпонентных комплексных руд, платины и золота;

- по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 125 918,9 тыс. рублей, или на 26,80 %

в связи с увеличением объемов выделенных квот на вылов водных биологических ресурсов, а также снижением возвратов переплаты.

При этом, в 2021 году (к 2020 году) отмечено *снижение налоговых поступлений*:

- по транспортному налогу с физических лиц на 39 677,4 тыс. рублей, или на 5,45 %, что обусловлено снижением налоговых ставок для легковых автомобилей в связи с внесением изменений в статью 4 Закона Камчатского края от 22.11.2007 № 689 «О транспортном налоге в Камчатском крае» (в редакции от 30.07.2020 № 485).

- по налогу на игорный бизнес на 1 110,1 тыс. рублей, или на 70,49 %.

*По неналоговым доходам увеличение поступлений* в основном обусловлено:

- в связи с реализуемым с 2021 года Федеральным казначейством России механизмом зачисления средств на единые счета бюджетов, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, поступления по доходам от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, составили 48 343,4 тыс. рублей;

- по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, увеличение на 4 589,8 тыс. рублей, или в 3 раза связано с решениями, принятыми в 2021 году на годовых общих собраниях о распределении чистой прибыли на выплату дивидендов. В 2020 году по результатам проведения годовых собраний чистая прибыль хозяйственных обществ, полученная по итогам работы за 2019 год, помимо выплаты дивидендов была распределена на развитие производственной и инвестиционной деятельности<sup>25</sup>;

- по средствам, получаемым от передачи имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление на 3 159,2 тыс. рублей, или в 2 раза связано с получением ПАО «Камчатскэнерго» в 2020 году большей прибыли от доверительного управления имуществом, находящимся в собственности Камчатского края, чем в 2019 году;

- по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты на 45 214,6 тыс. рублей, или в 2,1 раз в связи с погашением КГУП «Камчатский водоканал» долгов по плате за 2019 год в судебном порядке, за 2020 год в добровольном порядке, а также внесением авансовых платежей за 2021 год<sup>26</sup>;

- по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения на 6 063,2 тыс. рублей, или в 2,6 раз в связи с увеличением количества состоявшихся аукционов, объявленных на участки недр местного значения, содержащие месторождения с утвержденными запасами полезных ископаемых;

---

<sup>25</sup> Письмо Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 13.04.2022 № 60.04/1138;

<sup>26</sup> Письмо Дальневосточного межрегионального управления Росприроднадзора от 18.04.2022 №22-24/6051;

- по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации на 12 564,4 тыс. рублей, или на 38,83 % из них: на 7 900,8 тыс. рублей в связи с оказанием услуг по ответственному хранению материальных ценностей мобилизационного резерва Камчатским государственным казенным учреждением «Медицинский центр «Резерв»<sup>27</sup>, на 4 485,3 тыс. рублей по причине увеличения количества заключенных и исполненных договоров<sup>28</sup> по ликвидации и локализации разлива нефти и нефтепродуктов в связи с вступлением в силу Постановления Правительства Российской Федерации от 31.12.2020 № 2451 «Об утверждении Правил организации мероприятий по предупреждению и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов на территории Российской Федерации, за исключением внутренних морских вод Российской Федерации и территориального моря Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»<sup>29</sup>;

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (возврат дебиторской задолженности прошлых лет, возврат остатков целевых средств прошлых лет) на 378 285,6 тыс. рублей, или в 2,3 раза;

- по доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны на 15 860,4 тыс. рублей, или в 21,6 раз, что связано с поступлениями согласно графикам платежей в счет оплаты проданного в 2019, 2021 годах имущества в рассрочку на пять лет в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>30</sup>;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 61 213,9 тыс. рублей, или на 22,37 %.

В 2021 году (к 2020 году) отмечено *снижение неналоговых поступлений*:

- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации на 120 092,7 тыс. рублей или на 90,81 %, что связано с уменьшением сумм чистой прибыли, полученной государственными унитарными предприятиями Камчатского края по итогам 2020 года (на сумму общей чистой прибыли государственных унитарных предприятий Камчатского края, полученной по итогам 2019 года, повлияла незапланированная прибыль ГУП «Камчатэнергоснаб» и не связанная с основной деятельностью (предприятие получило прибыль как кредитор в результате завершения процедуры банкротства ГУП «Камчатсккоммунэнерго»)<sup>31</sup>;

<sup>27</sup> Письмо Министерства здравоохранения Камчатского края от 15.04.2022 № 21.08/4493.

<sup>28</sup> КГКУ «Центр обеспечения действий по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности в Камчатском крае».

<sup>29</sup> Письмо Министерства по чрезвычайным ситуациям Камчатского края от 20.04.2022 № 31.31-431.

<sup>30</sup> Письмо Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 13.04.2022 № 60.04/1138;

<sup>31</sup> Письмо Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 13.04.2022 № 60.04/1138;

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) на 3 159,7 тыс. рублей, или 39,10 % в связи с расторжением договора аренды недвижимого имущества с арендатором ООО «Золотой якорь», в 2020 году сумма фактических поступлений была значительно выше по причине незапланированного поступления от арендатора ПАО «Камчатскэнерго» в счет погашения задолженности прошлых лет<sup>32</sup>;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящейся в собственности субъектов Российской Федерации на 6 395,5 тыс. рублей, или на 39,92 %, что связано с невнесением арендных платежей арендаторами в полном объеме (по состоянию на 13.04.2022 Министерством имущественных и земельных отношений Камчатского края ведется претензионная работа по взысканию образовавшейся задолженности по арендной плате с целью дальнейшей подготовки исковых заявлений в суд). В 2020 году сумма фактических поступлений была значительно выше по причине поступления платежей в счет погашения задолженности прошлых лет по договорам аренды арендаторов ОАО «Камчатский комбинат рыбных и пищевых продуктов», ГУП КК «Спецтранс», КГУП «Камчатский водоканал»<sup>33</sup>;

- по плате за размещение отходов производства на 53 598,9 тыс. рублей, или на 74,89 % – в 2020 году с предприятия АО «Тревожное зарево» в судебном порядке взысканы долги за 2016 год<sup>34</sup>;

- по плате за использование лесов на 3 215,0 тыс. рублей, или на 16,30 % в связи с уменьшением общего количества заключенных договоров купли-продажи лесных насаждений для обеспечения дровяной древесиной с целью отопления населенных пунктов Камчатского края, договоров купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд, а также невыполнением арендаторами лесных участков обязательств по внесению арендной платы в установленный срок<sup>35</sup>;

- по прочим неналоговым доходам бюджетов субъектов Российской Федерации на 9 461,9 тыс. рублей, в основном в связи с поступившими в 2020 году средствами на подготовку и проведение досрочных выборов Губернатора Камчатского края.

---

<sup>32</sup>Письмо Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 13.04.2022 № 60.04/1138;

<sup>33</sup>Письмо Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 13.04.2022 № 60.04/1138;

<sup>34</sup> Письмо Дальневосточного межрегионального управления Росприроднадзора от 18.04.2022 №22-24/6051.

<sup>35</sup>Письмо Агентства лесного хозяйства Камчатского края от 14.04.2021 № 59.02/2114.

Таблица 5.5 Анализ исполнения бюджета Камчатского края по неналоговым доходам

Наименование показателя	2021 год			Сравнительный анализ с 2020 годом				
	Уточненный прогнозный объем на 2021 год (отчет об исполнении)	Кассовое исполнение за 2021 год (отчет об исполнении)	% исполнения	Прогнозный объем, предусмотренный законом об исполнении за 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год (отчет об исполнении)	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года	% исполнения 2021 года к 2020 году
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>1 227 361,7</b>	<b>1 353 722,1</b>	<b>110,30%</b>	<b>1 100 844,6</b>	<b>979 041,5</b>	<b>88,94%</b>	<b>374 680,6</b>	<b>138,27%</b>
<i>Доля в общем объеме доходов</i>	<i>1,23%</i>	<i>1,35%</i>		<i>1,20%</i>	<i>1,06%</i>			
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>110 182,3</b>	<b>135 474,6</b>	<b>122,95%</b>	<b>207 780,0</b>	<b>206 378,8</b>	<b>99,33%</b>	<b>-70 904,2</b>	<b>65,64%</b>
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации	6 825,3	6 825,3	100,00%	2 235,5	2 235,5	100,00%	4 589,8	305,31%
Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	21 323,3	48 343,4	226,72%	0,0	0,0	-	48 343,4	-
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации	46 063,5	45 926,7	99,70%	44 066,1	43 748,6	99,28%	2 178,1	104,98%
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)	11 376,5	9 624,6	84,60%	17 178,5	16 020,1	93,26%	-6 395,5	60,08%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)	113,5	121,8	107,33%	78,5	64,7	82,47%	57,1	188,30%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков)	4 794,0	4 921,4	102,66%	8 066,8	8 081,1	100,18%	-3 159,7	60,90%
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	440,0	458,2	104,14%	321,8	273,2	84,90%	185,0	167,73%
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации	12 157,0	12 157,0	100,00%	132 249,7	132 249,7	100,00%	-120 092,7	9,19%
Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление	6 314,9	6 314,9	100,00%	3 155,7	3 155,7	100,00%	3 159,2	200,11%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных)	774,3	781,2	100,90%	427,5	550,1	128,69%	231,1	142,02%
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>76 617,7</b>	<b>140 972,4</b>	<b>183,99%</b>	<b>127 352,3</b>	<b>149 480,2</b>	<b>117,38%</b>	<b>-8 507,8</b>	<b>94,31%</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	48 190,4	108 192,7	224,51%	100 611,4	116 221,2	115,51%	-8 028,5	93,09%
Платежи при пользовании недрами	13 318,7	16 268,0	122,14%	13 450,9	13 532,2	100,60%	2 735,8	120,22%
Плата за использование лесов	15 108,5	16 511,7	109,29%	13 290,0	19 726,7	148,43%	-3 215,0	83,70%
<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>711 033,1</b>	<b>724 716,8</b>	<b>101,92%</b>	<b>525 027,2</b>	<b>335 010,9</b>	<b>63,81%</b>	<b>389 705,9</b>	<b>216,33%</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	39 816,1	45 433,5	114,11%	31 381,7	33 006,8	105,18%	12 426,7	137,65%
Доходы от компенсации затрат государства	671 217,0	679 283,3	101,20%	493 645,6	302 004,1	61,18%	377 279,2	224,93%
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>16 729,0</b>	<b>16 760,9</b>	<b>100,19%</b>	<b>3 640,5</b>	<b>4 191,5</b>	<b>115,14%</b>	<b>12 569,4</b>	<b>399,88%</b>
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	99,4	125,9	126,57%	2 465,6	3 016,6	122,35%	-2 890,7	4,17%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)	0,0	5,5	-	405,8	405,8	100,00%	-400,3	1,36%
Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	16 629,5	16 629,5	100,00%	769,1	769,1	100,00%	15 860,4	2162,21%
<b>Административные платежи и сборы</b>	<b>994,6</b>	<b>1 012,9</b>	<b>101,84%</b>	<b>822,7</b>	<b>947,7</b>	<b>115,19%</b>	<b>65,2</b>	<b>106,88%</b>
Платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций	898,9	917,2	102,03%	727,0	852,0	117,19%	65,2	107,65%
Сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, организация и проведение которой осуществляются органами государственной власти субъектов Российской Федерации, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы	95,7	95,7	100,00%	95,7	95,7	100,00%	0,0	100,00%
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>311 646,6</b>	<b>334 857,2</b>	<b>107,45%</b>	<b>236 133,8</b>	<b>273 643,3</b>	<b>115,88%</b>	<b>61 213,9</b>	<b>122,37%</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>158,5</b>	<b>-72,8</b>	<b>-45,90%</b>	<b>88,2</b>	<b>9 389,1</b>	<b>10647,89%</b>	<b>-9 461,9</b>	<b>-0,78%</b>
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	0,0	-80,3	-	0,0	96,2	-	-176,5	-83,47%
Прочие неналоговые доходы	158,5	7,5	4,75%	88,2	9 292,9	10538,79%	-9 285,4	0,08%

Таблица 5.6 Анализ исполнения бюджета Камчатского края по безвозмездным поступлениям

Наименование показателя	(тыс. рублей)							
	Сравнительный анализ с 2020 годом							
	Уточненный прогнозный объем на 2021 год (отчет об исполнении)	Кассовое исполнение за 2021 год (отчет об исполнении)	% исполнения	Плановый объем, предусмотренный законом об исполнении за 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год (отчет об исполнении)	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года	% исполнения 2021 года к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>70 198 600,3</b>	<b>70 747 768,7</b>	<b>100,78%</b>	<b>66 582 692,2</b>	<b>66 705 701,6</b>	<b>100,18%</b>	<b>4 042 067,1</b>	<b>106,06%</b>
<i>Доля в общем объеме доходов</i>	<i>70,59%</i>	<i>70,53%</i>		<i>72,68%</i>	<i>72,48%</i>			
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>59 207 164,5</b>	<b>59 939 147,9</b>	<b>101,24%</b>	<b>58 726 404,9</b>	<b>58 177 524,3</b>	<b>99,07%</b>	<b>1 761 623,6</b>	<b>103,03%</b>
<i>Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации</i>	<i>42 978 640,1</i>	<i>44 651 273,5</i>	<i>103,89%</i>	<i>44 285 562,6</i>	<i>44 382 822,5</i>	<i>100,22%</i>	<i>268 451,0</i>	<i>100,60%</i>
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов</i>	<i>72,59%</i>	<i>74,49%</i>		<i>75,41%</i>	<i>76,29%</i>			
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>9 633 138,4</b>	<b>8 612 826,4</b>	<b>89,41%</b>	<b>6 332 855,1</b>	<b>5 978 705,9</b>	<b>94,41%</b>	<b>2 634 120,5</b>	<b>144,06%</b>
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов</i>	<i>16,27%</i>	<i>14,37%</i>		<i>10,78%</i>	<i>10,28%</i>			
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1 750 573,5</b>	<b>1 757 869,6</b>	<b>100,42%</b>	<b>1 759 057,3</b>	<b>1 805 443,2</b>	<b>102,64%</b>	<b>-47 573,6</b>	<b>97,36%</b>
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов</i>	<i>2,96%</i>	<i>2,93%</i>		<i>3,00%</i>	<i>3,10%</i>			
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>4 844 812,5</b>	<b>4 917 178,4</b>	<b>101,49%</b>	<b>4 389 554,0</b>	<b>6 010 552,7</b>	<b>136,93%</b>	<b>-1 093 374,3</b>	<b>81,81%</b>
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов</i>	<i>8,18%</i>	<i>8,20%</i>		<i>7,47%</i>	<i>10,33%</i>			
<b>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации</b>	<b>881 459,9</b>	<b>700 156,7</b>	<b>79,43%</b>	<b>354 342,1</b>	<b>337 329,3</b>	<b>95,20%</b>	<b>362 827,4</b>	<b>207,56%</b>
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений</i>	<i>0,89%</i>	<i>0,70%</i>		<i>0,39%</i>	<i>0,37%</i>			
<b>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации</b>	<b>7 648,8</b>	<b>7 648,8</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>7 648,8</b>	<b>-</b>
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>9 803 816,3</b>	<b>9 804 101,3</b>	<b>100,00%</b>	<b>7 970 833,3</b>	<b>7 970 853,3</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 833 248,0</b>	<b>123,00%</b>
<i>Доля в общем объеме безвозмездных поступлений</i>	<i>9,86%</i>	<i>9,77%</i>		<i>8,70%</i>	<i>8,66%</i>			
<b>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>341 502,4</b>	<b>342 039,4</b>	<b>100,16%</b>	<b>67 839,6</b>	<b>272 143,8</b>	<b>401,16%</b>	<b>69 895,6</b>	<b>125,68%</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-42 991,6</b>	<b>-45 325,4</b>	<b>105,43%</b>	<b>-536 727,7</b>	<b>-52 149,1</b>	<b>9,72%</b>	<b>6 823,7</b>	<b>86,92%</b>

Безвозмездных поступлений в 2021 году по сравнению с 2020 годом в общем объеме получено больше на 4 042 067,1 тыс. рублей (6,06 %), в том числе за счет увеличения поступлений:

- дотаций из федерального бюджета – на 268 451,0 тыс. рублей, или на 0,60 %, в основном за счет дотаций: на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 233 449,7 тыс. рублей (на 12,31 %), на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на 124 502,0 тыс. рублей (на 23,12 %), а также дотации, не поступающей в 2020 году – за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 202 711,5 тыс. рублей. Следует отметить, что в 2021 году не предусмотрены дотации: на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией (в 2020 году поступление составило 124 800,0 тыс. рублей), на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) (в 2020 году поступление составило 65 635,6 тыс. рублей), на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по

диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (в 2020 году поступление составило 97 259,9 тыс. рублей);

- субсидий из федерального бюджета - на 2 634 120,5 тыс. рублей (44,06 %), в основном за счет субсидий, не поступающих в 2020 году, а именно: на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации – 2 063 779,8 тыс. рублей, на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения – 600 167,4 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 301 915,5 тыс. рублей, а также за счет увеличения поступлений субсидии на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно на 412 711,4 тыс. рублей (на 46,47 %), в то же время отмечается снижение поступлений субсидий: на реализацию мероприятий по повышению устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Российской Федерации на 388 126,2 тыс. рублей, на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации на 331 969,2 тыс. рублей;

- от государственных (муниципальных) организаций (от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – на 362 827,4 тыс. рублей, или в 2,1 раз, в том числе на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 452 827,4 тыс. рублей (в 2,8 раз) (в то же время на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры в 2021 году средства не поступали, в 2020 году поступало 90 000,0 тыс. рублей);

- прочих безвозмездных поступлений - на 1 833 248,0 тыс. рублей (на 23,0 %) от ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро на возмещение недополученных доходов энергоснабжающим организациям;

- доходов бюджета Камчатского края от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 69 895,6 тыс. рублей (на 25,68 %).

При этом, по сравнению с 2020 годом в отчетном году снизился объем безвозмездных поступлений:

- субвенций из федерального бюджета на 47 573,6 тыс. рублей (на 2,64 %), в основном за счет субвенций: на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 119 874,4 тыс. рублей (на 36,36 %), на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – на 92 606,4 тыс. рублей (на 20,91 %), единой субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура – на 20 332,8 тыс. рублей (на 22,34 %), в то же время отмечается увеличение поступлений субвенций: на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций

(прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – на 51 207,0 тыс. рублей (на 30,07 %), на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса – на 20 364,4 тыс. рублей (на 80,97 %);

- иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 1 093 374,3 тыс. рублей (18,19 %), в основном за счет трансфертов: на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа – на 1 717 123,0 тыс. рублей (на 80,90 %), на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями – на 157 851,8 тыс. рублей (на 65,34 %), передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – на 621 157,7 тыс. рублей (на 37,70 %), в то же время отмечается увеличение поступлений межбюджетных трансфертов: на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 1 139 659,0 тыс. рублей (на 87,06 %), на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – на 243 457,8 (в 3,1 раз).

Следует отметить, что уменьшилась сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 6 823,7 тыс. рублей (на 13,08 %).

### 5.1. Исполнение по налоговым доходам

В 2021 году исполнение по налоговым доходам составило 28 204 825,3 тыс. рублей, или 100,64 % от прогнозного объема на 2021 год (28 025 313,7 тыс. рублей) и 115,81 % к исполнению по налоговым доходам за 2020 год (24 354 250,9 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме 4.1.1:



Диаграмма 5.1.1 – Структура налоговых доходов

В составе налоговых доходов основную долю поступлений составляют бюджетообразующие доходы: налог на доходы физических лиц – 16 403 812,8 тыс. рублей (58,16 %), налог на прибыль организаций – 4 928 626,9 тыс. рублей (17,47 %), акцизы по подакцизным товарам (услугам), производимым на территории РФ – 1 916 705,0 тыс. рублей (6,80 %), налог на имущество организаций – 2 068 550,9 тыс. рублей (10,28 %).

В 2021 году исполнение бюджетных назначений с наибольшим превышением уточненных прогнозных показателей сложилось по следующим видам налоговых доходов:

- по транспортному налогу с физических лиц превышение утвержденных бюджетных назначений составило 25 424,9 тыс. рублей (3,84 %);
- по налогу на профессиональный доход превышение утвержденных бюджетных назначений составило 1 176,8 тыс. рублей (10,87 %);
- по налогу на добычу полезных ископаемых превышение утвержденных бюджетных назначений составило 21 949,3 тыс. рублей (7,77 %).

В 2021 году не достигнуты прогнозные показатели:

- по налогу на имущество организаций на 4 557,1 тыс. рублей (на 0,22 %);
- по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 6 679,9 тыс. рублей (на 1,11 %).

## 5.2. Исполнение по неналоговым доходам

В 2021 году исполнение по неналоговым доходам составило 1 353 722,1 тыс. рублей, или 110,30 % к прогнозным показателям на 2021 год (1 227 361,7 тыс. рублей) и 138,37 % к исполнению по доходам за 2020 год (979 041,5 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме 4.1.2.

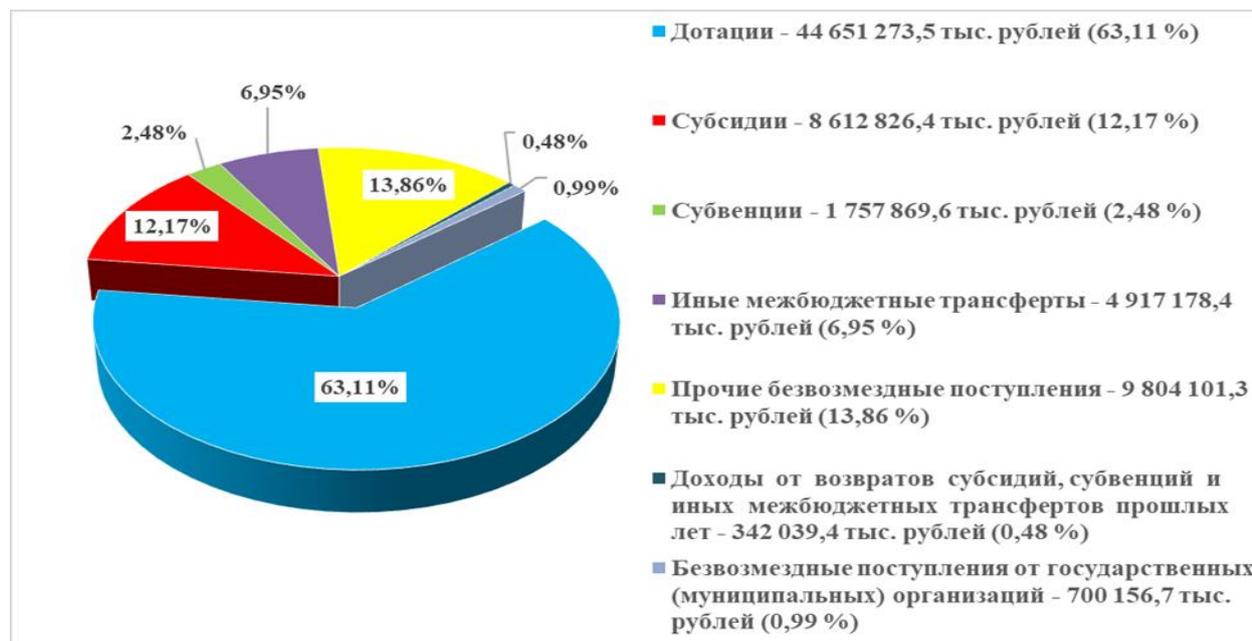


Диаграмма 5.1.2 – Структура неналоговых доходов

В составе неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 724 716,8 тыс. рублей (53,50 %) и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 334 857,2 тыс. рублей (24,74 %).

В 2021 году исполнение бюджетных назначений с наибольшим превышением уточненных прогнозных назначений сложилось по следующим видам неналоговых доходов:

- от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемыми в бюджеты субъектов Российской Федерации – перевыполнение бюджетных назначений главным администратором доходов краевого бюджета Министерством финансов Камчатского края составило 27 020,1 тыс. рублей (в 2,3 раза) в связи с заключительными оборотами 2021 года в части доходов, полученных на счет краевого бюджета от размещения временно свободных средств единого казначейского счета по итогам 4 квартала 2021 года<sup>36</sup>;

- по платежам при пользовании природными ресурсами – превышение на 64 354,8 тыс. рублей (на 83,99 %), в основном в связи с превышением прогнозных показателей главными администраторами доходов краевого бюджета: Дальневосточным межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты на 61 262,7 тыс. рублей (в 3,4 раза), Министерством природных ресурсов и экологии Камчатского края по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения на 2 561,7 (на 35,58 %), Агентством лесного хозяйства Камчатского края по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы на 919,8 тыс. рублей (на 20,32 %);

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 23 210,6 тыс. рублей (на 7,45 %), в основном в связи с перевыполнением бюджетных назначений главными администраторами доходов краевого бюджета: Министерством транспорта и дорожного строительства Камчатского края по штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным государственным органом субъекта Российской Федерации, казенным учреждением субъекта Российской Федерации на 6 727,1 тыс. рублей; Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Камчатскому краю: по административным штрафам, установленным главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на 1 129,1 тыс. рублей, по административным штрафам, установленным главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения, налагаемые судьями федеральных судов, должностными лицами федеральных государственных органов, учреждений на 12 714,8 тыс. рублей.

В 2021 году не достигнуты прогнозные показатели:

---

<sup>36</sup> Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) Министерства финансов Камчатского края.

- по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации) на 1 751,8 тыс. рублей (на 15,4 %) в связи с тем, что арендатор ОАО «Камчатский комбинат рыбных и пищевых продуктов» не внес плату в соответствии с графиком платежей, который утвержден в соответствии с мировым соглашением<sup>37</sup>;

- по плате за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами на 722,4 тыс. рублей (на 35,05 %);

- по прочим неналоговым доходам на 231,3 тыс. рублей в основном в связи с невнесением арендатором МУП «Лотос-М» платы по соглашению об установлении права ограниченного пользования (сервитута) (158,5 тыс. рублей) по причине того, что счет в банке был арестован<sup>38</sup>, а также уточнением невыясненных поступлений декабря 2020 года в 2021 году (80,3 тыс. рублей).

В 2021 году в доход краевого бюджета поступила часть прибыли, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, государственными унитарными предприятиями Камчатского края на общую сумму 12 157,0 тыс. рублей, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год, в том числе<sup>39</sup>:

- ГУП «Камчатэнергоснаб» в сумме 7 464,4 тыс. рублей, что на 119 814,5 тыс. рублей меньше поступлений 2020 года (127 278,9 тыс. рублей), в связи с получением в 2020 году незапланированной прибыли, не связанной с основной деятельностью (как кредитор в результате завершения процедуры банкротства ГУП «Камчатсккоммунэнерго») <sup>40</sup>;

- ГУП «Спецтранс» в сумме 517,1 тыс. рублей (в 2020 году – 337,1 тыс. рублей);

- ГУП «Камчатгипрорыбпром» в сумме 2 945,8 тыс. рублей (в 2020 году – 26,4 тыс. рублей);

- ГКП «Единый ситуационно-мониторинговый центр» в сумме 124,5 тыс. рублей (в 2020 году – 18,9 тыс. рублей);

- ГУП «Камчатфармация» в сумме 613,4 тыс. рублей (в 2020 году перечислений от предприятия не было);

- ГУП КК «Камчаттрансфлот» в сумме 491,8 тыс. рублей (в 2020 году перечислений от предприятия не было).

Неналоговые доходы краевого бюджета в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации,

<sup>37</sup> Пояснительная записка (ф.0503160) Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края.

<sup>38</sup> Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края.

<sup>39</sup> Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174) Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края;

<sup>40</sup> Письмо Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 13.04.2022 № 60.04/1138;

исполнены в сумме 6 825,3 тыс. рублей, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год, в том числе<sup>41</sup>:

- АО «Камчатская мельница» – 5 324,4 тыс. рублей (в 2020 году – 765,5 тыс. рублей);
- АО «Камчатское авиационное предприятие» – 310,8 тыс. рублей (в 2020 году перечислений от предприятия не было);
- ОАО «Медтехника» – 956,7 тыс. рублей (в 2020 году – 506,8 тыс. рублей);
- ОАО «Оптика-1» – 233,4 тыс. рублей (в 2020 году перечислений от предприятия не было).

В 2021 году в доход краевого бюджета поступили доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, в части приватизации основных средств по указанному имуществу на общую сумму 16 629,5 тыс. рублей, или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно Отчету о результатах приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Камчатского края, за 2021 год, утвержденному постановлением Законодательного Собрания Камчатского края от 26.04.2022 № 160, в ходе проведения мероприятий по приватизации, в 2021 году:

- приватизирован пакет акций АО «Камчатское авиационное предприятие» путем внесения в уставный капитал АО «Корпорация развития Камчатского края»;
- принято решение об условиях приватизации 100,0 % доли ООО ДЦ «Жемчужина Камчатки»;
- принято решение об условиях приватизации государственного унитарного предприятия Камчатского края «Камчатэнергоснаб»;
- приняты решения об условиях приватизации здания «Магазин» и земельного участка расположенных в Мильковском районе Камчатского края, а также нежилого одноэтажного здания «Склад» и нежилого двухэтажного здания «Контора», расположенных в г. Петропавловск-Камчатский.

Также в 2021 году приватизированы объекты государственного имущества Камчатского края, не включенные в прогнозный план приватизации, в рамках реализации субъектами малого и среднего предпринимательства права на приобретение арендуемого ими имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>42</sup>:

- 15 877,4 тыс. рублей – доходы от приватизации нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, Проспект Рыбаков, дом 13, помещение 1, общая площадь 1450,3 кв. м., приобретенного ООО «Пожарный аудит»;
- 752,1 тыс. рублей – доходы от приватизации нежилого административного здания, пристроенного к жилому дому, расположенного по адресу:

<sup>41</sup> Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174) Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края;

<sup>42</sup> Письмо Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края от 19.05.2022 № 60.04/1528.

г. Петропавловск-Камчатский, ул. Владивостокская, д. 47/1, общая площадь 115,3 кв. м., приобретенного ООО «Золотой якорь».

### 5.3. Исполнение по безвозмездным поступлениям

В 2021 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 70 747 768,7 тыс. рублей, или 100,78 % от прогнозных показателей на 2021 год и 106,06 % к исполнению по доходам за 2020 год (66 705 701,6 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 4.3.1.

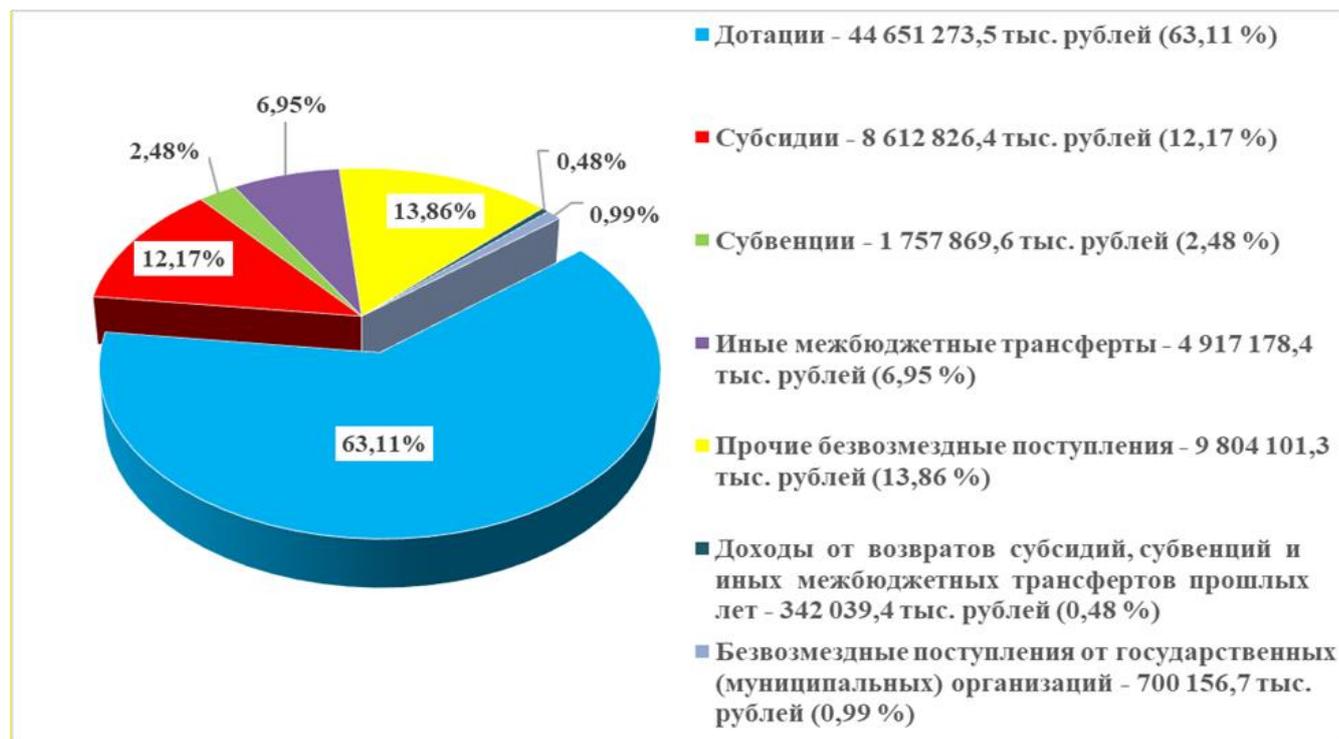


Диаграмма 5.3.1 – Структура безвозмездных поступлений

В составе безвозмездных поступлений, как и в 2020 году, основную долю составляют дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 44 651 273,5 тыс. рублей (63,11 %).

Таблица 5.3.1 Анализ исполнения по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности

Наименование показателя	2021 год						Сравнительный анализ с 2020 годом				
	Первоначальный прогноз (Закон от 26.11.2020 № 521)	Прогнозный объем (Отчет об исполнении)	Общий объем изменений за 2021 год	Кассовое исполнение (отчет об исполнении)	Отклонение исполнения от уточненного прогноза	% исполнения	Прогнозный объем (Отчет об исполнении за 2020 год)	Кассовое исполнение за 2020 год (Отчет об исполнении)	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года	% исполнения 2021 года к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации	41 667 237,6	42 978 640,1	1 311 402,5	44 651 273,5	1 672 633,4	103,89%	44 285 562,6	44 382 822,5	100,22%	268 451,0	100,60%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	41 128 793,6	41 128 793,6	0,0	41 128 793,6	0,0	100,00%	41 128 793,6	41 128 793,6	100,00%	0,0	100,00%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0,0	500 000,0	500 000,0	2 129 200,0	1 629 200,0	425,84%	1 895 750,3	1 895 750,3	100,00%	233 449,7	112,31%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	538 444,0	662 946,0	124 502,0	662 946,0	0,0	100,00%	538 444,0	538 444,0	100,00%	124 502,0	123,12%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	0,0	484 189,0	484 189,0	484 189,0	0,0	100,00%	461 132,0	461 132,0	100,00%	23 057,0	105,00%

Продолжение таблицы 5.3.1 Анализ исполнения по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности

Наименование показателя	2021 год						Сравнительный анализ с 2020 годом					(тыс. рублей)
	Первоначальный прогноз (Закон от 26.11.2020 № 521)	Прогнозный объем (Отчет об исполнении)	Общий объем изменений за 2021 год	Кассовое исполнение (отчет об исполнении)	Отклонение исполнения от уточненного прогноза	% исполнения	Прогнозный объем (Отчет об исполнении за 2020 год)	Кассовое исполнение за 2020 год (Отчет об исполнении)	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года	% исполнения 2021 года к 2020 году	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	0,0	202 711,5	202 711,5	202 711,5	0,0	100,00%	0,0	0,0	-	202 711,5	-	
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	124 800,0	124 800,0	100,00%	-124 800,0	0,00%	
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)	0,0	0,0	0,0	43 433,4	43 433,4	-	109 069,0	109 069,0	100,00%	-65 635,6	39,82%	
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	19 473,7	19 473,7	100,00%	-19 473,7	0,00%	
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	8 100,0	8 100,0	100,00%	-8 100,0	0,00%	
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	97 259,9	-	-97 259,9	0,00%	

Превышение безвозмездных поступлений к прогнозным показателям на 2021 год составило 549 168,4 тыс. рублей (0,78 %), из них:

- по дотациям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации перевыполнение составило 1 672 633,4 тыс. рублей, или 3,89 % в основном в связи с поступлением средств из федерального бюджета в декабре, после утверждения закона «О внесении изменений в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 17.12.2021 № 21: на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в объеме 1 629 200,0 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией – в объеме 43 433,4 тыс. рублей;

- по субвенциям бюджетам субъектов Российской Федерации перевыполнение составило 7 296,1 тыс. рублей, или 0,42 % в основном за счет субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (превышение утвержденных бюджетных назначений по субвенции составило 57 600,8 тыс. рублей, или 19,68 %) в связи с выделением дополнительных средств из Резервного фонда Правительства Российской Федерации на погашение сложившейся кредиторской задолженности по тушению лесных пожаров<sup>43</sup>, в то же время отмечено неисполнение по субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в

<sup>43</sup> Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) Агентства лесного хозяйства Камчатского края.

связи с рождением (усыновлением) первого ребенка на 27 324,5 тыс. рублей (на 4,71 %) в связи с заявительной системой предоставления выплат (объем субвенции из федерального бюджета на 2021 год уменьшен уведомлением Минфина России от 01.12.2021), а также по субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 5 945,7 тыс. рублей (на 3,85 %) в связи с заявительным характером выплаты пособий;

- по иным межбюджетным трансфертам перевыполнение составило 72 365,9 тыс. рублей, или 1,49 % в основном за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в объеме 110 000,0 тыс. рублей (уведомление Минфина России от 22.12.2021 № 300-2021-3-015/002), в то же время отмечено неисполнение по иным межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов Российской Федерации на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 19 739,4 тыс. рублей (на 5,18 %) – межбюджетные трансферты перечисляются в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам, все поступившие в Министерство образования Камчатского края заявки профинансированы в срок в полном объеме<sup>44</sup>, а также в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению выплат стимулирующего характера за дополнительную нагрузку медицинским работникам, участвующим в проведении вакцинации взрослого населения против новой коронавирусной инфекции, и расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации неиспользованные отпуска медицинским работникам, которым предоставлялись указанные стимулирующие выплаты, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, неисполнение составило 17 319,5 тыс. рублей (на 1,66 %) – связано с недостижением целевого показателя по количеству вакцинированных граждан, в связи с низкой явкой граждан за период с 27.08.2021 по 31.12.2021<sup>45</sup>;

Не исполнены безвозмездные поступления к прогнозным показателям за 2021 год по следующим видам безвозмездных поступлений:

- по субсидиям на 1 020 312,0 тыс. рублей (на 10,59 %) меньше прогнозных показателей, в основном за счет неисполнения по субсидиям: на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации на 436 220,2 тыс. рублей (на 17,45 %) – подрядчиком не представлены документы на оплату выполненных работ<sup>46</sup>; на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения на 247 586,2 тыс. рублей (на 29,20%) – неисполнение в связи с переносом сроков строительства объектов; на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах

<sup>44</sup> Пояснительная записка (ф.0503160) Министерства образования Камчатского края.

<sup>45</sup> Пояснительная записка (ф.0503160) Министерства здравоохранения Камчатского края.

<sup>46</sup> Пояснительная записка (ф.0503160) Министерства строительства и жилищной политики Камчатского края.

Российской Федерации на 163 497,2 тыс. рублей (на 61,40 %), в том числе: на 5 097,2 тыс. рублей уменьшен объем средств на реализацию регионального проекта «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» в соответствии с дополнительным соглашением с Министерством экономического развития Российской Федерации от 17.12.2021 №139-09-2021-128/2, на 158 400,0 тыс. рублей уменьшен объем средств на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в соответствии с дополнительным соглашением от 17.12.2021 № 139-09-2021-057/1; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 108 908,6 тыс. рублей (на 39,34 %) из них: на сумму 98 378,2 тыс. рублей заключено дополнительное соглашение с Министерством просвещения России от 23.11.2021 № 073-09-2021-316/2 на уменьшение ассигнований, на сумму 10 530,4 тыс. рублей – субсидии перечисляются в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам (экономия сложилась по итогам проведения аукционов и в результате перевода детей на дистанционное обучение)<sup>47</sup>; на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации и (или) софинансирование мероприятий, не относящихся к капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации на 61 482,5 тыс. рублей неисполнение связано с тем, что при производстве строительно-монтажных работ на объекте «Трубопровод водоснабжения протяженностью 12 км» г. Вилючинск Камчатского края финансирование мероприятий произведено по факту выполненных работ подрядной организацией<sup>48</sup>;

- по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций (от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) меньше утвержденных бюджетных назначений на 181 303,3 тыс. рублей (на 20,57 %): на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, на 77 773,3 тыс. рублей (на 10,0 %) в связи с финансированием мероприятий по расселению граждан из аварийного жилья с привлечением средств Фонда содействия реформированию ЖКХ с двухлетним периодом реализации по факту выполненных работ<sup>49</sup>; на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры на 103 530,0 тыс. рублей (исполнение отсутствует) – заявка на финансирование в Фонд содействия реформированию ЖКХ не подана в связи с выявлением ряда несоответствий основных перечней этапов работ, указанных в договоре 37/МКИ от 15.04.2020, по выполнению мероприятия «Реконструкция канализационных очистных сооружений на мысе Погодном Усть-Камчатского сельского поселения»<sup>50</sup>.

<sup>47</sup> Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) Министерства образования Камчатского края.

<sup>48</sup> Пояснительная записка (ф.0503160) Министерства строительства и жилищной политики Камчатского края.

<sup>49</sup> Пояснительная записка (ф.0503160) Министерства строительства и жилищной политики Камчатского края.

<sup>50</sup> Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) Министерства жилищно-коммунального хозяйства Камчатского края.

## 6. Расходы краевого бюджета

Согласно сводной бюджетной росписи на 2021 год объем утвержденных ассигнований составил 103 601 713,6 тыс. рублей. Исполнение по расходам составило 99 476 721,0 тыс. рублей, или 127,42 % к первоначальному плану (78 072 251,8 тыс. рублей), или 96,02 % от утвержденных бюджетных назначений и 105,63 % к исполнению краевого бюджета за 2020 год (94 176 321,0 тыс. рублей).

Анализ основных характеристик исполнения расходной части краевого бюджета за 2021 год представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

На диаграмме 6.1 представлены структура расходов краевого бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в 2021 году.

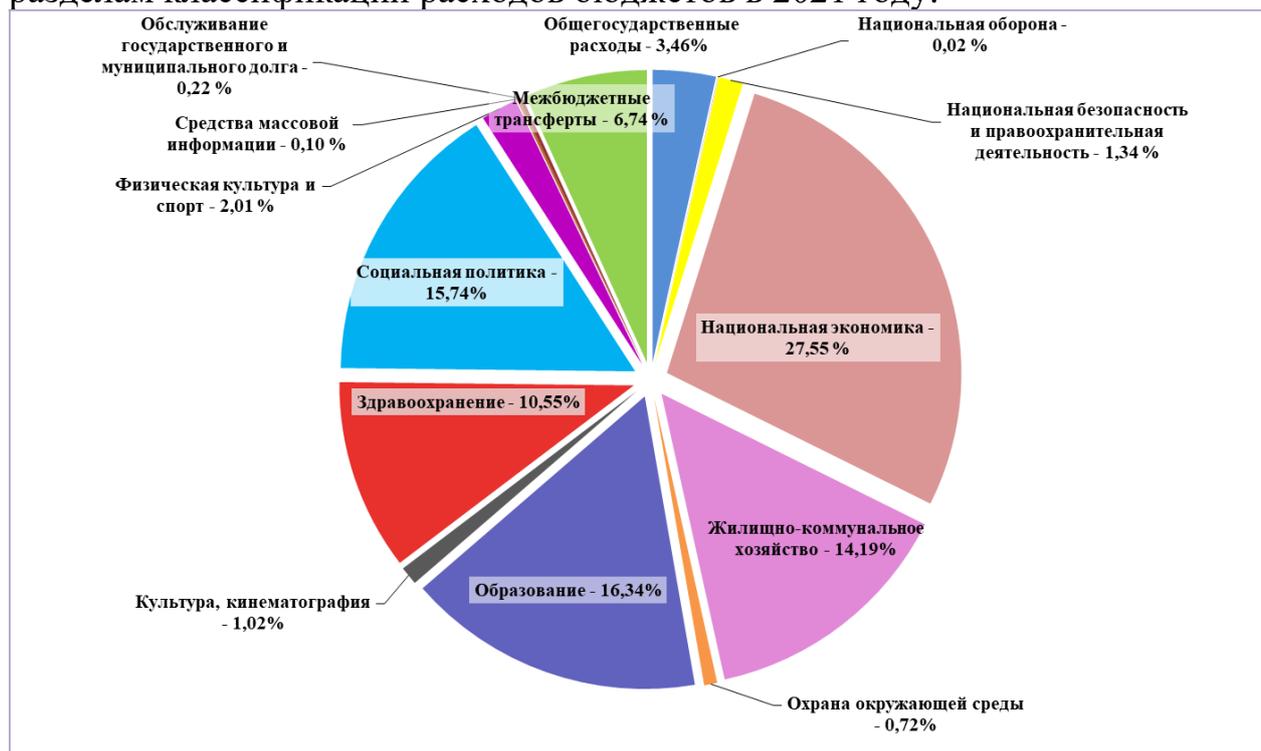


Диаграмма 6.1 - Структура расходов краевого бюджета Камчатского края по разделам классификации расходов в 2021 году, в %

В 2021 году наибольший удельный вес в расходах краевого бюджета, как и в 2020 году, составили расходы по разделам: «Национальная экономика» – 27,55 % (в 2020 – 26,87 %), «Образование» – 16,34 % (в 2020 – 16,79 %), «Социальная политика» – 15,74 % (в 2020 – 15,11 %) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,19 % (в 2020 – 14,27 %).

В 2021 году по сравнению с 2020 годом наибольший рост доли расходов в общем объеме расходов наблюдается по следующим разделам: «Национальная экономика» – с 26,87 % до 27,55 %; «Здравоохранение» – с 9,64 % до 10,55 %.

Наибольшее снижение доли расходов наблюдается по разделам: «Межбюджетные трансферты», «Общегосударственные расходы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

При этом в 2021 году по разделу «Национальная оборона» удельный вес в общем объеме расходов краевого бюджета не изменился (остался на уровне 2020 года).

На диаграмме 6.2 представлена структура расходов краевого бюджета в 2021 году в разрезе главных распорядителей средств краевого бюджета.

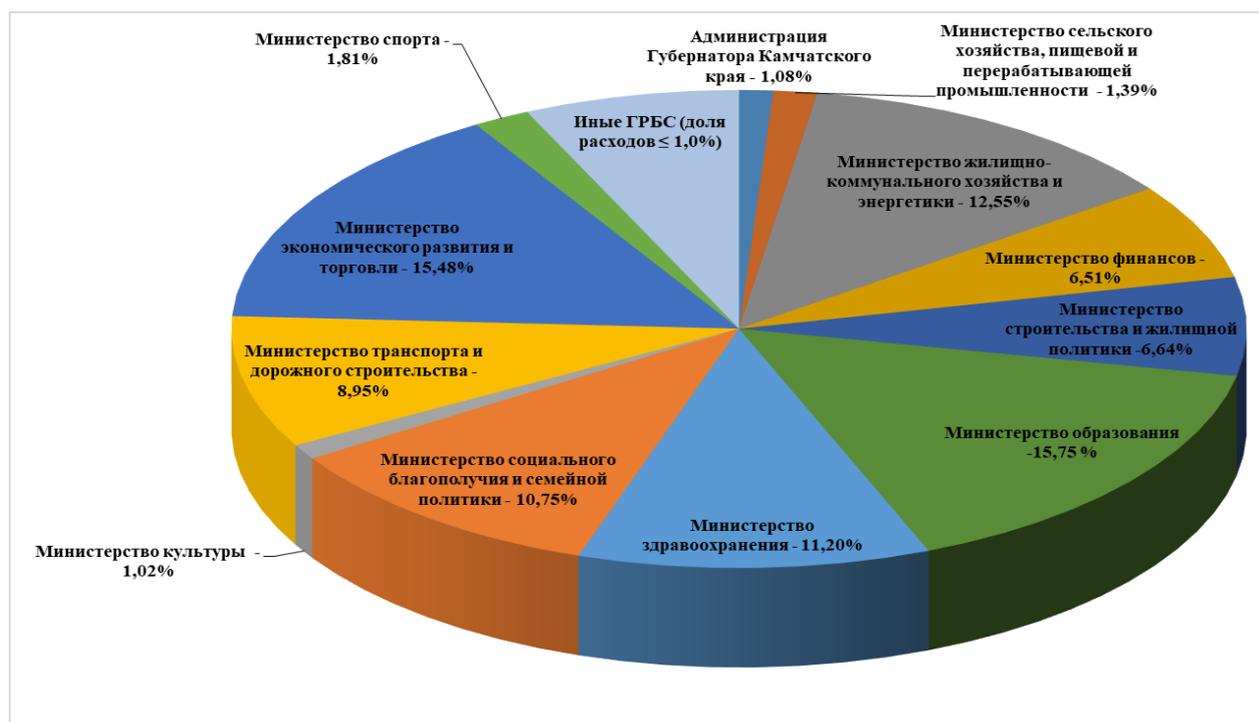


Диаграмма 6.2 - Структура расходов краевого бюджета Камчатского края в 2021 году в разрезе главных распорядителей средств краевого бюджета, в %

В 2021 году, как и в 2020 году, главными распорядителями средств краевого бюджета с наибольшим объемом расходов являлись: Министерство образования – 15,75 % от общего объема расходов (2020 год – 16,72 %), Министерство экономического развития и торговли – 15,48 % (2020 год – 15,07 %), Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 12,55 % (2020 год – 12,49 %), Министерство здравоохранения – 11,20 % (2020 год – 12,93 %), Министерство социального благополучия и семейной политики – 10,75 % (2020 год – 9,22 %).

В 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается рост доли расходов в общем объеме расходов по: Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, Министерству социального благополучия и семейной политики, Министерству транспорта и дорожного строительства и Министерству экономического развития и торговли, Министерству строительства и жилищной политики.

Неисполнение по расходам в 2021 году составило 4 124 992,6 тыс. рублей (3,98 %), что на 1 777 690,8 тыс. рублей больше, чем в 2020 году (2 347 301,8 тыс. рублей). Наибольшую долю в общем объеме неисполненных назначений составили бюджетные назначения по разделам: «Здравоохранение» - в сумме 1 298 415,3 тыс. рублей (31,48 % объема неисполнения), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 981 104,2 тыс. рублей (23,78 % объема неисполнения), «Национальная экономика» - в сумме 741 924,4 тыс. рублей (17,99 % объема неисполнения), «Общегосударственные вопросы» - в сумме 740 942,8 тыс. рублей (17,96 % объема неисполнения).

Анализ расходов краевого бюджета в разрезе главных распорядителей средств краевого бюджета приведен в следующей таблице 6.1.

Таблица 6.1 – Расходы по главным распорядителям бюджетных средств

		тыс. рублей				
	Главные распорядители бюджетных средств	Годовой объем ассигнований на 2021 год	Исполнение 2021 год	Не исполнено ассигнований	% исполнения	Доля в общем объеме неисполненных ассигнований
1	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края	13 205 379,63	12 480 313,67	725 066,0	94,51%	17,58%
2	Министерство финансов Камчатского края	7 161 630,95	6 471 174,27	690 456,7	90,36%	16,74%
3	Министерство строительства и жилищной политики Камчатского края	7 757 025,74	6 609 650,87	1 147 374,9	85,21%	27,82%
4	Министерство образования Камчатского края	15 782 348,50	15 664 915,58	117 432,9	99,26%	2,85%
5	Министерство здравоохранения Камчатского края	11 639 250,28	11 144 006,03	495 244,2	95,75%	12,01%
6	Министерство социального благополучия и семейной политики Камчатского края	10 770 793,34	10 697 821,47	72 971,9	99,32%	1,77%
7	Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	628 856,40	571 688,06	57 168,3	90,91%	1,39%
8	Министерство экономического развития и торговли Камчатского края	16 081 245,30	15 398 586,82	682 658,5	95,75%	16,55%
	Иные ГРБС (доля неисполненных назначений ≤1,0%)	20 575 183,43	20 438 564,20	136 619,2	99,34%	3,31%
	<b>Всего</b>	<b>103 601 713,6</b>	<b>99 476 721,0</b>	<b>4 124 992,6</b>	<b>96,02%</b>	<b>100,0%</b>

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме неисполненных назначений занимает Министерство строительства и жилищной политики – 1 147 374,9 тыс. рублей (27,82 %), Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 725 066,0 тыс. рублей (17,58 %), Министерство финансов – 690 456,7 тыс. рублей (16,7 %), Министерство экономического развития и торговли – 682 658,5 тыс. рублей (16,55 %).

Анализ расходов краевого бюджета по видам расходов показал, что в структуре общего объема расходов наибольший удельный вес занимают иные бюджетные ассигнования – 30,17 %; межбюджетные трансферты – 23,58 %; субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 17,14 %. Наименьшую долю в общем объеме расходов составили расходы на обслуживание государственного долга – 0,22 %.

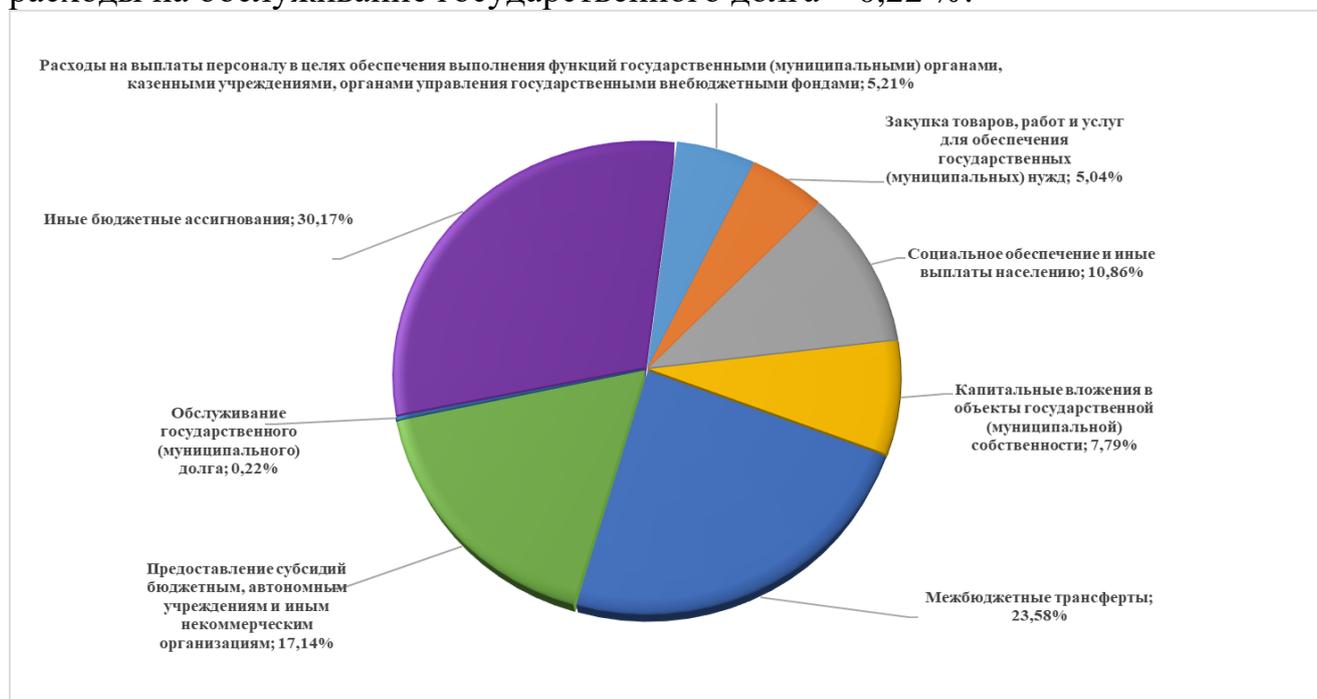


Диаграмма 6.3 - Структура расходов краевого бюджета Камчатского края в 2021 году (по видам расходов)

В 2021 году по сравнению с 2020 уменьшены расходы по следующим видам расходов:

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 79 023,0 тыс. рублей, с уменьшением доли в общем объеме расходов с 5,41 % (в 2020 году) до 5,04 % (в 2021 году);
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 1 228 349,8 тыс. рублей, с уменьшением доли в общем объеме расходов с 19,40 % (в 2020 году) до 17,14 % (в 2021 году).

Наибольшее увеличение расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло по расходам на:

- иные бюджетные ассигнования на 2 518 554,7 тыс. рублей, с увеличением доли в общем объеме расходов с 29,19 % (в 2020 году) до 30,17 % (в 2021 году);
- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 2 443 894,8 тыс. рублей, с увеличением доли в общем объеме расходов с 5,64 % (в 2020 году) до 7,19 % (в 2021 году);
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 1 047 654,8 тыс. рублей, с увеличением доли в общем объеме расходов с 10,36 % (в 2020 году) до 10,86 % (в 2021 году).

Анализ расходов краевого бюджета по видам расходов приведен в таблице 6.2.

Таблица 6.2 Анализ расходов краевого бюджета по видам расходов

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Наименование вида расходов	Утверждено на 2021 год (Отчет об исполнении)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении)	Процент исполнения	Доля в общем объеме расходов за 2021 год	Кассовое исполнение за 2020 год	Доля в общем объеме расходов за 2020 год	Отклонение исполнения за 2021 год от исполнения за 2020 год
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	5 217 204,6	5 177 971,0	99,25%	5,21%	5 032 026,3	5,34%	145 944,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5 100 496,1	5 011 444,0	98,25%	5,04%	5 090 467,0	5,41%	-79 023,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	10 886 180,7	10 801 022,7	99,22%	10,86%	9 753 367,9	10,36%	1 047 654,8
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	8 734 377,2	7 752 648,7	88,76%	7,79%	5 308 753,9	5,64%	2 443 894,8
500	Межбюджетные трансферты	24 224 490,7	23 456 624,6	96,83%	23,58%	23 104 077,5	24,53%	352 547,1
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	17 249 327,6	17 046 405,1	98,82%	17,14%	18 274 754,9	19,40%	-1 228 349,8
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	222 886,0	219 482,9	98,47%	0,22%	120 306,1	0,13%	99 176,8
800	Иные бюджетные ассигнования	31 966 750,6	30 011 122,0	93,88%	30,17%	27 492 567,3	29,19%	2 518 554,7
		<b>103 601 713,6</b>	<b>99 476 721,0</b>	<b>96,02%</b>	<b>100,00%</b>	<b>94 176 321,0</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 300 400,0</b>

Наибольшую долю в общем объеме неисполненных назначений в разрезе видов расходов составили иные бюджетные ассигнования – 1 955 628,6 тыс. рублей (47,41 % общего объема неисполненных назначений) и капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 981 728,5 тыс. рублей (23,80 % общего объема неисполненных назначений).

Законом о краевом бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований **резервного фонда Камчатского края**, который первоначально составлял 203 244,2 тыс. рублей (главный распорядитель средств – Министерство финансов), в течение 2021 года объем бюджетных ассигнований **резервного фонда Камчатского края**, увеличен Законом о краевом бюджете до 1 186 876,2 тыс. рублей. Согласно Отчету об исполнении бюджета объем средств Резервного фонда Камчатского края распределен в объеме 800 739,4 тыс. рублей, нераспределенный остаток на конец 2021 года составил 386 136,8 тыс. рублей.

Средства Резервного фонда Камчатского края распределены главным распорядителям бюджетных средств на основании соответствующих распоряжений Правительства Камчатского края, в основном на профилактику и устранение последствий распространения новой коронавирусной инфекции, а также на авиационные работы в целях оказания медицинской помощи (главный распорядитель средств – Министерство здравоохранения Камчатского края).

В соответствии с Законом о краевом бюджете объем бюджетных ассигнований **резервного фонда Правительства Камчатского края** утвержден: первоначально - в сумме 50 000,0 тыс. рублей (главный распорядитель средств – Министерство финансов). Согласно Отчету об исполнении бюджета средства Резервного фонда Правительства Камчатского края в течение 2021 года распределены в объеме 29 742,5 тыс. рублей, нераспределенный остаток составил 20 257,5 тыс. рублей.

Средства Резервного фонда Правительства Камчатского края распределены главным распорядителям бюджетных средств на основании соответствующих распоряжений Правительства Камчатского края, в том числе:

- Министерству социального благополучия и семейной политики - всего 18 170,6 тыс. рублей (14 070,0 тыс. рублей в целях оказания единовременной материальной помощи членам семей граждан, погибших в результате авиакатастрофы самолета Ан-26, кассовое исполнение - 14 050,4 тыс. рублей; 1 634,2 тыс. рублей - на выплату гражданам сел Аянка, Таловка, Слаутное Пенжинского муниципального района единовременной материальной помощи, финансовой помощи на возмещение ущерба в связи с чрезвычайной ситуацией природного характера, произошедшей на территории Пенжинского муниципального района в период с 8 по 15 июня 2021 года - 3 613,4 тыс. рублей, кассовое исполнение - 3 603,3 тыс. рублей; на выплату гражданам села Пахачи Олюторского муниципального района единовременной материальной помощи, финансовой помощи в связи с происшедшим пожаром 30.09.2021 года в с. Пахачи Олюторского муниципального района - 487,2 тыс. рублей, кассовое исполнение - 487,2 тыс. рублей);

- Министерству транспорта и дорожного строительства - 3 300,0 тыс. рублей, которые исполнены в полном объеме - в целях оплаты акционерному обществу «Камчатское авиационное предприятие» расходов, связанных с осуществлением спецрейса Правительственной комиссии на место крушения самолета Ан-26, а также перевозкой оперативных и следственных групп, материально-технических ресурсов (исполнение 100,00%);

- Министерству специальных программ – всего 8 271,9 тыс. рублей, которые исполнены в полном объеме (на возмещение расходов, связанных с привлечением 12 – 13 января 2021 года воздушного судна для проведения поисковых работ на территории Тигильского муниципального района в отношении гражданина Ким И.В. 621,8 тыс. рублей; возмещение расходов, связанных с привлечением 29.04.2021 воздушного судна для проведения поисковых работ на территории Тигильского муниципального района в отношении гражданина Боридко В.Н. в сумме 1 720,8 тыс. рублей; возмещение расходов, связанных с приобретением авиационного топлива, оплатой аэропортовых сборов и оплатой услуг по заправке воздушного судна МИ-8,

задействованного в проведении межведомственной рабочей группой аэровизуального обследования бассейнов рек, расположенных на территориях Елизовского, Мильковского, Усть-Большерецкого, Соболевского, Пенжинского, Олюторского и Тигильского муниципальных районов Камчатского края для определения объемов снегозапасов, мониторинга состояния русел рек, уточнения прогноза сроков прохождения максимальных уровней весенне-летнего половодья – 1 558,8 тыс. рублей; на приобретение топлива для использования патрульно-спасательного катера «Асакадзе» с целью доставки специалистов федерального государственного бюджетного учреждения «Камчатское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» для проведения забора проб в Авачинском заливе, а также для проведения анализа состояния воды вблизи Халактырского пляжа в летне-осенний период 2021 года - 56,8 тыс. рублей; возмещение расходов, связанных с привлечением с 16 по 18 июня 2021 года воздушного судна для проведения поисковых работ на территории Ключевского сельского поселения Усть-Камчатского муниципального района в отношении гражданина Гатаулина Р.М. - 355,7 тыс. рублей; возмещение расходов, связанных с приобретением авиационного топлива, оплатой аэропортовых сборов и оплатой услуг по заправке воздушного судна, задействованного в проведении превентивных мероприятий, направленных на предупреждение чрезвычайной ситуации природного характера, связанной с подтоплением населенных пунктов Пенжинского муниципального района 2 190,0 тыс. рублей; возмещение расходов, связанных с привлечением 21.08.2021 воздушного судна для эвакуации тел погибших участников туристической группы Филяева А.С. и Закалина А.В. на вулкане Ключевская сопка в Усть-Камчатском муниципальном районе - 1 149,2 тыс. рублей; возмещение расходов, связанных с привлечением 16.09.2021 воздушного судна для проведения поисковых работ в акватории залива Корфа на территории Олюторского муниципального района в отношении граждан Нутаам Ю.И. и Лябина М.Н. - 618,8 тыс. рублей).

**Как отмечено ранее, в связи с необходимостью проведения мероприятий по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции в 2021 году в бюджете Камчатского края предусмотрены бюджетные ассигнования на расходы, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции в объеме тыс. 2 803 889,8 тыс. рублей (уточненная сводная бюджетная роспись), или 2,71 % общего объема бюджетных ассигнований (в 2020 году 4 797 308,4 тыс. рублей, или 4,97 %).**

Указанные ассигнования предусмотрены за счет следующих источников финансирования:

- средства федерального бюджета – 1 279 967,2 тыс. рублей (в 2020 году – 2 562 368,6 тыс. рублей);
- средства краевого бюджета – 1 523 922,6 тыс. рублей (в 2020 году – 674 315,1 тыс. рублей).

За этот же период исполнение составило 2 304 736,8 тыс. рублей, или 82,20 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью (2020 год – 4 343 519,4 тыс. рублей, или 90,54 %), в том числе за счет:

- федерального бюджета – 991 517,9 тыс. рублей, или 77,46 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью (в 2020 году – 2 313 394,8 тыс. рублей, или 90,28 %);

- краевого бюджета – 1 313 218,9 тыс. рублей, или 86,17 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью (в 2020 году – 667 548,7 тыс. рублей, или 99,00 %).

Анализ указанных расходов показал, что в отчетном периоде расходы в разрезе видов расходов составили:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 3 537,0 тыс. рублей (2020 год – 29 590,6 тыс. рублей);

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 11 871,0 тыс. рублей (2020 год – 223 324,1 тыс. рублей);

- социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 89 877,1 тыс. рублей (2020 год – 264 002,2 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты в сумме 804 499,7 тыс. рублей (2020 год – 276 692,3 тыс. рублей);

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 744 563,4 тыс. рублей (2020 год – 2 940 985,5 тыс. рублей);

- иные бюджетные ассигнования в сумме 650 388,6 тыс. рублей (2020 год – 608 924,7 тыс. рублей).

В 2021 году наибольший объем расходов, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции, приходился на:

- расходы, связанные с осуществлением перевозок пассажиров в рамках исполнения постановления Губернатора Камчатского края от 10.04.2020 № 50 «О мерах по недопущению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Камчатского края» в сумме 641 353,1 тыс. рублей (99,98 % от утвержденных бюджетных назначений);

- расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 770 879,7 тыс. рублей (74,94 % от утвержденных бюджетных назначений);

- выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций в сумме 467 021,7 тыс. рублей (97,90 % от утвержденных бюджетных назначений);

- расходы, связанные с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам, которым в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку в сумме 97 752,1 тыс. рублей (98,72 % от утвержденных бюджетных назначений);

- расходы, связанные с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам, которым в соответствии с постановлениями Правительства Камчатского края от 13.04.2020 № 131-П и 132-П предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в сумме 103 885,6 тыс. рублей (84,97 % от утвержденных бюджетных назначений);

- выплата стимулирующего характера за дополнительную нагрузку медицинским работникам, участвующим в проведении вакцинации взрослого населения против новой коронавирусной инфекции, и расходы, связанные с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским работникам, которым предоставлялись указанные стимулирующие выплаты, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 37 857,1 тыс. рублей (40,23 % от утвержденных бюджетных назначений).

### **6.1. Региональные проекты Камчатского края**

Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» предусмотрена разработка национальных проектов (программ) по 12-ти направлениям: демография, здравоохранение, образование, жилье и городская среда, экология, безопасные и качественные автомобильные дороги, производительность труда и поддержка занятости, наука, цифровая экономика, культура, малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы, международная кооперация и экспорт.

Указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» уточнены состав и формулировки национальных целей развития и установлены целевые показатели, характеризующие достижение национальных целей к 2030 году.

Положением об организации проектной деятельности в Правительстве РФ, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2018 № 1288 «Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации», предусмотрена разработка и реализация национальных, федеральных, ведомственных и региональных проектов.

*В анализируемом периоде* в Камчатском крае действовали следующие основные нормативные правовые акты, направленные на реализацию проектной деятельности:

- постановление Правительства Камчатского края от 06.12.2017 № 520-П «Об утверждении Положения о региональном проектном офисе»;

- постановление Правительства Камчатского края от 03.08.2021 № 340-П «Об организации проектной деятельности в исполнительных органах государственной власти Камчатского края»<sup>51</sup>;

- распоряжение Правительства Камчатского края от 10.08.2021 № 392-РП в части утверждения функциональной структуры обеспечения проектной деятельности и межведомственного взаимодействия при реализации региональных проектов.

Согласно пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2022 года в рамках 11 национальных проектов осуществлялась реализация 42 региональных проектов.

Законом о краевом бюджете (в первоначальной редакции) бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию в 2021 году 32 региональных проектов в рамках 10 национальных проектов в общей сумме 6 334 839,2 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 Законом о краевом бюджете в рамках 10 национальных проектов предусмотрены ассигнования на реализацию 32 региональных проектов в объеме 7 468 196,5 тыс. рублей.

Согласно Уточненной сводной бюджетной росписи на 2021 год, а также показателям, отраженным Отчете об исполнении бюджета, в бюджете Камчатского края **бюджетные ассигнования** предусмотрены на реализацию 32 региональных проектов в общей сумме 7 341 511,6 тыс. рублей (в рамках 10 национальных проектов), в том числе:

- НП «Здравоохранение» - 5 региональных проектов,
- НП «Образование» - 5 региональных проектов,
- НП «Демография» - 4 региональных проектов,
- НП «Жилье и городская среда» - 4 региональных проекта,
- НП «Культура» - 3 региональных проекта,
- НП «Безопасные и качественные дороги» - 3 региональных проекта,
- НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 3 региональных проекта,
- НП «Производительность труда» - 2 региональных проекта,
- НП «Экология» - 2 региональных проекта,
- НП «Цифровая экономика Российской Федерации» - 1 региональных проекта.

На диаграмме 5.1.1 представлена структура объема утвержденных бюджетных ассигнований в разрезе национальных проектов на 2021 год.

Наибольший объем ассигнований на 2021 год утвержден в рамках **национальных проектов**: «Демография» - 2 328 177,7 тыс. рублей, или 31,71 % в общем объеме утвержденных ассигнований, предусмотренных на реализацию национальных проектов (в 2020 году - 45,30 %), «Жилье и городская среда» - 1 245 405,9 тыс. рублей, или 16,96 % (в 2020 году - 9,99 %), «Безопасные и качественные дороги» - 1 107 090,0 тыс. рублей, или 15,08 % (в 2020 году - 10,27 %).

Наименьший объем ассигнований утвержден в рамках национальных проектов «Производительность труда» - 20 314,4 тыс. рублей, или 0,28 % (в 2020 - не было) и

---

<sup>51</sup> Далее – Постановление от 03.08.2021 № 340-П

«Цифровая экономика Российской Федерации» - 13 658,4 тыс. рублей, или 0,19 % (в 2020 году - 0,33 %).

Наибольший объем расходов в общем объеме утвержденных ассигнований на 2021 год предусмотрен на реализацию региональных проектов: «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (национальный проект «Демография») - 1 551 603,5 тыс. рублей, или 21,13 % (в 2020 году - 16,64 %), «Дорожная сеть Камчатского края» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги») – 1 092 366,0 тыс. рублей, или 14,88 % (в 2020 году - 9,63 %), «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (национальный проект «Жилье и городская среда») – 977 903,8 тыс. рублей, или 13,32 % (в 2020 году – 7,43 %).

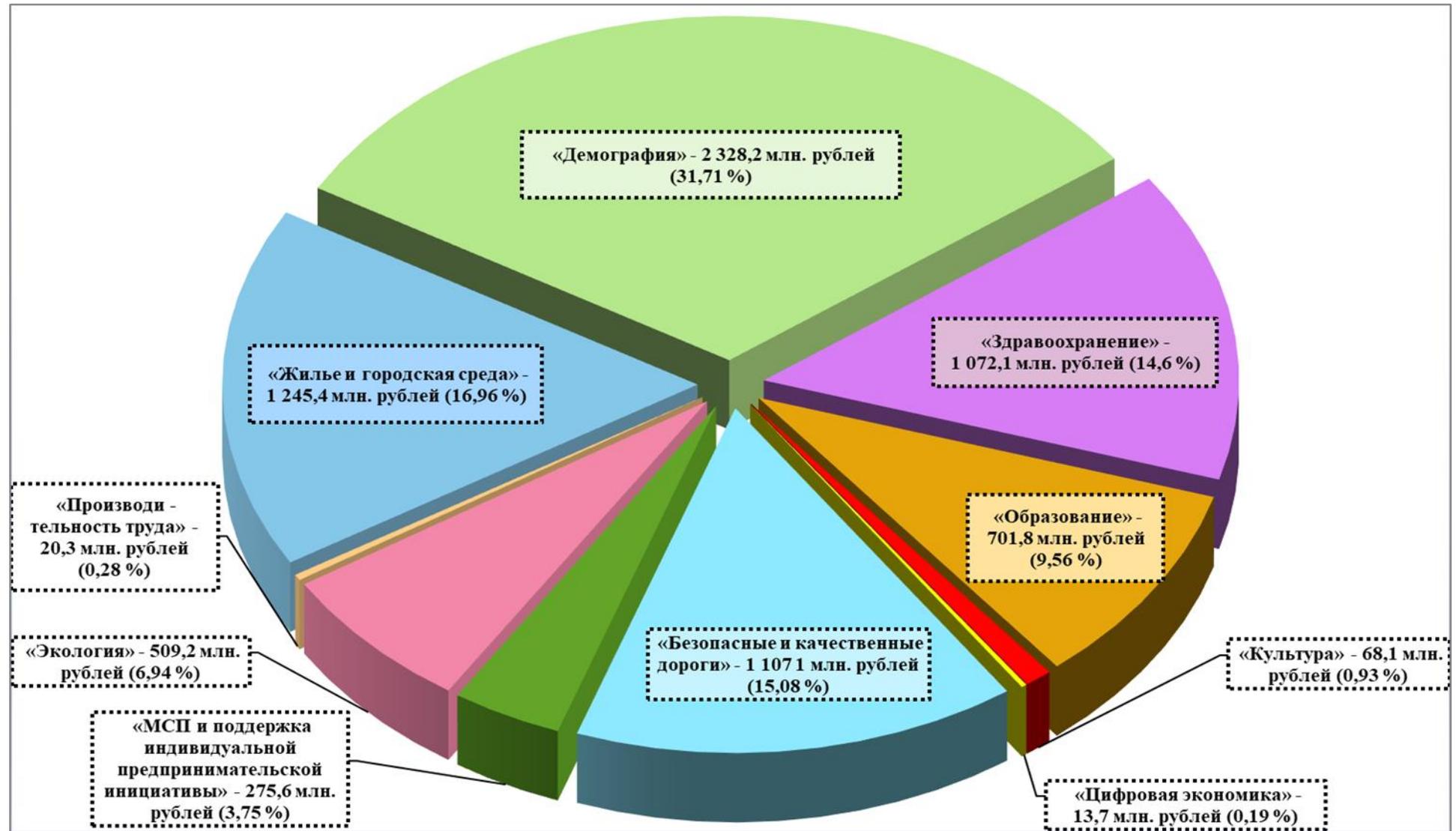


Диаграмма 6.1.1 - Структура объема утвержденных бюджетных ассигнований в разрезе национальных проектов на 2021 год

Наименьший - на реализацию региональных проектов «Социальная активность» (национальный проект «Образование») – 500,0 тыс. рублей, или 0,01 % (в 2020 году - 0,01 %) и «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»))» (национальный проект «Культура») – 600,0 тыс. рублей, или 0,01 % (в 2020 году - 0,01 %). Необходимо отметить, что по сравнению с 2020 годом объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов в 2021 году уменьшился на 490 001,4 тыс. рублей, или 6,16 %.

В общем объеме утвержденных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов:

- средства федерального бюджета и Фонда содействия реформированию ЖКХ составили 4 359 282,7 тыс. рублей, или 59,38 % от общего объема утвержденных ассигнований (по сравнению с 2020 годом объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов в 2021 году уменьшился на 326 440,2 тыс. рублей (6,67 %), при этом доля в общем объеме утвержденных ассигнований, предусмотренных на реализацию региональных проектов увеличилась на 0,50 % (в 2020 году составила 58,88 %));

- средства краевого бюджета составили 2 982 228,9 тыс. рублей, или 40,62 % (по сравнению с 2020 годом объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов в 2021 году уменьшился на 290 246,1 тыс. рублей (8,87 %), доля в общем объеме утвержденных ассигнований, предусмотренных на реализацию региональных проектов уменьшилась на 0,50 % (в 2020 году составила 41,12 %)).

Согласно Отчету об исполнении бюджета, объем **кассового исполнения** по региональным проектам в 2021 году составил 7 089 695,2 тыс. рублей, или 96,57 % от утвержденных бюджетных назначений. Уровень исполнения к утвержденным бюджетным ассигнованиям по направлениям составляет, в том числе: «Демография» - 97,97 %, «Здравоохранение» - 97,30 %. По другим направлениям реализации национальных проектов уровень исполнения составил 98,63-100,00 %.

Наибольшую долю в общем объеме исполненных назначений составили расходы в рамках **национальных проектов**: «Демография» - 2 281 020,7 тыс. рублей, или 32,17 % (в 2020 году - 43,36 %) в общем объеме исполненных назначений по национальным проектам, «Жилье и городская среда» - 1 078 439,7 тыс. рублей, или 15,21 % (в 2020 году – 10,02 %), «Безопасные и качественные дороги» - 1 107 090,0 тыс. рублей, или 15,62 % (в 2020 году - 10,81 %); наименьший - на реализацию национального проекта «Цифровая экономика Российской Федерации» - 13 658,4 тыс. рублей, или 0,19 % (в 2020 году - 0,35 %). На диаграмме 5.1.2 представлена структура исполнения расходов в разрезе национальных проектов в общем объеме исполненных назначений по национальным проектам.

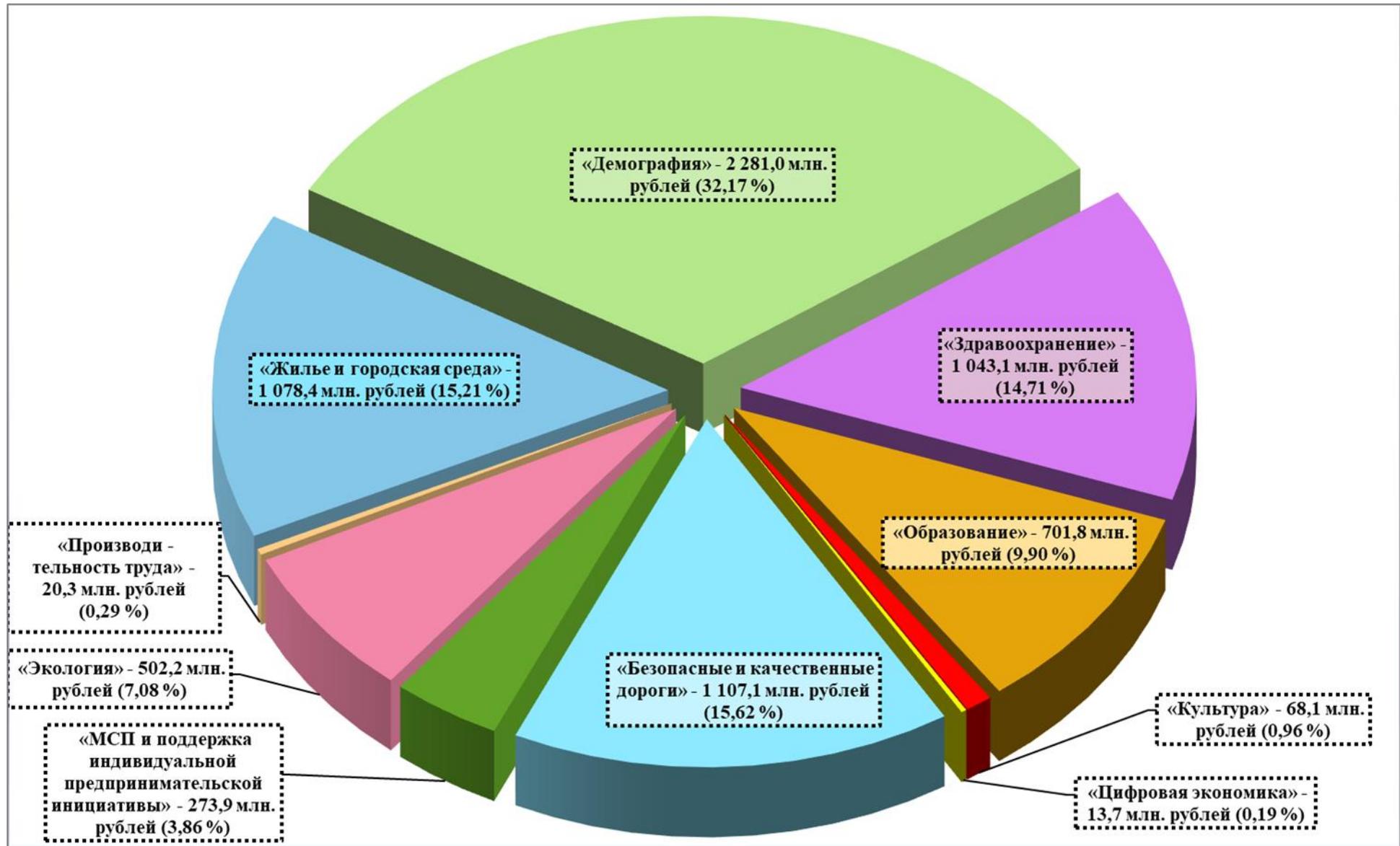


Диаграмма 6.2.2 - Структура объема исполненных бюджетных ассигнований в разрезе национальных проектов на 2021 год

В общем объеме исполненных бюджетных назначений средства федерального бюджета в 2021 году составили 4 184 011,5 тыс. рублей, или 59,02 % и 95,98 % от утвержденных назначений; средства краевого бюджета составили 2 905 683,7 тыс. рублей, или 40,98 % в общем объеме исполненных назначений и 97,43 % от утвержденных назначений.

Анализ расходов на реализацию национальных проектов в Камчатском крае в разрезе источников финансирования представлен в таблице 6.1.1.

Таблица 6.1.1 - Анализ расходов на реализацию национальных проектов в Камчатском крае в разрезе источников финансирования

(тыс. рублей)									
№ п/п	Наименование направления (национального проекта)	Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Не исполнено ассигнований (гр.3-гр.4)	% исполнения	Годовой объем ассигнований на 2020 год (закон об исполнении бюджета от 21.06.2021 № 615)	Кассовое исполнение за 2020 год (закон об исполнении бюджета от 21.06.2021 № 615)	Не исполнено ассигнований (гр.7-гр.8)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	<b>Демография</b>	<b>2 328 177,7</b>	<b>2 281 020,7</b>	<b>47 157,0</b>	<b>97,97%</b>	<b>3 604 777,9</b>	<b>3 278 793,6</b>	<b>325 984,3</b>	<b>90,96%</b>
	средства федерального бюджета	1 882 798,0	1 865 003,5	17 794,5	99,05%	2 137 120,5	2 039 221,4	97 899,1	95,42%
	средства краевого бюджета	445 379,7	416 017,2	29 362,5	93,41%	1 467 657,4	1 239 572,2	228 085,2	84,46%
2	<b>Здравоохранение</b>	<b>1 072 120,0</b>	<b>1 043 146,8</b>	<b>28 973,2</b>	<b>97,30%</b>	<b>1 526 514,0</b>	<b>1 500 247,7</b>	<b>26 266,3</b>	<b>98,28%</b>
	средства федерального бюджета	402 154,2	387 546,7	14 607,5	96,37%	749 620,7	734 996,0	14 624,7	98,05%
	средства краевого бюджета	669 965,8	655 600,1	14 365,7	97,86%	776 893,3	765 251,7	11 641,6	98,50%
3	<b>Образование</b>	<b>701 827,7</b>	<b>701 773,8</b>	<b>53,9</b>	<b>99,99%</b>	<b>247 245,2</b>	<b>244 259,4</b>	<b>2 985,8</b>	<b>98,79%</b>
	средства федерального бюджета	489 762,8	489 716,3	46,5	99,99%	225 692,7	222 737,3	2 955,4	98,69%
	средства краевого бюджета	212 064,9	212 057,5	7,4	100,00%	21 552,5	21 522,1	30,4	99,86%
4	<b>Культура</b>	<b>68 101,2</b>	<b>68 101,2</b>	<b>0,0</b>	<b>100,00%</b>	<b>38 965,3</b>	<b>38 965,3</b>	<b>0,0</b>	<b>100,00%</b>
	средства федерального бюджета	66 101,2	66 101,2	0,0	100,00%	36 817,4	36 817,4	0,0	100,00%
	средства краевого бюджета	2 000,0	2 000,0	0,0	100,00%	2 147,9	2 147,9	0,0	100,00%
5	<b>Цифровая экономика Российской Федерации</b>	<b>13 658,4</b>	<b>13 658,4</b>	<b>0,0</b>	<b>100,00%</b>	<b>26 319,7</b>	<b>26 300,1</b>	<b>19,6</b>	<b>99,93%</b>
	средства федерального бюджета	13 521,8	13 521,8	0,0	100,00%	10 569,7	10 569,7	0,0	
	средства краевого бюджета	136,6	136,6	0,0	100,00%	15 750,0	15 730,4	19,6	99,88%
6	<b>Безопасные и качественные дороги</b>	<b>1 107 090,0</b>	<b>1 107 090,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,00%</b>	<b>817 101,3</b>	<b>817 101,2</b>	<b>0,1</b>	<b>100,00%</b>
	средства федерального бюджета	333 000,0	333 000,0	0,0	100,00%	499 500,0	499 500,0	0,0	100,00%
	средства краевого бюджета	774 090,0	774 090,0	0,0	100,00%	317 601,3	317 601,2	0,1	100,00%
7	<b>Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы</b>	<b>275 628,4</b>	<b>273 926,3</b>	<b>1 702,1</b>	<b>99,38%</b>	<b>640 504,4</b>	<b>640 388,1</b>	<b>116,3</b>	<b>99,98%</b>
	средства федерального бюджета	118 345,1	118 345,0	0,1	100,00%	440 862,6	440 862,6	0,0	100,00%
	средства краевого бюджета	157 283,3	155 581,3	1 702,0	98,92%	199 641,8	199 525,5	116,3	99,94%
8	<b>Экология</b>	<b>509 187,9</b>	<b>502 223,9</b>	<b>6 964,0</b>	<b>98,63%</b>	<b>262 040,7</b>	<b>257 673,0</b>	<b>4 367,7</b>	<b>98,33%</b>
	средства федерального бюджета	51 914,5	51 914,5	0,0	100,00%	60 770,2	60 595,0	175,2	99,71%
	средства краевого бюджета	457 273,4	450 309,4	6 964,0	98,48%	201 270,5	197 078,0	4 192,5	97,92%
9	<b>Жилье и городская среда</b>	<b>1 245 405,9</b>	<b>1 078 439,7</b>	<b>166 966,2</b>	<b>86,59%</b>	<b>794 729,4</b>	<b>758 015,6</b>	<b>36 713,8</b>	<b>95,38%</b>
	средства федерального бюджета и Фонда содействия реформированию ЖКХ	982 185,1	839 362,5	142 822,6	85,46%	524 769,1	502 894,7	21 874,4	95,83%
	средства краевого бюджета	263 220,8	239 077,2	24 143,6	90,83%	269 960,3	255 120,9	14 839,4	94,50%
10	<b>Производительность труда</b>	<b>20 314,4</b>	<b>20 314,4</b>	<b>0,0</b>	-	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-
	средства федерального бюджета	19 500,0	19 500,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	-
	средства краевого бюджета	814,4	814,4	0,0	-	0,0	0,0	0,0	-
	<b>ВСЕГО</b>	<b>7 341 511,6</b>	<b>7 089 695,2</b>	<b>251 816,4</b>	<b>96,57%</b>	<b>7 958 197,9</b>	<b>7 561 744,0</b>	<b>396 453,9</b>	<b>95,02%</b>
	средства федерального бюджета и Фонда содействия реформированию ЖКХ	4 359 282,7	4 184 011,5	175 271,2	95,98%	4 685 722,9	4 548 194,1	137 528,8	97,06%
	средства краевого бюджета	2 982 228,9	2 905 683,7	76 545,2	97,43%	3 272 475,0	3 013 549,9	258 925,1	92,09%

По сравнению с 2020 годом уровень исполнения в рамках региональных проектов в 2021 году увеличился на 1,55 % (в 2020 году составил 95,02 %), в том

числе за счет средств федерального бюджета уровень исполнения уменьшился на 1,08 %, за счет средств краевого бюджета – увеличился на 5,34 %.

В структуре региональных проектов основной объем расходов за 2021 год приходится на следующие проекты:

- «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (национальный проект «Демография») – 1 528 587,6 тыс. рублей, или 21,56 % в общем объеме исполненных назначений по региональным проектам (в 2020 году – 17,46 %);

- «Дорожная сеть Камчатского края» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги») – 1 092 366,0 тыс. рублей, или 15,41 % (в 2020 году – 10,14 %);

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (национальный проект «Жилье и городская среда») – 816 462,8 тыс. рублей, или 11,52 % (в 2020 году – 7,39 %).

Уровень исполнения к утвержденным бюджетным ассигнованиям по региональным проектам составляет, в том числе: «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - 81,23 % (в 2020 году - 93,98 %); «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 83,49 % (в 2020 году – 94,59 %). По другим направлениям реализации национальных проектов уровень исполнения составил 94,17-100,00 %.

Необходимо отметить, что основной объем ассигнований в рамках региональных проектов в 2021 году направлен на реализацию инвестиционных мероприятий, на которые предусмотрено 2 260 075,7 тыс. рублей, или 30,78 % в общем объеме средств, предусмотренных на реализацию региональных проектов; кассовое исполнение составило 2 066 013,2 тыс. рублей (в 2020 году – 3 052 424,1 тыс. рублей, кассовое исполнение – 2 690 862,4 тыс. рублей).

Анализ расходов, направленных на реализацию инвестиционных мероприятий (в рамках региональных проектов) за 2021 год, представлен в таблице 6.1.2.

Таблица 6.1.2 - Анализ расходов, направленных в 2021 году на реализацию инвестиционных мероприятий (в рамках региональных проектов)

№ п/п	Наименование регионального проекта	Наименование мероприятий	Главный распорядитель средств	Распорядитель средств	Отчет об исполнении бюджета			
					Годовой объем ассигнований	Исполнение 2021 год	Неисполненные ассигнования гр.7 - гр.6	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	Приобретение жилых помещений в собственность Камчатского края для обеспечения служебными жилыми помещениями медицинских работников здравоохранения Камчатского края	Министерство здравоохранения	ГБУЗ Камчатского края "Вилючинская городская больница"	29 814,5	28 236,8	-1 577,7	94,71
2	Современная школа	Здание. Общеобразовательная школа по проспекту Рыбаков в г. Петропавловск-Камчатский	Министерство строительства и жилищной политики		495 250,6	495 250,6	0,0	100,00
3	Содействие занятости женщин	Детский сад по проспекту Циолковского в г. Петропавловск-Камчатский	Министерство строительства и жилищной политики		89 196,7	89 196,7	0,0	100,00
		Детский сад в жилом районе Рыбачий в г. Вилючинск		Вилючинский городской округ	381 497,5	357 532,1	-23 965,4	93,72
		Детский сад по ул. Геофизическая в г. Елизово	Министерство образования	Елизовский муниципальный район	5 652,5	5 477,8	-174,7	96,91
		Детский сад по ул. Дальневосточная в г. Елизово		Елизовский муниципальный район	19 465,9	19 465,9	0,0	100,00
4	Спорт-норма жизни	Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном в г. Петропавловске-Камчатском	Министерство строительства и жилищной политики		204 128,4	204 128,4	0,0	100,00
5	Обеспечения устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в соответствии с жилищным законодательством	Министерство строительства и жилищной политики		977 903,8	816 462,8	-161 441,0	83,49
6	Чистая вода	Реконструкция водовода от водозабора до пгт Палана и внутриплощадочных сетей водовода территории совхоза пгт Палана Тигильского района Камчатского края	Министерство ЖКХ и энергетики	Городской округ "поселок Палана"	50 262,1	50 262,1	0,0	100,00
7	Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края	Проектирование и строительство объекта капитального строительства "Полигон твердо-коммунальных отходов в Мильковском районе Камчатского края"	Министерство ЖКХ и энергетики	Мильковский муниципальный район	6 903,8	0,0	-6 903,8	0,00
<b>Всего</b>					<b>2 260 075,7</b>	<b>2 066 013,2</b>	<b>-194 062,5</b>	<b>91,41</b>

Общий объем неисполненных назначений в рамках региональных проектов в 2021 году составил 251 816,4 тыс. рублей (в 2020 году - 396 453,3 тыс. рублей), или 3,43 % от общего объема, предусмотренного на реализацию региональных проектов.

Проведенным анализом основных причин неисполненных назначений установлено следующее<sup>52</sup>.

По региональному проекту «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» сумма неисполненных назначений составила 1 650,5 тыс. рублей (главный распорядитель средств в 2021 году Министерство инвестиций, промышленности и предпринимательства Камчатского края), из них 1 600,0 тыс. рублей, предусмотренные на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах Российской Федерации (льготный доступ субъектов малого и среднего предпринимательства к

<sup>52</sup> Причины неисполненных назначений отражены на основании Аналитической записки о ходе реализации региональных проектов на территории Камчатского края в 2021 году, представленной Управлением по национальным проектам и стратегической деятельности Администрации Губернатора Камчатского края письмом от 01.04.2022 № 27/146, а также Пояснительных записок (ф. 0503160) главных администраторов бюджетных средств, представленных КСП в составе бюджетной отчетности за 2021 год

производственным площадям и помещениям) – не исполнены в полном объеме, что обусловлено продлением сроков строительства промышленного парка «Нагорный» по причине удорожания стоимости строительства его инфраструктуры во время пандемии. В связи с чем результат регионального проекта «Субъектам МСП обеспечен льготный доступ к производственным площадям и помещениям промышленных парков, технопарков в целях создания (развития) производственных и инновационных компаний (количество субъектов МСП, которые стали резидентами созданных промышленных парков, технопарков по всей территории страны, накопленным итогом)» не достигнут.

По региональному проекту *«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»* сумма неисполненных назначений составила 2 658,2 тыс. рублей (главный распорядитель средств в 2021 году Министерство здравоохранения Камчатского края) – в основном обусловлено образованием экономии средств по результатам проведения конкурсных процедур, а также отказом поставщиков от заключения контрактов в связи с невозможностью поставки лекарственных препаратов в установленный срок - до 20.12.2021.

По региональному проекту *«Жилье»* сумма неисполненных назначений составила 5 001,3 тыс. рублей (главный распорядитель средств в 2021 году Министерство строительства и жилищной политики Камчатского края) – в основном обусловлено неисполнением подрядными организациями работ, предусмотренных заключенными контрактами по разработке органами местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае документации по планировке и межеванию территорий городских округов и поселений, а также актуализации документов территориального планирования и градостроительного зонирования муниципальных образований в Камчатском крае.

По региональному проекту *«Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края»* сумма неисполненных назначений составила 6 964,0 тыс. рублей (главный распорядитель средств Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края) – в основном в сумме 6 903,8 тыс. рублей в результате неисполнения подрядчиком (ООО «Капитал Изыскания») работ по разработке проектно-сметной документации на строительство полигона по захоронению твердых коммунальных отходов на территории Мильковского муниципального района. Разработанная подрядчиком техническая документация, не отвечает установленным требованиям и не соответствует требованиям технического задания, предусмотренного в рамках исполнения муниципального контракта. Полученные от заказчика документации замечания, подрядчиком в 2021 году не устранены, выполнение работ по муниципальному контракту с применением штрафных санкций продолжено в 2022 году. При этом срок ввода в эксплуатацию полигона не изменен и предусмотрен в 2023 году, что, с учетом всего комплекса процедур, проведение которых необходимо для завершения проектирования, начала и окончания строительства, создает риск увеличения срока исполнения мероприятия.

По региональному проекту *«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»* сумма неисполненных назначений составила 7 079,4 тыс. рублей (главный распорядитель средств Министерство здравоохранения Камчатского края, Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края) – в основном обусловлено образовавшейся экономией средств, в том числе в результате: отсутствия заявлений от студентов и врачей на получение компенсационных выплат в объеме 5 501,7 тыс. рублей; экономии, образовавшейся по итогам проведения аукционных мероприятий по приобретению служебного жилья в сумме 1 577,7 тыс. рублей (которой оказалось недостаточно для приобретения дополнительных единиц жилья).

По региональному проекту *«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»* сумма неисполненных назначений составила 161 441,0 тыс. рублей (главный распорядитель средств Министерство строительства и жилищной политики Камчатского края) – в основном обусловлено экономией средств в рамках исполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе: Алеутским муниципальным округом – 22 762,9 тыс. рублей; Вулканным городским поселением – 4 467,1 тыс. рублей; Мильковским сельским поселением – 72 469,7 тыс. рублей; Елизовским городским поселением – 61 741,2 тыс. рублей.

По региональному проекту *«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»* сумма неисполненных назначений составила 1 938,8 тыс. рублей (главный распорядитель средств Министерство здравоохранения Камчатского края) – в основном обусловлено не предоставлением в отчетном периоде документов, подтверждающих расходы по выполнению вылетов санитарной авиации (оплата произведена 21.01.2022).

По региональному проекту *«Содействие занятости женщин»* сумма неисполненных назначений составила 24 140,1 тыс. рублей (главный распорядитель средств Министерство образования Камчатского края), в том числе по инвестиционным объектам:

- «Детский сад в жилом районе Рыбачий в г. Вилючинск» в сумме 23 965,4 тыс. рублей – в результате изменения сроков строительства объекта в связи с тем, что при сложившихся геологических особенностях местности произошло смещение грунта в районе строительной площадки и возник риск смещения дорожной инфраструктуры, проходящей по границам участка. Дополнительным соглашением к Соглашению о реализации регионального проекта «Содействие занятости» на территории Камчатского края от 20.12.2021 № 149-2019-Р20041-1/9.1 планируемая дата ввода объекта в эксплуатацию определена - 31.12.2022.

- «Детский сад по ул. Геофизическая в г. Елизово» в сумме 174,7 тыс. рублей, что обусловлено экономией средств. Детский сад на 260 мест по ул. Геофизическая в г. Елизово введен в эксплуатацию и передан эксплуатирующей организации МБДОУ № 2 детский сад «Жемчужинка».

По региональному проекту *«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»* сумма неисполненных назначений составила

17 190,3 тыс. рублей (главный распорядитель средств Министерство здравоохранения Камчатского края) – в основном обусловлено отсутствием технической возможности у разработчика медицинской информационной системы qMS (ЗАО «СП.АРМ») выполнить интеграцию системы с подсистемой «Управление льготным лекарственным обеспечением Камчатского края» в 2021 году, в связи с чем техническое задание не согласовано Министерством здравоохранения Российской Федерации.

По региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» сумма неисполненных назначений составила 23 015,9 тыс. рублей (главный распорядитель средств Министерство здравоохранения Камчатского края) – в основном обусловлено заявительным характером предоставления социальных выплат (предоставление краевого материнского (семейного) капитала и осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка).

Анализ расходов в рамках региональных проектов за 2020-2021 годы представлен в таблице 6.1.2.

Таблица 6.1.2 - Анализ расходов в рамках региональных проектов за 2020-2021 годы

№	Наименование регионального проекта	2021 год					Сравнительный анализ с 2020 годом					
		Годовой объем ассигнований, утвержденный законом о краевом бюджете на 2020 год (закон от 26.11.2020 № 521)	Годовой объем ассигнований на 2021 год (сводная бюджетная роспись)	Отклонение (гр.4 - гр.3)	Исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Не исполнено за 2021 год (гр.4 - гр.6)	% исполнения	Годовой объем ассигнований на 2020 год (закон об исполнении бюджета от 21.06.2021 № 615)	Кассовое исполнение за 2020 год (закон об исполнении бюджета от 21.06.2021 № 615)	% исполнения	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года	% исполнения 2021 года к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	19 914,4	19 914,4	0,0	19 914,4	0,0	100,00%	0,0	0,0	-	19 914,4	-
2	Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	400 119,9	241 719,9	-158 400,0	240 069,4	1 650,5	99,32%	280 615,3	280 499,0	99,96%	-40 429,6	85,59%
3	Безопасность дорожного движения в Камчатском крае"	270,0	270,0	0,0	270,0	0,0	100,00%	191,3	191,3	99,98%	78,7	141,14%
4	Борьба с онкологическими заболеваниями	83 841,4	83 841,4	0,0	83 734,9	106,5	99,87%	298 605,0	298 593,8	100,00%	-214 858,9	28,04%
5	Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	77 765,4	77 765,4	0,0	75 107,2	2 658,2	96,58%	79 119,3	79 020,3	99,87%	-3 913,1	95,05%
6	Дорожная сеть Камчатского края	1 092 366,0	1 092 366,0	0,0	1 092 366,0	0,0	100,00%	766 515,3	766 515,3	100,00%	325 850,7	142,51%
7	Жилье	59 008,6	59 008,6	0,0	54 007,3	5 001,3	91,52%	59 076,7	56 455,6	95,56%	-2 448,3	95,66%
8	Информационная безопасность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	5 328,0	5 327,9	100,00%	-5 327,9	0,00%
9	Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края	456 272,7	456 836,1	563,4	449 872,1	6 964,0	98,48%	215 831,2	211 692,9	98,08%	238 179,2	212,51%
10	Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)	16 232,3	16 232,3	0,0	16 225,4	6,9	99,96%	10 464,5	10 464,5	100,00%	5 760,9	155,05%

## Продолжение таблицы 6.1.2 - Анализ расходов в рамках региональных проектов за 2020-2021 годы

№	Наименование регионального проекта	2021 год					Сравнительный анализ с 2020 годом					
		Годовой объем ассигнований, утвержденный законом о краевом бюджете на 2020 год (закон от 26.11.2020 № 521)	Годовой объем ассигнований на 2021 год (сводная бюджетная роспись)	Отклонение (гр.4 - гр.3)	Исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Не исполнено за 2021 год (гр.4 - гр.6)	% исполнения	Годовой объем ассигнований на 2020 год (закон об исполнении бюджета от 21.06.2021 № 615)	Касовое исполнение за 2020 год (закон об исполнении бюджета от 21.06.2021 № 615)	% исполнения	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года	% исполнения 2021 года к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11	Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры ("Культурная среда")	61 901,2	61 901,2	0,0	61 901,2	0,0	100,00%	35 860,4	35 860,4	100,00%	26 040,8	172,62%
12	Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	115 399,5	121 399,5	6 000,0	114 320,1	7 079,4	94,17%	318 096,2	308 043,7	96,84%	-193 723,6	37,11%
13	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	977 903,8	977 903,8	0,0	816 462,8	161 441,0	83,49%	590 984,0	559 002,5	94,59%	257 460,3	146,06%
14	Общесистемные меры развития дорожного хозяйства Камчатского края	14 453,9	14 453,9	0,0	14 453,9	0,0	100,00%	50 394,6	50 394,6	100,00%	-35 940,7	28,68%
15	Поддержка семей, имеющих детей	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	5 526,4	5 526,0	99,99%	-5 526,0	-
16	Популяризация предпринимательства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	2 677,3	2 677,3	100,00%	-2 677,3	-
17	Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	75 418,6	73 774,5	97,82%	-73 774,5	-
18	Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	526 521,9	697 521,9	171 000,0	695 583,1	1 938,8	99,72%	529 031,3	528 202,3	99,84%	167 380,8	131,69%
19	Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	350 783,9	350 783,9	100,00%	-350 783,9	-
20	Современная школа	536 674,6	536 184,4	-490,2	536 138,3	46,1	99,99%	18 985,7	18 907,6	99,59%	517 230,7	2835,57%
21	Старшее поколение	39 599,7	39 599,7	0,0	39 598,7	1,0	100,00%	33 695,4	33 675,4	99,94%	5 923,3	117,59%
21	Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами	1 553,8	1 553,8	0,0	1 553,8	0,0	100,00%	0,0	0,0	-	1 553,8	-
22	Содействие занятости женщин	542 747,6	515 812,5	-26 935,1	491 672,4	24 140,1	95,32%	1 635 185,3	1 368 034,1	83,66%	-876 361,7	35,94%
23	Системные меры по повышению производительности труда	400,0	400,0	0,0	400,0	0,0	100,00%	0,0	0,0	-	400,0	-
24	Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)	91 591,8	91 591,8	0,0	74 401,5	17 190,3	81,23%	226 243,6	212 613,1	93,98%	-138 211,6	34,99%
25	Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса	37 451,9	32 354,7	-5 097,2	32 303,1	51,6	99,84%	0,0	0,0	-	32 303,1	-
26	Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации в Камчатском крае	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	6 427,9	6 427,9	100,00%	-6 427,9	0,00%
27	Создание условий для реализации творческого потенциала нации ("Творческие люди")	500,0	500,0	0,0	500,0	0,0	100,00%	604,9	604,9	100,00%	-104,9	82,66%
28	Сохранение лесов	52 351,8	52 351,8	0,0	52 351,8	0,0	100,00%	34 588,3	34 588,3	100,00%	17 763,5	151,36%
29	Социальная активность	600,0	600,0	0,0	600,0	0,0	100,00%	5 986,9	5 986,9	100,00%	-5 386,9	10,02%
30	Спорт-норма жизни	221 162,1	221 162,1	0,0	221 162,1	0,0	100,00%	611 753,4	556 534,9	90,97%	-335 372,8	39,74%
32	Успех каждого ребенка	56 020,5	56 020,5	0,0	56 020,5	0,0	100,00%	46 496,3	46 496,3	100,00%	9 524,2	120,48%
33	Финансовая поддержка семей при рождении детей	1 635 388,0	1 551 603,5	-83 784,5	1 528 587,6	23 015,9	98,52%	1 324 143,8	1 320 549,2	99,73%	208 038,4	115,75%
34	Формирование комфортной городской среды	160 130,8	158 231,4	-1 899,4	157 707,4	524,0	99,67%	144 668,7	142 557,5	98,54%	15 149,9	110,63%
35	Цифровая образовательная среда	93 379,5	92 790,5	-589,0	92 789,7	0,8	100,00%	159 785,5	156 878,2	98,18%	-64 088,5	59,15%
36	Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры ("Цифровая культура")	5 700,0	5 700,0	0,0	5 700,0	0,0	100,00%	2 500,0	2 500,0	100,00%	3 200,0	228,00%
37	Цифровое государственное управление	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	20 991,7	20 972,2	99,91%	-20 972,2	0,00%
38	Чистая вода	77 315,0	50 262,1	-27 052,9	50 262,1	0,0	100,00%	11 621,2	11 391,8	98,03%	38 870,3	441,21%
39	Информационная инфраструктура	13 658,4	13 658,4	0,0	13 658,4	0,0	100,00%	0,0	0,0	-	13 658,4	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>7 468 196,5</b>	<b>7 341 511,6</b>	<b>-126 684,9</b>	<b>7 089 695,2</b>	<b>251 816,4</b>	<b>96,57%</b>	<b>7 958 197,9</b>	<b>7 561 744,0</b>	<b>95,02%</b>	<b>-472 048,8</b>	<b>93,76%</b>

Анализ исполнения расходов на реализацию региональных проектов по *видам расходов* показал, что в структуре общего объема исполненных назначений наибольший удельный вес занимают:

- межбюджетные трансферты – 27,41 %, или 1 943 444,8 тыс. рублей (в 2020 году – 26,17 % (1 979 187,0 тыс. рублей));

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 23,69 %, или 1 679 372,5 тыс. рублей (в 2020 году – 19,91 % (1 482 627,9 тыс. рублей));

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 21,69 %, или 1 537 752,4 тыс. рублей (в 2020 году – 16,13 % (1 219 577,4 тыс. рублей));

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 11,52 %, или 816 812,6 тыс. рублей (в 2020 году – 18,41 % (1 392 486,2 тыс. рублей));

Невысокую долю в общем объеме расходов составили субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 8,48 %, или 601 245,4 тыс. рублей (в 2020 году - 13,38 % (1 012 049,8 тыс. рублей) и расходы на иные бюджетные ассигнования – 7,21 %, или 511 067,5 тыс. рублей (в 2020 году – 6,29 % (475 815,7 тыс. рублей)).

При этом, к объему утвержденных назначений наименьший уровень исполнения составил по межбюджетным трансфертам – 90,75 %. По остальным видам расходов уровень исполнения составил от 98,19 % до 99,97 %.

Анализом паспортов региональных проектов, размещенных в ГИИС «Электронный бюджет» и на официальном сайте Управления национальным проектам и стратегической деятельности Администрации Губернатора Камчатского края<sup>53</sup>, установлено следующее.

Пунктом 3.19. Постановления от 03.08.2021 № 340-П определено, что утвержденный паспорт регионального проекта размещается на официальном сайте исполнительных органов государственной власти Камчатского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; пунктами 4.71., 4.30.2., 4.34. предусмотрено размещение утвержденного запроса на изменение паспорта проекта и отчета о ходе реализации регионального проекта.

В 2021 году информация о реализации национальных (региональных) проектов в Камчатском крае размещалась на официальном сайте Управления по национальным проектам, со ссылкой на сайты исполнительных органов государственной власти Камчатского края, ответственных за реализацию отдельных региональных проектов.

На официальных сайтах ответственных исполнительных органов государственной власти Камчатского края, 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 не размещены, отчеты о ходе реализации***

---

<sup>53</sup> Далее - Управление по национальным проектам

**региональных проектов размещаются нерегулярно, не размещены в полном объеме заключенные соглашения (дополнительные соглашения).**

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в нарушение пункта 4.55.6. Постановления от 03.08.2021 № 340-П (в редакции, действующей на 01.01.2022) 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 региональных проектов<sup>54</sup>**, в результате по региональным проектам:

- «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» объем ассигнований завышен на 158 400,0 тыс. рублей (Сводная бюджетная роспись – 241 719,9 тыс. рублей, паспорт – 400 119,9 тыс. рублей);

- «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - завышен на 5 097,2 тыс. рублей (Сводная бюджетная роспись – 32 354,7 тыс. рублей, паспорт – 37 451,9 тыс. рублей);

- «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае» - занижен на 270,0 тыс. рублей (Сводная бюджетная роспись – 270,0 тыс. рублей, паспорт – 0,0 тыс. рублей);

- «Социальная активность» - занижен на 342,9 тыс. рублей (Сводная бюджетная роспись – 600,0 тыс. рублей, паспорт – 257,1 тыс. рублей).

Проведено сопоставление сведений об утвержденных и исполненных бюджетных назначениях Отчета об исполнении бюджета с отчетами ответственных за реализацию региональных проектов исполнительных органов государственной власти Камчатского края<sup>55</sup>.

**1. Установлено несоответствие объемов утвержденных бюджетных ассигнований на 2021 год в Отчете об исполнении бюджета и графой «Предусмотрено паспортом регионального проекта» в отчетах о ходе реализации следующих региональных проектов:**

- «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - В Отчете об исполнении бюджета объем утвержденных бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 241 719,9 тыс. рублей, при этом в Отчете о ходе реализации регионального проекта в графе 4 «Предусмотрено паспортом регионального проекта» раздела 5 «Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта» в строке «бюджет субъекта Российской Федерации» отражен показатель в сумме 400 119,9 тыс. рублей, или завышен на 158 400,0 тыс. рублей (рисунок 6.1.1).

<sup>54</sup> размещены в ГИИС «Электронный бюджет»

<sup>55</sup> выгружены из ГИИС «Электронный бюджет» 10.05.2022

Рисунок 6.1.1 - Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», размещенные в ГИИС «Электронный бюджет»

№ п/п	Статус	Наименование результата и источники финансового обеспечения	Объем финансового обеспечения, тыс. рублей			Исполнение, тыс. рублей		Процент исполнения (8)/(5)*100	Комментарий
			Предусмотрено паспортом регионального проекта	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Учтенные бюджетные обязательства	Кассовое исполнение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего по региональному проекту за счет всех источников, в том числе:			400 119,87	241 719,87	241 719,87	240 069,38	240 069,38	99,32	
консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, в т.ч.:			400 119,87	241 719,87	241 719,87	240 069,38	240 069,38	99,32	
бюджет субъекта Российской Федерации			400 119,87	241 719,87	241 719,87	240 069,38	240 069,38	99,32	
межбюджетные трансферты бюджета субъекта Российской Федерации бюджетам муниципальных образований			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
бюджеты муниципальных образований			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
внебюджетные источники			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

- «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - в Отчете об исполнении бюджета объем утвержденных бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 32 354,7 тыс. рублей, при этом в Отчете о ходе реализации регионального проекта в графе 4 «Предусмотрено паспортом регионального проекта» раздела 5 «Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта» в строке «бюджет субъекта Российской Федерации» отражен показатель в сумме 37 451,9 тыс. рублей, или превышен на 5 097,2 тыс. рублей (рисунок 5.1.2).

Рисунок 6.1.2 - Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса», размещенные в ГИИС «Электронный бюджет»

№ п/п	Статус	Наименование результата и источники финансового обеспечения	Объем финансового обеспечения, тыс. рублей			Исполнение, тыс. рублей		Процент исполнения (8)/(5)*100	Комментарий
			Предусмотрено паспортом регионального проекта	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Учтенные бюджетные обязательства	Кассовое исполнение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.4.1.3		бюджеты муниципальных образований	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.4.4		внебюджетные источники	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Всего по региональному проекту за счет всех источников, в том числе:			37 451,90	32 354,70	32 354,70	32 303,12	32 303,12	99,84	
консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, в т.ч.:			37 451,90	32 354,70	32 354,70	32 303,12	32 303,12	99,84	
бюджет субъекта Российской Федерации			37 451,90	32 354,70	32 354,70	32 303,12	32 303,12	99,84	
межбюджетные трансферты бюджета субъекта Российской Федерации бюджетам муниципальных образований			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
бюджеты муниципальных образований			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
внебюджетные источники			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» - в Отчете об исполнении бюджета объем утвержденных бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 456 836,1 тыс. рублей, при этом в Отчете о ходе реализации регионального проекта в графе 4 «Предусмотрено паспортом регионального проекта» раздела 5 «Сведения об

исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта» в строке «бюджет субъекта Российской Федерации» отражен показатель в сумме 449 932,4 тыс. рублей, или занижен на 6 903,7 тыс. рублей (рисунок 5.1.3).

Рисунок 6.1.3 - Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края», размещенные в ГИИС «Электронный бюджет»

№ п/п	Статус	Наименование результата и источники финансового обеспечения	Объем финансового обеспечения, тыс. рублей			Исполнение, тыс. рублей		Процент исполнения (8)/(5)*100	Комментарий
			Предусмотрено паспортом регионального проекта	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Учтенные бюджетные обязательства	Кассовое исполнение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего по региональному проекту за счет всех источников, в том числе:			449 932,35	449 932,35	449 932,35	451 102,34	449 872,05	99,99	
консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, в т.ч.:			449 932,35	449 932,35	449 932,35	451 102,34	449 872,05	99,99	
бюджет субъекта Российской Федерации			449 932,35	449 932,35	449 932,35	451 102,34	449 872,05	99,99	
межбюджетные трансферты бюджета субъекта Российской Федерации бюджетам муниципальных образований			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
бюджеты муниципальных образований			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
внебюджетные источники			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

В результате вышеуказанного утвержденных отчеты о ходе реализации региональных проектов «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» и «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» **содержат недостоверную информацию в графе «Предусмотрено паспортом регионального проекта»** раздела 5 «Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта» в части средств бюджета субъекта Российской Федерации.

**2. Установлено несоответствие объемов утвержденных бюджетных ассигнований на 2021 год в Отчете об исполнении бюджета и графами 5, 6 «Сводная бюджетная роспись» и «Лимиты бюджетных обязательств» отчетов о ходе реализации региональных проектов:**

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - в Отчете об исполнении бюджета объем утвержденных бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 977 903,8 тыс. рублей, при этом в Отчете о ходе реализации регионального проекта в графах 5, 6 «Сводная бюджетная роспись» и «Лимиты бюджетных обязательств» раздела 5 «Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта» в строке «бюджет субъекта Российской Федерации» отражен показатель 0,00 тыс. рублей (рисунок 5.1.4).

Рисунок 6.1.4 - Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», размещенные в ГИИС «Электронный бюджет»

№ п/п	Статус	Наименование результата и источники финансового обеспечения	Объем финансового обеспечения, тыс. рублей			Исполнение, тыс. рублей		Процент исполнения (8)/(5)*100	Комментарий
			Предусмотрено паспортом регионального проекта	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Учтенные бюджетные обязательства	Кассовое исполнение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего по региональному проекту за счет всех источников, в том числе:			987 682,85	977 903,81	977 903,81	977 903,81	816 462,84	83,49	
консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, в т.ч.:			987 682,85	977 903,81	977 903,81	977 903,81	816 462,84	83,49	
бюджет субъекта Российской Федерации			977 903,81	0,00	0,00	986 053,64	816 462,84	0,00	
межбюджетные трансферты бюджета субъекта Российской Федерации бюджетам муниципальных образований			977 903,81	0,00	0,00	986 053,64	816 462,84	0,00	
бюджеты муниципальных образований			987 682,85	977 903,81	977 903,81	977 903,81	816 462,84	83,49	
внебюджетные источники			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» - в Отчете об исполнении бюджета объем утвержденных бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 456 836,1 тыс. рублей, при этом в Отчете о ходе реализации регионального проекта в графах 5, 6 «Сводная бюджетная роспись» и «Лимиты бюджетных обязательств» раздела 5 «Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта» в строке «бюджет субъекта Российской Федерации» отражен показатель в сумме 449 932,4 тыс. рублей, или занижен на 6 903,7 тыс. рублей (рисунок 5.1.5).

Рисунок 6.1.5 - Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края», размещенные в ГИИС «Электронный бюджет»

№ п/п	Статус	Наименование результата и источники финансового обеспечения	Объем финансового обеспечения, тыс. рублей			Исполнение, тыс. рублей		Процент исполнения (8)/(5)*100	Комментарий
			Предусмотрено паспортом регионального проекта	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Учтенные бюджетные обязательства	Кассовое исполнение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего по региональному проекту за счет всех источников, в том числе:			449 932,35	449 932,35	449 932,35	451 102,34	449 872,05	99,99	
консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, в т.ч.:			449 932,35	449 932,35	449 932,35	451 102,34	449 872,05	99,99	
бюджет субъекта Российской Федерации			449 932,35	449 932,35	449 932,35	451 102,34	449 872,05	99,99	
межбюджетные трансферты бюджета субъекта Российской Федерации бюджетам муниципальных образований			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
бюджеты муниципальных образований			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
внебюджетные источники			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

В результате вышеуказанного утвержденные отчеты о ходе реализации региональных проектов «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» **содержат недостоверную информацию в графах 5, 6 «Сводная бюджетная роспись» и «Лимиты бюджетных обязательств»** раздела 5 «Сведения об исполнении

финансового обеспечения реализации регионального проекта» в части средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Необходимо отметить, что ассигнования на реализацию региональных проектов предусмотрены в составе мероприятий 17 государственных программ Камчатского края.

В структуре одной государственной программы может предусматриваться реализация от 1 до 6 региональных проектов. Так, например, в государственной программе «Развитие здравоохранения Камчатского края» предусмотрена реализация 6 региональных проектов, «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» предусмотрена реализация 5 региональных проектов.

В то же время, в структуре одного регионального проекта может также предусматриваться реализация от 1 до 2 государственных программ. Так, например, реализация региональных проектов: «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Старшее поколение» и «Содействие занятости женщин» осуществляется в рамках 2 государственных программ.

Постановлением от 03.08.2021 № 340-П определено, что региональные проекты являются структурным элементом государственных программ Камчатского края. Указанная взаимосвязь региональных проектов и государственных программ предполагает отражение в государственных программах показателей, предусмотренных в региональных проектах.

Проведенным анализом соответствия показателей, отраженных в региональных проектах и соответствующих государственных программах Камчатского края (выборочно), установлено отсутствие отдельных показателей в государственных программах.

Так, например, в государственных программах:

- «Развитие культуры в Камчатском крае» отсутствует показатель «Количество граждан, принимающих участие в добровольческой деятельности», предусмотренный в региональном проекте «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»));

- «Развитие образования в Камчатском крае» отсутствует показатель «Количество субъектов Российской Федерации, выдающих сертификаты дополнительного образования в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, возрастающий», предусмотренный в региональном проекте «Успех каждого ребенка», а также отсутствует показатель «Доля выпускников образовательных организаций, реализующих программы среднего профессионального образования, занятых по виду деятельности и полученным компетенциям, возрастающий», предусмотренный в региональном проекте «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» отсутствует показатель «Объем жилищного строительства, млн. кв. м. в год, возрастающий», предусмотренный в региональном проекте «Жилье»;

- «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» отсутствуют показатели «Доля импорта оборудования для обработки и утилизации твердых коммунальных отходов, убывающий» и «Количество разработанных электронных моделей, возрастающий», предусмотренный в региональном проекте «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края»;

- «Развитие здравоохранения Камчатского края» отсутствуют показатели «Число посещений сельскими жителями ФП, ФАПов и ВА, в расчете на 1 сельского жителя, возрастающий» и «Число выполненных посещений гражданами поликлиник и поликлинических подразделений, участвующих в создании и тиражировании «Новой модели организации оказания медицинской помощи», возрастающий», предусмотренный в региональном проекте «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи».

Также необходимо отметить, что имеются случаи, когда при отсутствии в региональных проектах значений показателей, в соответствующих государственных программах Камчатского края отражают значения результатов (контрольных точек) региональных проектов.

Так, например, в региональном проекте «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» значение показателей отсутствует. Региональным проектом предусмотрен один результат – «Созданы виртуальные концертные залы на площадках организаций культуры, в том числе в домах культуры, библиотеках, музеях, для трансляции знаковых культурных мероприятий (количество залов нарастающим итогом)», который включен в сведения о показателях (индикаторах) государственной программы «Развитие культуры в Камчатском крае» (пункт 6.7. приложения №1 государственной программы).

В результате проведенной оценки уровня выполнения основных показателей региональных проектов и достижения результатов (по региональным проектам, на которые в 2021 году предусмотрено финансирование) установлено следующее.

Всего в Камчатском крае в 2021 году в рамках 11 национальных проектов реализуются 42 региональных проекта.

Согласно отчетам о ходе реализации региональных проектов, размещенных в ГИИС «Электронный бюджет», в целом на 2021 год запланировано 131 целевой показатель<sup>56</sup> и 174 плановых результатов исполнения региональных проектов.

По состоянию на 01.01.2022 исполнение целевых показателей составило 110 единиц, или 83,97 %, исполнение результатов – 153 единицы, или 88,51 %.

Из 42 региональных проектов по 27 проектам отмечается исполнение показателей и результатов на уровне 100,00 %; по 8 проектам установлено не выполнение целевых показателей; по 10 проектам – не достижение результатов региональных проектов.

Наибольший объем неисполненных показателей приходится на национальный проект «Здравоохранение» - 5 региональных проектов (62,50 % в общем объеме неисполненных показателей).

---

<sup>56</sup> За исключением показателей, имеющих нулевые значения.

Так, например, разделом 2 «Сведения о значениях целей и показателей» отчета о ходе реализации **регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»** на 2021 год предусмотрено 10 показателей, из которых 2 не достигнуты:

- количество посещений при выездах мобильных медицинских бригад, оснащенных мобильными медицинскими комплексами, тыс. посещений на 1 мобильную медицинскую бригаду, (достижение – 0,0 %),
- число посещений сельскими жителями ФП, ФАПов и ВА, в расчете на 1 сельского жителя (достижение – 77,37 %)

Основной причиной неисполнения показателей обусловлено сложной эпидемиологической обстановкой на территории Камчатского края вызванной распространением новой коронавирусной инфекцией и отсутствием обращений со стороны лиц трудоспособного возраста за медицинской помощью при первых проявлениях болезни в связи с нежеланием прерывать работу в указанный период.

Разделом 2 «Сведения о значениях целей и показателей» отчета о ходе реализации **регионального проекта «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»** на 2021 год предусмотрено 6 показателей, из которых 3 не достигнуты:

- летальность больных с болезнями системы кровообращения среди лиц с болезнями системы кровообращения, состоящих под диспансерным наблюдением (умершие от БСК/число лиц с БСК, состоящих под диспансерным наблюдением) (превышение в 3 раза),
- больничная летальность от инфаркта миокарда (превышение в 2 раза),
- больничная летальность от острого нарушения мозгового кровообращения (превышение на 13,41 %).

Основными причинами отрицательной динамики показателей являются: позднее обращение пациентов в медицинские организации, подверженность населения стрессовым ситуациям и вредным привычкам, нежелание лиц трудоспособного возраста обращаться за медицинской помощью при первых проявлениях болезни, так как зачастую данные лица не хотят прерывать профессиональную деятельность.

Разделом 2 «Сведения о значениях целей и показателей» отчета о ходе реализации **регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций квалифицированными кадрами»** на 2021 год предусмотрено 10 показателей, из которых 5 не достигнуты:

- обеспеченность населения врачами, работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях (достижение – 87,78 %);
- обеспеченность медицинскими работниками, оказывающими скорую медицинскую помощь (достижение – 96,67 %);
- укомплектованность фельдшерских пунктов, фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий медицинскими работниками (достижение – 66,89 %);
- доля специалистов, допущенных к профессиональной деятельности через процедуру аккредитации, от общего количества работающих специалистов (достижение – 50,00 %);

- укомплектованность медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (достижение – 93,47 %).

Недостижение указанных показателей в основном обусловлено оттоком населения за пределы Камчатского края. Основной отток врачей происходит из числа граждан, прибывших из других российских регионов в целях трудоустройства в связи с завершением срока действия служебного контракта. Помимо этого, основными причинами уменьшения кадрового обеспечения указанной отрасли являются увольнение врачей в связи с выходом на пенсию и переезд на постоянное место жительства в другие регионы.

Разделом 2 «Сведения о значениях целей и показателей» отчета о ходе реализации **регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»** на 2021 год предусмотрено 6 показателей, из которых 4 не достигнуты:

- доля записей на прием к врачу, совершенных гражданами дистанционно (достижение – 70,00 %);

- доля медицинских организаций государственной и муниципальной систем здравоохранения, использующих медицинские информационные системы для организации и оказания медицинской помощи гражданам, обеспечивающих информационное взаимодействие с ЕГИСЗ (достижение – 68,84 %);

- доля граждан, являющихся пользователями ЕПГУ, которым доступны электронные медицинские документы в Личном кабинете пациента «Мое здоровье» по факту оказания медицинской помощи за период (достижение – 80,91 %);

- доля медицинских организаций государственной и муниципальной систем здравоохранения, подключенных к централизованным подсистемам государственных информационных систем в сфере здравоохранения субъектов Российской Федерации (достижение – 66,16 %).

Основными причинами неисполнения показателей является: приверженность населения к форме записи на прием к врачу через регистратуры медицинских организаций, а также тот факт, что не все медицинские организации выгружают интегрированные электронные медицинские карты пациентов и передают расписание приемов в Федеральную электронную регистратуру.

Разделом 2 «Сведения о значениях целей и показателей» отчета о ходе реализации **регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»** на 2021 год предусмотрено 12 показателей, из которых 1 не достигнут: укомплектованность медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь детям (доля занятых физическими лицами должностей от общего количества должностей в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях) (достижение – 96,98 %).

Основной причиной неисполнения показателя является дефицит кадров в этой сфере и увольнение врачей из учреждений здравоохранения.

*Национальный проект «Демография»:*

Разделом 2 «Сведения о значениях целей и показателей» отчета о ходе реализации **регионального проекта «Содействие занятости»** () на 2021 год

предусмотрено 4 показателя, из которых 1 не достигнут: количество дополнительно созданных мест с целью обеспечения дошкольным образованием детей в возрасте до 3 лет нарастающим итогом (достижение – 77,27 %).

За отчетный период из запланированного в паспорте регионального проекта количества мест, 576 мест не создано. По информации, представленной Управлению национальным проектам Министерством труда и развития кадрового потенциала Камчатского края, ответственным за его исполнение, факт недостижения планового значения показателя относится к вопросу внесения изменений в паспорт соответствующего федерального проекта, в связи с тем, что плановое значение показателя в паспорте регионального проекта указано некорректно. В 2022 году запланировано заключение дополнительного соглашения к соглашению о реализации регионального проекта от 24.01.2019 № 149-2019-Р20041-1 в части снижения планового значения показателя «Количество дополнительно созданных мест с целью обеспечения дошкольным образованием детей в возрасте до 3 лет» с 1742 мест до 1426 мест, что обеспечит достижение значения показателя регионального проекта в 2022 году на 100 %.

Также разделом 2 «Сведения о значениях целей и показателей» отчета о ходе реализации *регионального проекта «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек»* на 2021 год предусмотрено 2 показателя, из которых 1 не достигнут: темпы прироста первичной заболеваемости ожирением (превышение более, чем в 2 раза).

Причинами роста показателя в 2021 году Министерством здравоохранения Камчатского края определены нежелание граждан, страдающих указанной формой ожирения обращаться в медицинские организации за соответствующей помощью, а также ограничение и самоизоляция, вызванные пандемией.

*Национальный проект «Международная кооперация и экспорт»:*

Разделом 2 «Сведения о значениях целей и показателей» отчета о ходе реализации *регионального проекта «Экспорт продукции АПК* на 2020 год предусмотрено 2 показателя, из которых 2 не достигнуты:

- объем экспорта продукции агропромышленного комплекса (достижение – 99,60 %),
- объем экспорта рыбной продукции (включая непищевую рыбную продукцию) (достижение – 92,58 %).

Основной причиной недостижения планируемых объемов экспорта является введение ограничений КНР на ввоз рыбной продукции, в связи с текущей эпидемиологической обстановкой, по распространению коронавирусной инфекции.

## **6.2. Государственные программы Камчатского края**

Закон о краевом бюджете на 2021 год сформирован на основе 27 государственных программ. Доля расходов на реализацию государственных программ практически не изменилась по сравнению с 2020 годом и составила 97,67 % общего объема расходов краевого бюджета (в 2020 году – 97,33 % общего объема расходов).

Первоначально законом о краевом бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ в 2021 году утвержден в сумме 75 816 572,4 тыс. рублей, что на 15 846 929,2 тыс. рублей (17,29 %) меньше исполнения по государственным программам за 2020 год.

С учетом внесенных изменений на конец отчетного периода объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 101 241 999,4 тыс. рублей (уточненная сводная бюджетная роспись), или увеличен на 25 425 427,0 тыс. рублей (33,54 %) по сравнению с первоначальным планом (в течении 2020 года объем бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ увеличен на 19 190 950,2 тыс. рублей (25,67 %)).

При этом увеличен объем бюджетных ассигнований на реализацию 21 государственной программы на общую сумму 26 062 566,2 тыс. рублей, уменьшен объем бюджетных ассигнований на реализацию 5 государственных программ на общую сумму 637 139,2 тыс. рублей, по 1 государственной программе объем бюджетных ассигнований остался неизменным.

Наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по государственным программам: «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» - на 10 418 408,0 тыс. рублей (почти в 3 раза); «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» - на 4 513 099,6 тыс. рублей (почти в 2 раза); «Развитие здравоохранения Камчатского края» - на 4 159 586,3 тыс. рублей (38,13 %); «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» - на 2 557 294,7 тыс. рублей (22,89 %); «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» - на 1 538 421,3 тыс. рублей (16,50 %).

Наибольшее уменьшение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по государственной программе «Развитие образования в Камчатском крае» - на 516 095,0 тыс. рублей (3,05 %).

Динамика изменений объемов бюджетных ассигнований в 2021 году в разрезе государственных программ представлена в Приложении 2 к настоящему Заключению.

В разрезе источников финансового обеспечения реализация государственных программ предусмотрена за счет:

- средств федерального бюджета в сумме 16 831 128,0 тыс. рублей;
- средств краевого бюджета в сумме 73 152 348,3 тыс. рублей;
- средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 901 921,5 тыс. рублей;
- безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 10 356 601,6 тыс. рублей.

В 2021 году исполнение по государственным программам составило 97 155 283,4 тыс. рублей, или 95,96 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью, в том числе за счет:

- средств федерального бюджета в сумме 15 688 912,6 тыс. рублей, или 93,21 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью;

- средств краевого бюджета в сумме 70 996 733,1 тыс. рублей, или 97,05 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью;
- средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 655 930,7 тыс. рублей, или 72,73 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью;
- безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 9 813 707,0 тыс. рублей, или 94,76 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью.

Сведения об источниках финансового обеспечения в разрезе государственных программ в 2021 году представлены в Приложении 3 к настоящему Заключению.

Уровень исполнения по государственным программам за 2021 год ниже, чем за 2020 год (97,57 %).

По состоянию на 01.01.2022 объем неисполненных назначений составил 4 086 716,0 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются: не предоставление подрядчиком документов на оплату за выполненные работы; несостоявшиеся конкурсные процедуры по строительству фельдшерско-акушерских пунктов в отдаленных районах Камчатского края; заявительный характер предоставления субсидий, выплат пособий и компенсаций; перенос сроков поставки технологического оборудования; экономия по результатам проведенных конкурсных процедур; неисполнение ассигнований по расходам по возмещению недополученных доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края; особенность реализации мероприятий по расселению из аварийного жилья с привлечением средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – двухлетний период реализации этапа мероприятий; не распределены зарезервированные ассигнования резервных фондов и иные зарезервированные бюджетные ассигнования.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации государственных программ, их исполнении, а также сравнительный анализ с 2020 годом представлены в Приложении 4 к настоящему Заключению.

Наибольшая доля программных расходов приходится на 5 государственных программ (с долей более 10,00 % в общем объеме программных расходов): «Развитие образования в Камчатском крае» - 16,77 % (в 2020 году – 17,84 %); «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» - 16,15 % (в 2020 году – 15,65 %); «Развитие здравоохранения Камчатского края» - 14,16 % (в 2020 году – 13,39 %); «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» - 13,27 % (в 2020 году – 13,63 %); «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» - 11,11 % (в 2020 году – 9,67 %).

Наименьшая доля – на 4 государственные программы: «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае» - 0,001 % (в 2020 году – 0,002 %); «Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом» - 0,004 % (в 2020 году – 0,004 %);

«Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края» - 0,03 % (в 2020 году – 0,12 %); «Семья и дети Камчатки» - 0,05 % (в 2020 году – 0,06 %).

Наибольший процент исполнения бюджетных назначений достигнут по государственным программам: «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае» (100,00 %); «Развитие лесного хозяйства Камчатского края» (99,98 %); «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» (99,82 %).

Наименьшей процент – по государственным программам: «Управление государственными финансами Камчатского края» (90,61 %); «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» (91,21 %); «Развитие здравоохранения Камчатского края» (91,30 %).

Следует отметить, что по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, содержание 5 государственных программ («Содействие занятости населения Камчатского края»; «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае»; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами»; «Развитие лесного хозяйства Камчатского края»; «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае») не в полной мере соответствует постановляющей части постановлений Правительства Камчатского края об их утверждении.

Так, например, постановлением Правительства Камчатского края от 27.04.2022 № 219-П в государственную программу «Развитие лесного хозяйства Камчатского края» внесены изменения, согласно которым срок реализации программы предусмотрен 2021 - 2025 годы. С учетом внесенных изменений в Программе не отражена информация о финансовом обеспечении реализации государственной программы в 2016 - 2020 годах и, соответственно, сведения об основных мероприятиях и показателях (индикаторах) за аналогичный период. Однако в постановлении Правительства Камчатского края от 30.11.2015 № 434-П предусмотрено, что постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года.

Проведенным анализом государственных программ установлено, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Аналогичные требования предусмотрены и частью 4.3 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Камчатского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Камчатского края от 07.06.2013 № 235-П (далее – Порядок № 235-П).

Согласно пункту 4 приказа Министерства финансов Камчатского края от 12.11.2020 № 234 «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов краевого бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлено, что 4 – 5 разряды целевой статьи расходов краевого бюджета для программных расходов соответствуют порядковому номеру основного мероприятия подпрограммы государственной программы Камчатского края, региональному проекту, направленному на достижение соответствующих результатов реализации федеральных проектов.

Однако при установлении кодов целевых статей для некоторых основных мероприятий 3 государственных программ требования вышеуказанного приказа Министерства финансов не соблюдены, в том числе:

1) отчетом об исполнении бюджета в рамках Подпрограммы 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» предусмотрена реализация основного мероприятия «Модернизация лабораторий медицинских организаций, осуществляющих диагностику инфекционных болезней», которое не предусмотрено перечнем основных мероприятий государственной программы (приложение 2 к Программе). При этом для основного мероприятия «Модернизация лабораторий медицинских организаций, осуществляющих диагностику инфекционных болезней» установлен код целевой статьи 01 2 04 00000;

2) отчетом об исполнении бюджета в рамках Подпрограммы 1 «Развитие дорожного хозяйства» государственной программы «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» предусмотрена реализация основных мероприятий:

- «Региональный проект «Дорожная сеть Камчатского края», которое не предусмотрено перечнем основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (приложение 2 к Программе);

- «Организация технического осмотра на территории Камчатского края» по целевой статье 12 1 **II** 00000, однако порядковый номер указанного основного мероприятия согласно государственной программе «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» – **13**;

3) отчетом об исполнении бюджета в рамках Подпрограммы 4 «Профилактика правонарушений, преступлений и повышение безопасности дорожного движения в Камчатском крае» государственной программы «Безопасная Камчатка» предусмотрена реализация основного мероприятия «Региональный проект «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае», которое не предусмотрено перечнем основных мероприятий государственной программы (приложение 2 к Программе). При этом для основного мероприятия «Региональный проект «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае» установлен код целевой статьи 16 4 R3 00000.

В соответствии с частью 3.12 Порядка № 235-П государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края

о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Частью 3.13 Порядка № 235-П предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в законе о краевом бюджете на финансовое обеспечение реализации государственной программы, в том числе ее подпрограмм и основных мероприятий, может отличаться от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных государственной программой, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета.

Однако, ответственными исполнителями 9 государственных программ («Развитие здравоохранения Камчатского края»; «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае»; «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае»; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами»; «Развитие транспортной системы в Камчатском крае»; «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае»; «Безопасная Камчатка»; «Развитие лесного хозяйства Камчатского края»; «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае») требования Порядка № 235-П в части приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не соблюдены.

Так, например, согласно закону о краевом бюджете на 2021 год:

1) в рамках Подпрограммы 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» предусмотрена реализация основного мероприятия «Модернизация лабораторий медицинских организаций, осуществляющих диагностику инфекционных болезней», которое не предусмотрено перечнем основных мероприятий государственной программы (приложение 2 к Программе). Однако ответственным исполнителем Программы по состоянию на дату подготовки настоящего Заключения изменения, в части дополнения перечня основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» (приложение 2 к Программе) основным мероприятием «Модернизация лабораторий медицинских организаций, осуществляющих диагностику инфекционных болезней» не внесены;

2) объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае» предусмотрен в сумме 2 006 650,8 тыс. рублей (уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 2 013 995,8 тыс. рублей).

Однако, паспортом Программы (с учетом последних изменений от 24.03.2022) объем ассигнований предусмотрен в сумме 2 013 653,0 тыс. рублей, или на 7 002,2

тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете (на 342,8 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью).

Кроме того, в нарушение части 3.12 Порядка № 235-П Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики на основании постановления Правительства Камчатского края от 28.03.2022 № 138-П изменены предусмотренные государственной программой «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» на 2021 год количественные значения показателей (индикаторов) «Доля ТКО, направленных на обработку (сортировку), в общей массе образованных ТКО», «Доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате раздельного накопления и обработки (сортировки) ТКО, в общей массе образованных ТКО», «Количество принятых от граждан шин, покрышек и камер автомобильных».

Частью 6.11 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Камчатского края, утвержденных приказом Министерства экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края от 19.10.2015 № 598-п (далее – Приказ № 598-п, или Методические указания), предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к указанным Методическим указаниям (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Однако в Таблице 15 к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы Министерством здравоохранения расходы на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Камчатского края», предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года, не отражены.

Согласно предоставленным ответственными исполнителями государственных программ годовым отчетам о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ (далее - годовой отчет) по 10 Программам («Развитие культуры в Камчатском крае»; «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае»; «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края»; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами»; «Развитие транспортной системы в Камчатском крае»; «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края»; «Безопасная Камчатка»; «Развитие лесного хозяйства Камчатского края»; «Информационное общество в Камчатском крае»; «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае») в приложении к годовому отчету «Информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы» отражены недостоверные данные.

Так, например, по государственным программам:

1. «Развитие культуры в Камчатском крае» - в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме

1 209,3 тыс. рублей, или на 211,9 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года;

2. «Безопасная Камчатка»:

- в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме 1 505 257,2 тыс. рублей, или на 114 664,3 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года;

- в графе «Предусмотрено на отчетную дату» объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы отражен в сумме 1 473 868,2 тыс. рублей, или на 126 159,3 тыс. рублей больше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью;

- в графе «Профинансировано» объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение отражен в сумме 1 459 532,0 тыс. рублей, или на 120 540,2 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета.

В отчетном периоде из 400 запланированных по всем государственным программам контрольных событий выполнено 376 (в 2020 году – из 398 выполнено 364).

В полном объеме исполнены контрольные события по 16 государственным программам («Развитие здравоохранения Камчатского края»; «Семья и дети Камчатки»; «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае»; «Содействие занятости населения Камчатского края»; «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края»; «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края»; «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края»; «Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края»; «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае»; «Безопасная Камчатка»; «Развитие лесного хозяйства Камчатского края»; «Информационное общество в Камчатском крае»; «Формирование современной городской среды в Камчатском крае»; «Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом»; «Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края»; «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае»).

Наибольшее количество ненаступивших контрольных событий отмечается по государственным программам «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (7, или 41,18 %) и «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» (6, или 25,00 %).

В 2021 году из 746 плановых показателей (индикаторов) государственных программ достигнуто 587 (в 2020 году – из 748 показателей (индикаторов) достигнуто 566).

По 3 государственным программам уровень достижения показателей (индикаторов) составил 100,0 %, в том числе: «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ»; «Оказание содействия

добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом»; «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае».

Наименьшее количество показателей (индикаторов) в общем количестве, запланированном по Программе, достигнуто по государственным программам: «Развитие лесного хозяйства Камчатского края» (7, или 63,64 %); «Безопасная Камчатка» (20, или 64,52 %); «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае» (15, или 68,18 %); «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» (15, или 68,18 %); «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» (16, или 69,57%); «Развитие культуры в Камчатском крае» (32, или 71,11 %); «Развитие здравоохранения Камчатского края» (90, или 71,43 %).

Сведения о целевых показателях (индикаторах) и контрольных событиях, предусмотренных государственными программами, их исполнении, а также сравнительный анализ с 2020 годом представлены в Приложении 5 к настоящему Заключению.

Необходимо отметить, что по 11 государственным программам («Развитие образования в Камчатском крае»; «Развитие культуры в Камчатском крае»; «Семья и дети Камчатки»; «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае»; «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края»; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами»; «Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края»; «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае»; «Развитие лесного хозяйства в Камчатском крае»; «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае»; «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае») некоторые показатели (индикаторы) достигнуты со значительным превышением как в 2020 году, так и в 2021 году. Данный факт свидетельствует о занижении ответственными исполнителями государственных программ прогнозной оценки их исполнения.

В нарушение части 6.3 Приказа № 598-п в Сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) к годовому отчету:

1) Министерством социального благополучия и семейной политики плановое значение показателя (индикатора) «Число семей с тремя и более детьми, которые в отчетном году получают ежемесячную денежную выплату в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста 3 лет» на 2021 год отражено в количестве 2 108 единиц, или на 1 906 единиц больше, чем предусмотрено государственной программой «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае»;

2) ответственными исполнителями 3 государственных программ («Развитие здравоохранения Камчатского края»; «Охрана окружающей среды, воспроизводство

и использование природных ресурсов в Камчатском крае»; «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае») отражены не фактически достигнутые значения показателей (индикаторов) за год, предшествующий отчетному, а количественные значения, установленные Программой на 2020 год;

3) Министерством труда и развития кадрового потенциала не отражены обоснования отклонений по показателям (индикаторам), фактические значения которых существенно превышают плановые.

Также, в соответствии со Сведениями о достижении значений показателей (индикаторов) государственной программы «Развитие культуры в Камчатском крае» фактическое значение в 2021 году показателя (индикатора) «Количество созданных виртуальных концертных залов (нарастающим итогом)» составило 2 единицы, при запланированном количественном значении 1 единица. При этом количественное значение в размере 2 единиц по данному показателю (индикатору) достигнуто в 2020 году. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) содержат недостоверные данные о фактически достигнутом значении указанного показателя (индикатора).

Кроме того, в рамках 6 государственных программ («Развитие образования в Камчатском крае»; «Развитие культуры в Камчатском крае»; «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае»; «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края»; «Развитие лесного хозяйства Камчатского края»; «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае») установлены расхождения между данными о плановых и фактически достигнутых значениях показателей (индикаторов), отраженных в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2021 год, и аналогичными данными, отраженными в информации о ходе реализации региональных проектов Камчатского края по состоянию на 01.01.2022, представленной Управлением по национальным проектам и стратегической деятельности администрации Губернатора Камчатского края<sup>57</sup>.

Так, например:

1) государственная программа «Развитие образования в Камчатском крае»:

№ п/п	Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы				Информация о ходе реализации региональных проектов Камчатского края			
	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение
1	Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет (отношение численности детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования)	%	100,00	100,00	Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет	%	98,03	98,21
2	Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием	%	77,00	73,30	Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием, возрастающий	%	70,00	71,13

<sup>57</sup> Письмо от 01.04.2022 № 27/146

2) государственная программа «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае»:

№ п/п	Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы				Информация о ходе реализации региональных проектов Камчатского края			
	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	факт	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	факт
1	Доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате раздельного накопления и обработки (сортировки) ТКО, в общей массе образованных ТКО	%	14,40	32,80	Доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате раздельного накопления и обработки (сортировки) твердых коммунальных отходов, в общей массе образованных твердых коммунальных отходов, возражающий	%	14,40	33,50
2	Доля направленных на захоронение ТКО, в том числе прошедших обработку (сортировку) в общей массе образованных ТКО	%	85,60	67,10	Доля направленных на захоронение твердых коммунальных отходов, в том числе прошедших обработку (сортировку), в общей массе образованных твердых коммунальных отходов (убывающий)	%	85,60	66,50

Данный факт свидетельствует об отсутствии связи между достижением установленных количественных значений указанных показателей (индикаторов) в рамках государственной программы и в рамках регионального проекта, что не обеспечивает объективную оценку полученного результата.

Пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п предусмотрено, что используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию адекватности (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существующие аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы). Кроме того:

- показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы;
- система показателей (индикаторов) должна обеспечивать возможность проверки и подтверждения достижения целей и решения задач, поставленных в государственной программе.

Проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что не все показатели (индикаторы), предусмотренные 6 государственными программами («Развитие образования в Камчатском крае»; «Развитие культуры в Камчатском крае»; «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае»; «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края»; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами»; «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае»), соответствуют указанным требованиям.

Так, например, по государственным программам:

- 1) «Развитие образования в Камчатском крае» - ожидаемым непосредственным результатом основного мероприятия «Обеспечение социальной поддержки обучающихся по программам среднего профессионального образования и профессиональной подготовки» является обеспечение социальных гарантий обучающимся по программам среднего профессионального образования на получение социальной поддержки в период обучения. Согласно уточненной сводной

бюджетной росписи, в рамках основного мероприятия предоставлялись субсидии бюджетным и автономным учреждениям на: стипендиальное обеспечение обучающихся; социальное обеспечение обучающихся; финансовое обеспечение оплаты труда работников столовых (осуществляющих льготное питание обучающихся) в подведомственных профессиональных образовательных организациях. Однако основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки обучающихся по программам среднего профессионального образования и профессиональной подготовки» взаимосвязано с одним показателем (индикатором) – «Количество специализированных центров компетенций, аккредитованных по стандартам «Ворлдскиллс Россия» (нарастающим итогом)»;

- «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» - основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог, транспортных развязок и мостовых переходов на автомобильных дорогах местного значения, предусматривающие софинансирование из краевого бюджета» взаимосвязано с показателем (индикатором) «Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения», количественное значение которого с 2020 года по 2025 год составляет 0,00 км.

В нарушение пункта 7 части 2.2 Порядка № 235-П в перечне основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом» (приложение 2 к Программе) не указаны сведения о взаимосвязи мероприятий и результатов их выполнения с целевыми показателями (индикаторами) государственной программы. В связи с чем, по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, определить достигнуты ли результаты реализации основных мероприятий, не представляется возможным.

Частью 2.6 Приказа № 598-п установлено, что показатели (индикаторы) должны отвечать требованию объективности (не допускается использование показателей, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел).

В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» за 2021 год фактическое исполнение показателя (индикатора) «Доля граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания граждан в улучшенных условиях, от общей численности граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания граждан» в 2020 – 2021 годах составило 100,00 %. Однако плановое количественное значение данного показателя (индикатора) на 2020 - 2025 годы установлено 0,00 %.

По мнению Контрольно-счетной палаты, нулевое количественное значение показателя (индикатора) позволяет при ухудшении реального положения дел (уменьшение количества граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания граждан в улучшенных условиях) всегда достигать плановое значение показателя (индикатора).

Таким образом, показатель (индикатор) «Доля граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания граждан в улучшенных условиях, от общей численности граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания

граждан» с нулевым плановым количественным значением не соответствует требованию объективности.

Также, количественный и содержательный состав показателей (индикаторов) 3 государственных программ («Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами»; «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае»; «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае») не позволяет в полной мере оценить достижение целей и решение задач государственной программы.

Так, например, 4 основных мероприятия подпрограммы 1 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае» государственной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» («Проведение мероприятий, направленных на ремонт ветхих и аварийных сетей», «Мероприятия, направленные на проведение работ по изготовлению технических планов и постановке на кадастровый учет объектов топливно-энергетического и жилищно-коммунального комплексов», «Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на решение вопросов местного значения в жилищно-коммунальной сфере», «Проведение мероприятий в целях решения иных вопросов в сфере теплоснабжения, электроснабжения и горячего водоснабжения»), финансовое обеспечение на реализацию которых предусмотрено в 2021 году, взаимосвязаны с одним показателем (индикатором) – «Доля ежегодно заменяемых ветхих сетей, нуждающихся в замене».

При этом количественное значение данного показателя (индикатора) остается неизменным с 2020 года по 2024 год и составляет 1,00 %.

Кроме того, основное мероприятие «Сохранение и развитие национальной культуры, традиций и обычаев коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока» взаимосвязано с показателем (индикатором) 3.14, который не предусмотрен Сведениями о показателях (индикаторах) государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» и подпрограмм Программы и их значениях (приложение 1 в Программе).

в 2021 году в рамках подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Камчатском крае» государственной программы «Безопасная Камчатка» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Развитие и содержание систем обеспечения комплексной безопасности в краевых государственных и муниципальных учреждениях социальной сферы в Камчатском крае. Централизация сбора данных с объектовых систем комплексной безопасности и мониторинга, обеспечение передачи данных в АПК «Безопасный город» в сумме 2 650,0 тыс. рублей, которые исполнены в полном объеме. Однако, фактическое достижение показателя (индикатора) «Количество систем мониторинга и обеспечения безопасности, с

которыми организован автоматизированный информационный обмен АПК «Безопасный город» Камчатского края», взаимосвязанного с указанным основным мероприятием, при установленном количественном значении 3 единицы, согласно отчету об исполнении программы отражено как нулевое;

- в 2021 году в рамках государственной программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае» по подпрограмме «Создание и развитие туристкой инфраструктуры в Камчатском крае» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Информационное оснащение туристских продуктов» в сумме 98,7 тыс. рублей (исполнены в полном объеме); по мероприятию «Информационное обслуживание туристов и повышение качества туристских услуг» подпрограммы «Продвижение туристского продукта и популяризация отдельных видов туризма в Камчатском крае» - в сумме 4 809,2 тыс. рублей (также исполнены в полном объеме). Однако для показателей (индикаторов) «Количество туристских объектов и маршрутов, оснащенных наружными средствами сопровождения туристов (нарастающим итогом)» и «Количество человек, прошедших обучение на семинарах и курсах подготовки и переподготовки в сфере туризма (нарастающим итогом)», взаимосвязанных с указанными основными мероприятиями, согласно отчету об исполнении программы отражено как нулевое.

Согласно информации, предоставленной Министерством экономического развития в составе проекта сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края по итогам 2021 года: высокая эффективность реализации достигнута по 15 государственным программам (в 2020 году – по 12 государственным программам); средняя – по 6 государственным программам (в 2020 году – по 10 государственным программам); удовлетворительная - по 5 государственным программам (в 2020 году – по 5 государственным программам); недостаточно эффективная – по государственной программе «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (в 2020 году – ни по одной государственной программе).

Однако, необходимо отметить, что по 2 государственным программам проверить достоверность расчета эффективности реализации государственной программы не предоставляется возможным, в том числе:

1. По оценке Министерства цифрового развития эффективность реализации государственной программы «Информационное общество в Камчатском крае» составила 1,0, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы. При этом согласно проекту сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края за 2021 год оценка эффективности реализации Программы за 2021 год составила 0,85, что соответствует удовлетворительной эффективности реализации государственной программы.

Данное расхождение обусловлено тем, что Министерством цифрового развития заключены дополнительные соглашения с руководителями федеральных проектов, согласно которым показатели региональных проектов «Цифровые технологии» и «Цифровое государственное управление» обнулены и отменены. В связи с чем, при расчете степени достижения значений показателей (индикаторов)

не учтены 8 показателей (индикаторов), количественные значения для которых на 2021 год предусмотрены государственной программой. При этом Министерством экономического развития Камчатского края данные показатели (индикаторы) учтены как неисполненные.

Принимая во внимание, что по состоянию на 01.01.2022 изменения в государственную программу, в части исключения указанных показателей (индикаторов) не внесены, а также отсутствие в Сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) информации о фактически достигнутых значениях по ним, проверить достоверность расчета эффективности реализации государственной программы не представляется возможным;

2) По оценке Министерства по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа эффективность реализации государственной программы «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» составила 0,98, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

При этом, необходимо отметить, что:

- Министерством по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа:

-) расчет степени соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета произведен из следующих объемов бюджетных ассигнований 9 769 452,0 тыс. рублей (освоено) и 9 892 299,7 тыс. рублей (предусмотрено). Однако согласно мониторингу реализации мероприятий иных государственных программ Камчатского края, оказывающих влияние на достижение целей и решение задач государственной программы Камчатского края «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» (таблица 10 к годовому отчету о ходе реализации государственной программы) объем средств, направляемых на реализацию мероприятий, составил 9 753 993,6 тыс. рублей (освоено) и 9 876 844,3 тыс. рублей, или на 15 458,4 тыс. рублей и 15 455,4 тыс. рублей меньше объемов бюджетных ассигнований, учтенных при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета;

-) средняя степень достижения плановых значений показателей (индикаторов) рассчитана ответственным исполнителем, исходя из средней степени достижения плановых значений показателей (индикаторов) в целом по 14 государственным программам. Однако ни в одной из 14 государственных программ не предусмотрены показатели (индикаторы), количественные значения которых установлены отдельно для Корякского округа. Также, при расчете средней степени достижения плановых значений показателей (индикаторов) непосредственно, предусмотренных государственной программой «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ», ответственным исполнителем не учтено условие, предусмотренное Методикой оценки эффективности Программы, что в случае, если степень достижения планового значения показателя (индикатора) больше единицы, то значение принимается равным 1;

-) степень реализации контрольных событий рассчитана, исходя из контрольных событий 12 государственных программ. Аналогично, как и с показателями, не все контрольные события установлены только для Корякского округа. Так, например, в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы учтено контрольное событие, предусмотренное государственной программой Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» - «Проведен капитальный ремонт 1,796 км ветхих и аварийных инженерных сетей в муниципальных образованиях в Камчатском крае»;

- Министерством экономического развития средняя степень достижения плановых значений показателей (индикаторов) рассчитана, исходя из 17 запланированных показателей (индикаторов) на 2021 год и суммарной степени достижения плановых значений показателей 15,51 без указания количества показателей (индикаторов), по которым достигнуты плановые значения.

Также, в результате сопоставления степеней эффективности реализации государственных программ, отраженных в годовых отчетах, представленных ответственными исполнителями государственных программ, и отраженных в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития, установлены следующие расхождения:

1. По оценке Министерства здравоохранения эффективность реализации государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» составила 0,87, что соответствует *удовлетворительной* эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень реализации государственной программы составила 0,96 и соответствует *высокой* эффективности реализации Программы. Данное отклонение обусловлено тем, что Министерством здравоохранения при расчете степени реализации контрольных событий 4 контрольных события, которые исполнены в 2021 году с опозданием, учтены как не исполненные.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» составила 0,96, что соответствует *высокой* эффективности реализации государственной программы;

2. По оценке Министерства культуры эффективность реализации государственной программы «Развитие культуры в Камчатском крае» составила 0,92, что соответствует *средней* эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень эффективности реализации государственной программы составила 0,96 и соответствует *высокой* эффективности реализации Программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что Министерством культуры при расчете степени реализации контрольных событий 2 контрольных события, которые

выполнены в 2021 году с опозданием, учтены как невыполненные. При этом Министерством экономического развития контрольное событие «Приняты работы по контракту на реализацию мероприятия по устройству пожарных резервуаров, реконструкции узла управления и системы автоматического пожаротушения здания МБУК «Дом культуры «Меридиан», которое в 2021 году не выполнено по техническим причинам, учтено как выполненное.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации государственной программы «Развитие культуры в Камчатском крае» составила 0,94, что соответствует *средней* эффективности реализации государственной программы;

3. По оценке Министерства спорта эффективность реализации государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае» составила 0,87, что соответствует *удовлетворительной* эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ.

При этом:

1) Министерством спорта:

- степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана, исходя из фактических и плановых расходов с учетом средств федерального, краевого и местных бюджетов. При этом, Методикой оценки эффективности Программы предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы;

- учтены как неисполненные следующие контрольные события: «Получено положительное заключение государственной экспертизы на строительство Ледового дворца в г. Елизово, Камчатский край», срок выполнения которого установлен 1 квартал 2022 года; «Получено положительное заключение государственной экспертизы на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в п. Козыревск, Усть-Камчатского района, Камчатского края», срок выполнения которого продлен с декабря 2021 года на 2 месяца;

2) Министерством экономического развития при рассчитанной степени реализации контрольных событий 0,78 (приложение 3 к проекту сводного годового доклада) расчет коэффициента эффективности реализации государственной программы произведен, исходя из степени реализации контрольных событий 0,70 (приложение 4 к проекту сводного годового доклада).

На основании изложенного, фактически эффективность реализации государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае» составила 0,91, что соответствует *средней* эффективности реализации государственной программы;

4. По оценке Министерства транспорта и дорожного строительства эффективность реализации государственной программы «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» составила 0,95, что соответствует *высокой* эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе

реализации и оценке эффективности государственных программ отражено, что степень реализации государственной программы составила 0,79 и соответствует **недостаточной** эффективности реализации Программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что:

1) Министерством транспорта и дорожного строительства при расчете степени реализации контрольных событий учтены, как выполненные в 2021 году, 2 контрольных события, которые фактически исполнены в 2022 году. Кроме того, данный расчет произведен как отношение общего количества контрольных событий, запланированных к реализации в отчетном году, к количеству выполненных контрольных событий из числа контрольных событий, запланированных к реализации в отчетном году, а не по формуле, предусмотренной методикой оценки эффективности реализации Программы. Аналогично, произведен и расчет степени достижения плановых значений показателей (индикаторов);

2) Министерством экономического развития при расчете степени реализации контрольных событий учтены как невыполненные 8 контрольных событий, что не соответствует информации, отраженной в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации государственной программы «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» составила 0,81, что соответствует **удовлетворительной** эффективности реализации государственной программы;

5. По оценке Министерства природных ресурсов и экологии эффективность реализации государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае» составила 0,95, что соответствует **высокой** эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ отражено, что степень реализации государственной программы составила 0,89 и соответствует **удовлетворительной** эффективности реализации Программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что:

1) Министерством природных ресурсов и экологии:

- при расчете средней степени достижения плановых значений показателей не учтены показатели (индикаторы) «Доля рекреационного обустройства территории зон хозяйственного назначения природного объекта «Долина гейзеров», «Количество посещений природного объекта «Долина гейзеров», «Доля вынесенных в натуру водоохранных зон и прибрежных защитных полос в общей протяженности установленных (нанесенных на землеустроительные карты) водоохранных зон», «Протяженность новых и реконструированных сооружений инженерной защиты и берегоукрепления», «Доля протяженности участков русел рек, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности, к общей протяженности участков русел рек, нуждающихся в увеличении пропускной способности», количественные значения для которых предусмотрены государственной программой на 2021 год;

2) Министерством экономического развития при расчете средней степени достижения плановых значений показателей учтены как недостигнутые 10 показателей (индикаторов), что не соответствует информации, отраженной в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае» составила 0,93, что соответствует *средней* эффективности реализации государственной программы;

6. По оценке Агентства лесного хозяйства эффективность реализации государственной программы «Развитие лесного хозяйства Камчатского края» составила 0,96, что соответствует *высокой* эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ отражено, что степень реализации Программы составила 0,91 и соответствует *средней* эффективности реализации государственной программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что Агентством лесного хозяйства при расчете степени достижения планового значения показателя (индикатора) государственной программы не учтены степень достижения плановых значений показателей (индикаторов), установленных в целом для государственной программы (за исключением показателей (индикаторов), предусмотренных отдельно для подпрограмм), а также условие, что если значение степени достижения показателя больше 1, значение принимается равным 1.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации государственной программы «Развитие лесного хозяйства Камчатского края» составила 0,91, что соответствует *средней* эффективности реализации Программы;

7. По оценке Министерства развития гражданского общества и молодежи эффективность реализации государственной программы «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» составила 0,95, что соответствует *высокой* эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ отражено, что степень реализации государственной программы составила 0,94 и соответствует *средней* эффективности реализации Программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что Министерством развития гражданского общества и молодежи расчет средней степени достижения плановых значений показателей, произведен исходя из общего числа установленных показателей (индикаторов) в количестве 39, а не 41 показателя (индикатора), количественное значение для которых на 2021 год предусмотрено государственной программой и отраженных в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации государственной программы «Реализация государственной национальной политики

и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» составила 0,94, что соответствует *средней* эффективности реализации государственной программы;

8. По оценке Министерства коммунального хозяйства и энергетики эффективность реализации государственной программы «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» составила 0,94, что соответствует *средней* эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень реализации Программы составила 0,85 и соответствует *удовлетворительной* эффективности реализации государственной программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что:

- Министерством коммунального хозяйства и энергетики расчет степени реализации контрольных событий произведен, исходя из запланированных контрольных событий в количестве 13 единиц и выполненных контрольных событий в количестве 12 единиц, что не соответствует информации, отраженной в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы;

- Министерством экономического развития при расчете степени реализации контрольных событий учтено контрольное событие, срок выполнения которого установлен 3 квартал 2022 года.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации государственной программы «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» составила 0,87, что соответствует *удовлетворительной* эффективности реализации государственной программы;

9. По оценке Министерства сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности эффективность реализации государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края» составила 0,97, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ отражено, что степень реализации Программы составила 0,92 и соответствует *средней* эффективности реализации государственной программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что Министерством сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности при расчете степени достижения плановых значений показателей (индикаторов) Программы плановое количественное значение показателя (индикатора) «Количество студентов очной, заочной формы обучения по программам среднего профессионального и высшего образования по сельскохозяйственной специальности, прошедших производственные и преддипломные практики, и обратившихся за оказанием государственной поддержки» отражено, как равное 0, и, соответственно, показатель (индикатор), при фактическом нулевом значении, учтен как достигнутый. Однако количественное значение данного показателя (индикатора) на 2021 предусмотрено государственной программой «Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края» в размере 2 человека.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края» составила 0,92 и соответствует *средней* эффективности реализации государственной программы).

Кроме того, следует отметить, что Требованиями к оценке эффективности реализации государственной программы (приложение № 2 к Приказу № 598-п) предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы.

В соответствии с годовыми отчетами ответственных исполнителей степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана:

- Министерством социального благополучия и семейной политики, исходя из объема финансирования с учетом средств федерального, краевого и местных бюджетов (государственная программа «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае»);

- Министерством спорта, исходя из объема финансирования с учетом средств федерального и краевого бюджета, а также средств местного бюджета (государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае»);

- Министерством природных ресурсов и экологии, исходя из фактических и плановых расходов с учетом средств федерального и краевого бюджетов (государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае»);

- Агентством лесного хозяйства, исходя из объема финансирования с учетом средств федерального и краевого бюджета (государственная программа «Развитие лесного хозяйства Камчатского края»);

- Министерством развития гражданского общества и молодежи, исходя из фактических и плановых расходов с учетом средств федерального и краевого бюджетов (государственная программа «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае»);

- Министерством финансов, исходя из объема финансирования с учетом средств федерального и краевого бюджетов (государственная программа «Управление государственными финансами Камчатского края»);

- Министерством по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа, исходя из фактических и плановых расходов с учетом средств федерального, краевого и местных бюджетов, внебюджетных фондов, прочих внебюджетных источников (государственная программа «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ»);

- Министерством сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, исходя из объема финансирования с учетом средств федерального, краевого и местных бюджетов (государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края»).

При этом Министерством экономического развития при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат по всем государственным программам учитываются только средства краевого бюджета.

Таким образом, как и в 2019 - 2020 годах, в 2021 году отсутствует единый подход, применяемый Министерством экономического развития и ответственными исполнителями государственных программ при определении степени соответствия запланированному уровню затрат.

В отчетном периоде данный факт на степень соответствия запланированному уровню затрат по вышеуказанным государственным программам не повлиял (за исключением государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае»).

Также, установлены и другие факты, которые не повлияли на результаты оценки эффективности государственных программ:

1) Министерством здравоохранения при определении степени достижения плановых показателей государственной программы «Развитие здравоохранения Камчатского края» учтены количественные значения некоторых показателей (индикаторов), которые не соответствуют количественным значениям показателей (индикаторов), предусмотренным государственной программой на отчетную дату, в том числе:

- «Доля записей на прием к врачу, совершенных гражданами дистанционно» - предусмотрено государственной программой 38,00 %, учтено 40,00 %;

- «Доля обоснованных жалоб пациентов, застрахованных в системе обязательного медицинского страхования, на оказание медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования, урегулированных в досудебном порядке (от общего числа обоснованных жалоб пациентов)» - 82,60 % и 97,00 % соответственно;

- «Количество посещений при выездах мобильных медицинских бригад, оснащенных мобильными медицинскими комплексами, тыс. посещений на 1 мобильную медицинскую бригаду» - 0,0 тыс. посещений в смену и 1,1 тыс. посещений в смену соответственно;

- «Розничные продажи алкогольной продукции на душу населения» - 6,22 литра и 9,6 литра соответственно;

- «Больничная летальность от инфаркта миокарда» - 10,70 % и 10,20 % соответственно;

- «Больничная летальность от острого нарушения мозгового кровообращения» - 17,90 % и 16,90 % соответственно;

- «Доля медицинских организаций государственной системы здравоохранения Камчатского края, обеспечивающих доступ гражданам к электронным медицинским документам в Личном кабинете пациента «Мое здоровье» на Едином портале государственных и муниципальных услуг (функций)» - 64,00 % и 40,00 % соответственно;

2) Министерством образования при расчете степени эффективности реализации государственной программы «Развитие образования в Камчатском крае»:

- степень достижения планового значения показателя (индикатора) Программы, которого составляла меньше 1, принималась равной 0;

- контрольное событие «Проведен мониторинг обследований качества знаний по обязательным учебным предметам учащихся 8-х, 9-х, 10-х, 11-х классов

общеобразовательных организаций в Камчатском крае», сроки по которому скорректированы (январь-февраль 2022 года), учтено как выполненное;

3) Министерством культуры при расчете степени достижения показателя (индикатора) государственной программы «Развитие культуры в Камчатском крае» учтены показатели (индикаторы), которые не предусмотрены государственной программой в редакции, действовавшей на 01.01.2022 («Количество лучших учреждений культуры, получивших денежное поощрение (нарастающим итогом)» и «Количество лучших работников культуры, получивших денежное поощрение (нарастающим итогом)»); края при расчете степени достижения плановых значений показателей плановое количественное значение показателя (индикатора) «Количество руководителей, обученных по программе управленческих навыков для повышения производительности труда (нарастающим итогом)» учтено в количестве 5 человек.

При этом в нарушение требований части 3.12 Порядка № 235-П, в части внесения изменений в ранее утвержденные программы не позднее 30 декабря текущего финансового года, указанное количественное значение данного показателя (индикатора) установлено на 2021 год на основании постановления Правительства Камчатского края от 27.01.2022 № 39-П (фактически по состоянию на 01.01.2022 количественное значение показателя (индикатора) «Количество руководителей, обученных по программе управленческих навыков для повышения производительности труда (нарастающим итогом)» предусмотрено государственной программой в количестве 7 человек);

5) Министерством по чрезвычайным ситуациям при расчете средней степени достижения плановых значений показателей:

- не учитывалась степень достижения планового значения показателя (индикатора), если ее значение составило меньше 1;

- не учтен показатель (индикатор) «Число муниципальных районов и городских округов в Камчатском крае, подключенных к региональной интеграционной платформе АПК «Безопасный город» с соответствующим обеспечением автоматизации деятельности ЕДДС и оснащением их современными средствами связи», количественное значение для которого на 2021 год, предусмотрено государственной программой;

- для показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является снижение значений, применена формула для определения степени достижения планового значения показателей (индикаторов), желаемой тенденцией которых является увеличение значений;

6) Министерством развития гражданского общества и молодежи при расчете средней степени достижения плановых значений показателей для показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является снижение значений, применена формула для определения степени достижения планового значения показателей (индикаторов), желаемой тенденцией которых является увеличение значений;

7) при расчете степени эффективности реализации государственной программы «Управление государственными финансами»:

- Министерством финансов при расчете степени достижения значений показателей (индикаторов):

-) не учтен показатель (индикатор) «Дифференциация муниципальных районов (городских округов) в Камчатском крае по уровню расчетной бюджетной обеспеченности после выравнивания», степень достижения которого составила 0,58.

-) степень достижения показателя (индикатора) «Средняя оценка качества управления бюджетным процессом в муниципальных районах (городских округах) в Камчатском крае за год, предшествующий отчетному году» учтена равной 1,0. Однако фактически степень достижения данного показателя (индикатора) составила 0,98;

- Министерством экономического развития контрольное событие «Опубликована (размещена) на официальном сайте исполнительных органов государственной власти Камчатского края на странице Министерства финансов брошюра «Бюджет для граждан» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» учтено как выполненное, при его фактическом исполнении в январе 2022 года;

8) Министерством строительства и жилищной политики при оценке степени достижения плановых значений показателей (индикаторов) государственной программы «Формирование современной городской среды в Камчатском крае»:

- не учитывалось условие, что если значение степени достижения показателя больше 1, значение принимается равным 1;

- плановое значение показателя (индикатора) «Общая площадь отремонтированных придомовых проездов в муниципальных образованиях в Камчатском крае» учтено в количестве 55 000,0 м<sup>2</sup>, или на 61 637,0 м<sup>2</sup> меньше количественного значения, предусмотренного государственной программой на 2021 год (116 637,00 м<sup>2</sup>).

Анализ реализации и оценки эффективности государственных программ Камчатского края представлен в Приложении 6 к настоящему заключению.

### **6.3. Непрограммные расходы краевого бюджета**

В соответствии с Законом о краевом бюджете (с изменениями) объем бюджетных ассигнований в рамках непрограммных расходов утвержден на 2021 год в сумме 2 303 312,5 тыс. рублей, или 2,23 % от общего объема утвержденных расходов.

Согласно сводной бюджетной росписи на 2021 год объем утвержденных ассигнований в рамках непрограммных расходов составил 2 359 714,1 тыс. рублей. Исполнение по непрограммным расходам составило 2 321 437,5 тыс. рублей, или 102,92 % к первоначальному плану (2 255 679,4 тыс. рублей), 98,38 % от утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов непрограммные расходы составили 2,33 % (99 476 721,0 тыс. рублей).

Анализ непрограммных расходов в разрезе главных распорядителей средств краевого бюджета приведен в таблице 6.3.1

Таблица 6.3.1 – Анализ непрограммных расходов в разрезе главных распорядителей средств краевого бюджета

					тыс. рублей
№ п/п	Главные распорядители бюджетных средств	Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении бюджета, сводная бюджетная роспись)	Исполнение 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Не исполнено ассигнований	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	Законодательное Собрание	257 148,3	250 235,7	6 912,6	97,31
2	Контрольно-счетная палата	89 696,8	87 578,7	2 118,1	97,64
3	Правительство Камчатского края	77 380,7	75 866,4	1 514,3	98,04
4	Администрация Губернатора	879 892,8	863 274,9	16 617,9	98,11
5	Министерство строительства и жилищной политики	55 838,0	55 838,0	0,0	100,00
6	Министерство образования	355,4	355,4	0,0	100,00
7	Министерство здравоохранения	13 881,3	13 521,1	360,2	97,41
8	Министерство социального благополучия и семейной политики	19 410,8	19 381,0	29,8	99,85
9	Министерство специальных программ	22 345,0	22 153,2	191,7	99,14
10	Агентство по ветеринарии	92 567,6	92 375,5	192,1	99,79
11	Министерство транспорта и дорожного строительства	3 300,0	3 300,0	0,0	100,00
12	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	325 790,7	324 609,7	1 181,0	99,64
13	Региональная служба по тарифам и ценам	48 021,6	48 017,5	4,2	99,99
14	Инспекция государственного строительного надзора	31 307,6	30 671,5	636,1	97,97
15	Государственная жилищная инспекция	48 347,8	47 570,2	777,5	98,39
16	Избирательная комиссия	87 343,5	86 047,9	1 295,6	98,52
17	Петропавловск-Камчатская городская территориальная избирательная комиссия	3 855,3	3 855,3	0,0	100,00
18	Агентство записи актов гражданского состояния и архивного дела	118 583,8	117 240,7	1 343,2	98,87
19	Министерство по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа	4 964,1	1 335,7	3 628,4	26,91
20	Министерство развития гражданского общества, молодежи и информационной политики	179 683,0	178 209,0	1 474,0	99,18
	<b>Всего</b>	<b>2 359 714,1</b>	<b>2 321 437,5</b>	<b>38 276,6</b>	<b>98,38</b>

Как видно, Министерством строительства и жилищной политики; Министерством образования; Министерством транспорта и дорожного строительства; а также Петропавловск-Камчатской городской территориальной избирательной комиссией бюджетные назначения в рамках непрограммных расходов исполнены в полном объеме. Наименьший уровень исполнения сложился по Министерству по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа – 26,91 %.

В 2021 году, как и в 2020 году, главными распорядителями средств краевого бюджета с наибольшим объемом непрограммных расходов являлись: Администрация Губернатора Камчатского края<sup>58</sup> – 37,19 % от общего объема непрограммных расходов (2020 год – 37,60 %), Агентство по обеспечению деятельности мировых судей – 13,98 % (2020 год – 12,39 %), Законодательное Собрание Камчатского края – 10,78 % (2020 год – 9,28 %).

В 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается увеличение доли расходов в общем объеме расходов в основном по: Агентству по обеспечению деятельности мировых судей (2021 год – 13,98 %, 2020 год – 12,39 %), Министерству строительства и жилищной политики (2021 год – 2,41 %, 2020 год – 0,03 %). Наибольшее снижение доли расходов в общем объеме расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом сложилось по: Избирательной комиссии камчатского края на 5,79 процентного пункта (2021 год – 3,71 %, 2020 год – 9,50 %),

<sup>58</sup> Согласно Постановлению Губернатора Камчатского края от 02.12.2021 № 161 «Об изменении структуры исполнительных органов государственной власти Камчатского края» Аппарат Губернатора и Правительства Камчатского края переименован в Администрацию Губернатора Камчатского края

Министерству здравоохранения на – 3,05 процентного пункта (2021 год – 0,58%, 2020 год – 3,63 %). На уровне 2020 года доля расходов в общем объеме непрограммных расходов осталась у Петропавловск-Камчатской городской избирательной комиссии – 0,17 %.

На диаграмме 6.3.1 представлена структура непрограммных расходов в 2021 году в разрезе главных распорядителей средств в общем объеме исполненных назначений.

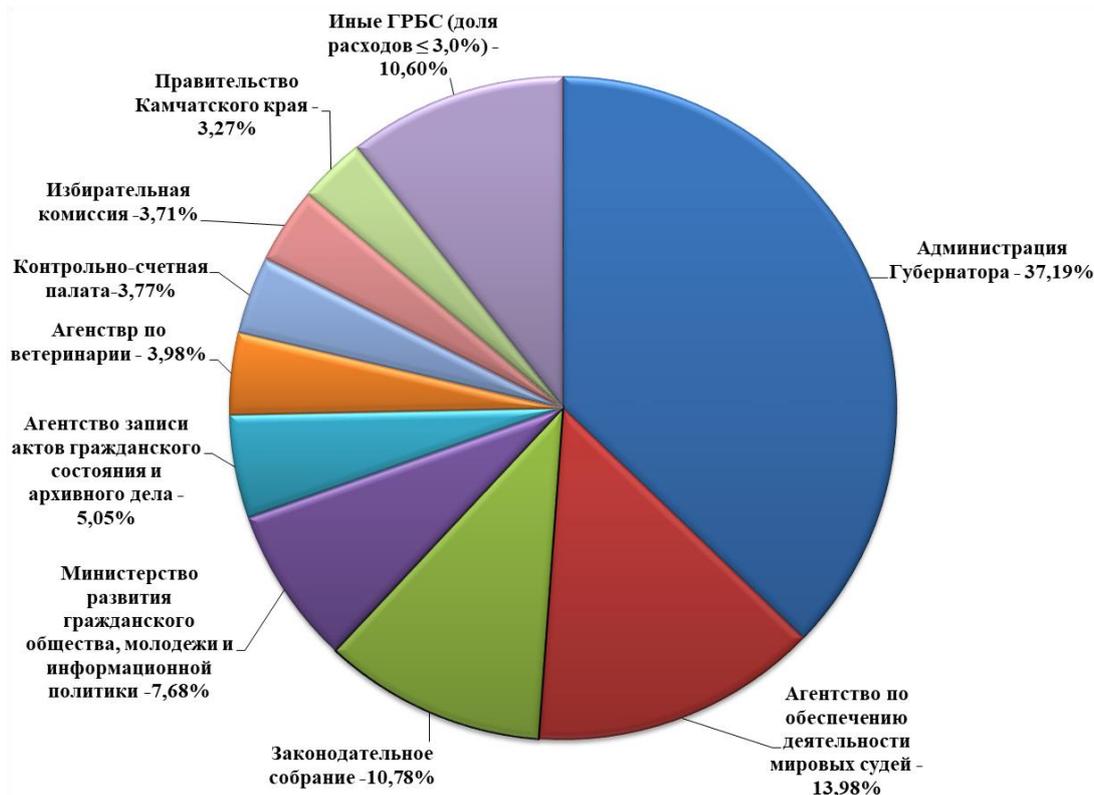


Диаграмма 6.3.1 - Структура непрограммных расходов Камчатского края в 2021 году в разрезе главных распорядителей средств краевого бюджета в общем объеме исполненных назначений, в %

Неисполненные назначения в 2021 году составили 38 276,6 тыс. рублей или 1,62 % от общего объема утвержденных ассигнований. Наибольший удельный вес в общем объеме неисполненных назначений занимает Администрация Губернатора – 16 617,9 тыс. рублей (43,42 %), Законодательное Собрание – 6 912,6 тыс. рублей (18,06 %) и Министерство по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа – 3 628,4 тыс. рублей (9,48 %).

Неисполнение назначений в основном обусловлено следующим:

- по Администрации Губернатора Камчатского края – экономией средств в связи с отменой командировок Губернатора Камчатского края; нарушением контрагентами сроков исполнения и иных условий контрактов;
- по Законодательному Собранию – в основном в связи с экономией по закупкам товаров, работ и услуг, а так же с мотивированным отказом от приемки товара по государственному контракту на поставку компьютерной техники;

- по Министерству по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа - в связи с осуществлением переданных Российской Федерацией полномочий по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года (обеспечение помещениями, охраной, средствами связи, транспортом) частично на безвозмездной основе.

Анализ расходов краевого бюджета по видам расходов приведен в таблице 6.3.2

Таблица 6.3.2 – Анализ расходов краевого бюджета по видам расходов

										(тыс. рублей)
Вид расхода	Наименование вида расходов	Утверждено на 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Процент исполнения	Доля в общем объеме расходов за 2021 год	Неисполненные назначения	Доля в общем объеме неисполненных назначений за 2021 год	Кассовое исполнение за 2020 год	Доля в общем объеме расходов за 2020 год	Отклонение исполнения за 2020 год от исполнения за 2019 год
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 344 300,8	1 331 577,2	99,05%	57,36%	12 723,6	33,24%	1 377 697,4	54,83%	-46 120,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	352 590,3	332 527,8	94,31%	14,32%	20 062,5	52,41%	460 646,9	18,33%	-128 119,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	70 961,9	70 695,8	99,62%	3,05%	266,1	0,70%	11 641,9	0,46%	59 053,9
500	Межбюджетные трансферты	128 350,1	124 519,5	97,02%	5,36%	3 830,6	10,01%	122 037,9	4,86%	2 481,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	354 076,5	353 919,3	99,96%	15,25%	157,1	0,41%	379 920,5	15,12%	-26 001,2
800	Иные бюджетные ассигнования	109 434,6	108 197,9	98,87%	4,66%	1 236,7	3,23%	160 874,9	6,40%	-52 677,0
	<b>Всего</b>	<b>2 359 714,1</b>	<b>2 321 437,5</b>	<b>98,38%</b>	<b>100,00%</b>	<b>38 276,6</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 512 819,5</b>	<b>100,00%</b>	<b>-191 382,0</b>

Анализ расходов краевого бюджета по видам расходов показал, что в структуре общего объема расходов наибольший удельный вес занимают расходы на: выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 57,36 % (2020 год – 54,83 %), субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 15,25 % (2020 год – 15,12 %), закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 14,32 % (2020 – 18,33 %). Одну из наименьших долей в общем объеме расходов составили расходы по социальному обеспечению и иным выплатам населению – 3,05 % (2020 год - 0,46 %).

В 2021 году произошло увеличение расходов на: социальное обеспечение и иным выплаты населению (прирост по сравнению с 2020 годом составил 59 053,9 тыс. рублей); межбюджетные трансферты (по сравнению с 2020 годом расходы выросли на 2 481,6 тыс. рублей).

Анализ структуры непрограммных расходов по разделам классификации расходов бюджетов в 2020 и 2021 годах приведен в таблице 6.3.3.

Таблица 6.3.3 – Анализ структуры непрограммных расходов по разделам классификации расходов бюджета в 2020 и 2021 годах

										(тыс. рублей)
№ п/п	Наименование вида расходов	Утверждено на 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Процент исполнения	Доля в общем объеме расходов за 2021 год	Неисполненные назначения	Доля в общем объеме неисполненных назначений за 2021 год	Кассовое исполнение за 2020 год	Доля в общем объеме расходов за 2020 год	
1	Общегосударственные вопросы	1 984 630,8	1 949 072,8	98,21%	83,96%	35 558,0	92,9%	2 015 503,9	80,21%	
2	Национальная оборона	14 073,1	13 881,4	98,64%	0,60%	191,7	0,50%	13 647,5	0,54%	
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	55 958,6	55 602,8	99,36%	2,40%	355,7	0,93%	109 700,6	4,37%	
4	Национальная экономика	130 823,9	129 406,1	98,92%	5,57%	1 417,8	3,70%	176 576,4	7,03%	
5	Образование	3 516,9	3 399,2	96,65%	0,15%	117,7	0,31%	4 731,0	0,19%	
6	Культура, кинематография	34 546,9	34 306,3	99,30%	1,48%	240,6	0,63%	31 708,8	1,26%	
7	Здравоохранение	13 881,3	13 521,1	97,41%	0,58%	360,2	0,94%	91 290,6	3,63%	
8	Социальная политика	22 135,7	22 100,9	99,84%	0,95%	34,8	0,09%	8 723,3	0,35%	
9	Средства массовой информации	100 146,9	100 146,9	100,00%	4,31%	0,0	0,00%	60 937,4	2,43%	
	<b>Всего</b>	<b>2 359 714,1</b>	<b>2 321 437,5</b>	<b>98,38%</b>	<b>100,00%</b>	<b>38 276,6</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 512 819,5</b>	<b>100,00%</b>	

В 2021 году наибольший удельный вес в расходах, как и в 2020 году, составили расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» – 83,96 % и «Национальная экономика» – 5,57 %.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается рост доли расходов в общем объеме расходов по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» – на 3,75 процентного пункта и «Средства массовой информации» на 1,88 процентного пункта. Наибольшее уменьшение доли расходов в общем объеме расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается по разделам: «Национальная экономика», «Здравоохранение», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Расходы по разделу «Средства массовой информации» исполнены в полном объеме.

Наибольшую долю в общем объеме неисполненных назначений составили бюджетные назначения по разделам: «Общегосударственные вопросы» – 92,9 %, «Национальная экономика» – 3,70 %.

#### **6.4. Инвестиционные мероприятия**

Инвестиционной программой Камчатского края на 2021 и плановый период 2022-2023 годов и прогнозный период 2024-2025<sup>59</sup> (далее – Инвестиционная программа) первоначально расходы на инвестиционные мероприятия на 2021 год утверждены в общем объеме 7 094 926,8 тыс. рублей, из них за счет средств: федерального бюджета – 3 985 833,2 тыс. рублей (56,18 % от общего объема ассигнований); краевого бюджета – 2 500 000,0 тыс. рублей (35,24 % от общего объема ассигнований); Фонда содействия реформированию ЖКХ – 454 996,5 тыс. рублей (6,41 % от общего объема ассигнований); внебюджетные источники – 68 394,2 тыс. рублей (0,96 % от общего объема ассигнований); местных бюджетов – 85 702,9 тыс. рублей (1,21 % от общего объема ассигнований).

В течение 2021 года изменения в Инвестиционную программу вносились 9 раз. С учетом внесенных изменений (в редакции от 30.12.2021 № 599-П) расходы на инвестиционные мероприятия на 2021 год утверждены в общем объеме 11 054 497,8 тыс. рублей, из них за счет: средств федерального бюджета в сумме 7 146 659,6 тыс. рублей (64,65 % от общего объема ассигнований); средств краевого бюджета – 2 912 206,6 тыс. рублей (26,34 %); средств местных бюджетов в сумме 56 610,1 тыс. рублей (0,51 % от общего объема ассигнований); внебюджетные источники – 37 100,0 тыс. рублей (0,34 %); средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 901 921,5 тыс. рублей (8,16 %).

Согласно данным сводного отчета об исполнении Инвестиционной программы Камчатского края за 2021 год<sup>60</sup> годовой объем ассигнований утвержденных на реализацию краевых инвестиционных мероприятий – 11 054 497,8 тыс. рублей (средств федерального бюджета – 7 146 659,6 тыс. рублей; средств краевого бюджета – 2 912 206,6 тыс. рублей; средств местных бюджетов в сумме 56 610,1

<sup>59</sup> Инвестиционная программа Камчатского края на 2021 и плановый период 2022-2023 годов и прогнозный период 2024-2025, утвержденная постановлением Правительства Камчатского края от 06.10.2020 № 394-П

<sup>60</sup> Письмо Министерства экономического развития Камчатского края от 28.01.2022 № 36.04/310. Далее - Отчет об исполнении Инвестиционной программы за 2021 год

тыс. рублей; внебюджетные источники – 37 100,0 тыс. рублей; средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 901 921,5 тыс. рублей), что соответствует объему ассигнований, предусмотренному Отчетом об исполнении бюджета и Инвестиционной программой.

Анализ ассигнований, предусмотренных Инвестиционной программой на реализацию инвестиционных мероприятий в 2021 году (без учета средств местных бюджетов и внебюджетных источников) представлен в диаграмме 6.4.1<sup>61</sup>

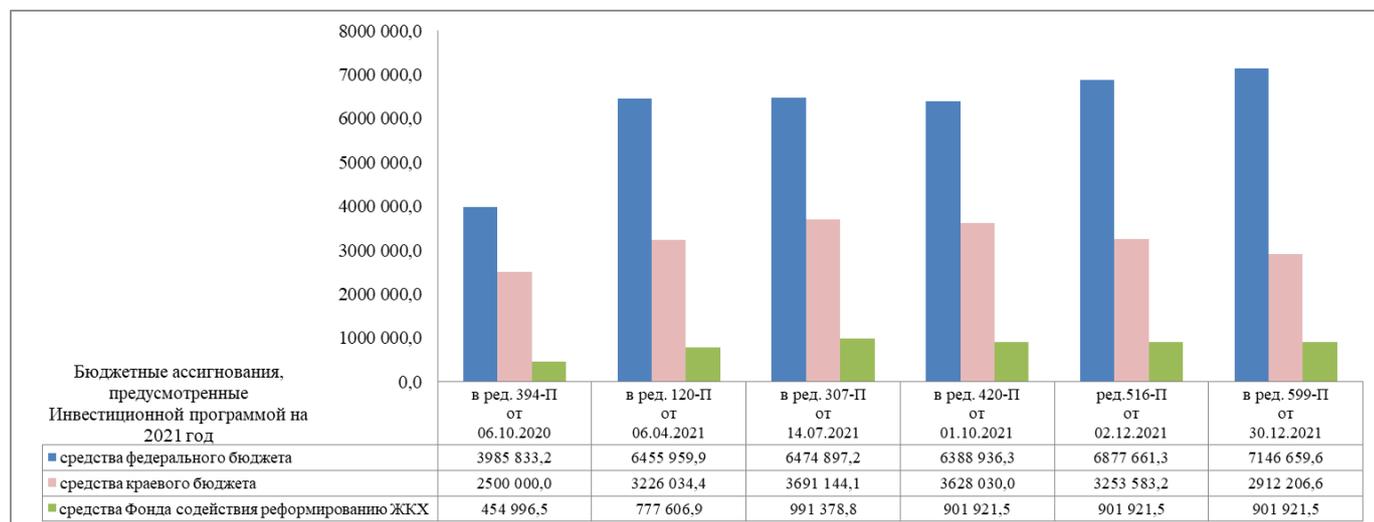


Диаграмма 6.4.1 – Анализ ассигнований, предусмотренных Инвестиционной программой на реализацию инвестиционных мероприятий в 2021 году

Первоначально Законом о краевом бюджете (26.11.2020 № 521) расходы на инвестиционные мероприятия утверждены в сумме 6 325 032,7 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета – 3 448 639,0 тыс. рублей, краевого бюджета – 2 500 000,0 тыс. рублей и средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 376 393,7 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений расходы на инвестиционные мероприятия на 2021 год утверждены в сумме 10 960 787,8 тыс. рублей (уточненная сводная бюджетная роспись), из них за счет средств: федерального бюджета – 7 146 659,6 тыс. рублей (65,20 % от общего объема ассигнований), краевого бюджета – 2 912 206,6 тыс. рублей (26,57 %), за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 901 921,5 тыс. рублей (8,23 %), что соответствует данным отраженным в Отчете об исполнении бюджета.

Анализ ассигнований, предусмотренных на реализацию инвестиционных мероприятий в 2021 году представлен на диаграмме 6.4.2

<sup>61</sup> Отражены выборочно (6 из 10 редакций)



Диаграмма 6.4.2 – Анализ ассигнований, предусмотренных на реализацию инвестиционных мероприятий в 2021 году

Предусмотренные Отчетом об исполнении бюджета ассигнования по инвестиционным мероприятиям на 2021 год исполнены в общей сумме 9 671 188,9 тыс. рублей (или 88,23 % от уточненных ассигнований (10 960 787,8 тыс. рублей), что на 2 480 135,7 тыс. рублей больше, чем исполнено в 2020 году (7 191 053,2 тыс. рублей).

За счет средств федерального бюджета исполнение составило 6 417 342,3 тыс. рублей или 89,79 % к уточненному плану (7 146 659,6 тыс. рублей), что на 2 734 169,1 тыс. рублей больше, чем исполнено в 2020 году (3 683 173,2 тыс. рублей).

За счет средств краевого бюджета исполнение составило 2 597 915,9 тыс. рублей или 89,21 % от уточненных ассигнований (2 912 206,6 тыс. рублей), что на 450 325,4 тыс. рублей меньше, чем исполнено в 2020 году (3 048 241,3 тыс. рублей).

За счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ исполнение в 2021 году составило 655 930,7 тыс. рублей – 72,73 %, в то время как в 2020 году процент исполнения составлял 92,46 % (459 638,7 тыс. рублей).

Доля инвестиционных мероприятий в общем объеме расходов краевого бюджета на 2021 год (по исполнению) составила 9,72 %, доля инвестиционных мероприятий в общем объеме расходов бюджета за 2020 год – 7,64 %.

Анализ кассового исполнения ассигнований, предусмотренных на реализацию инвестиционных мероприятий в 2020-2021 годах в разрезе источников финансирования представлен на диаграмме 6.4.3.

■ Кассовое исполнение в 2021 году      ▨ Кассовое исполнение в 2020 году

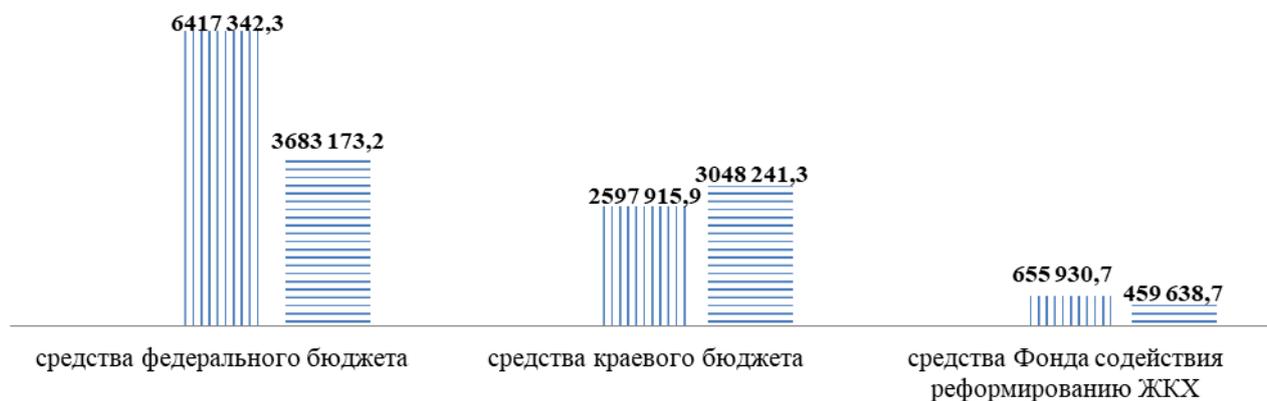


Диаграмма 6.4.3 – Анализ кассового исполнения ассигнований, предусмотренных на реализацию инвестиционных мероприятий в 2020-2021 годах

В отчетном периоде в Законе о краевом бюджете расходы в части краевых инвестиционных мероприятий отражены по 13 государственным программам.

Отклонение в объемах ассигнований, предусмотренных Законом о краевом бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью в общей сумме 210 828,9 тыс. рублей, обусловлены следующим:

1) за счет *увеличения* ассигнований:

- в рамках государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» на 203 190,4 тыс. рублей в соответствии с дополнительным соглашением к Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации от 15.12.2019 № 069-09-2019-025/10 (общий объем бюджетных ассигнований направленных на реализацию мероприятия «Комплекс многоквартирных домов в жилом районе Приморский города Вилючинска Камчатского края» (средства федерального бюджета));

- в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» - на 110 000,0 тыс. рублей (уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта имеющих целевое назначение от 22.12.2021 № 300-2021-3-015/002, в том числе на мероприятие «Реконструкция автомобильной дороги Петропавловск-Камчатский - Мильково на участке км 195 - км 208. 1 этап (участок км 195 - км 202)» - 62 781,6 тыс. рублей; на мероприятие «Реконструкция автомобильной дороги Петропавловск-Камчатский - Мильково на участке км 195 - км 208. 2 этап (участок км 202 - км 208)» - 47 218,4 тыс. рублей. Согласно Отчету об исполнении Инвестиционной программы за 2021 год объект сдан в эксплуатацию, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 29.12.2021 № 41-000-06-2021);

- в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Камчатского края» из резервного фонда Камчатского края Распоряжением Правительства Камчатского края от 24.05.2021 № 244-РП выделены

дополнительные ассигнования на приобретение служебных жилых помещений для специалистов ГБУЗ КК «Вилючинская городская больница» сумме 6 000,0 тыс. рублей.

2) за счет уменьшения ассигнований:

- рамках государственной программы «Развитие образования в Камчатском крае» уменьшен объем бюджетных ассигнований в общей сумме 26 935,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий регионального проекта Камчатского края «Содействие занятости» на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта имеющих целевое назначение от 17.12.2021 № 300-2021-1-047/002, в том числе по мероприятиям: «Детский сад в жилом районе Рыбачий в г. Вилючинск» – на 11 777,1 тыс. рублей; «Детский сад по ул. Геофизическая в г. Елизово» – на 15 158,0 тыс. рублей.

- в рамках государственной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» уменьшен объем ассигнований в сумме 81 426,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 17 257,0 тыс. рублей (по мероприятию «Реконструкция водовода от водозабора до пгт Палана и внутриплощадочных сетей водовода территории совхоза пгт Палана Тигильского района Камчатского края»); за счет средств краевого бюджета на 64 169,4 тыс. рублей (в основном за счет уменьшения ассигнований по мероприятиям: «Обустройство водозаборных сооружений с бурением дополнительной скважины и строительством централизованной системы водоснабжения в с. Апука Олюторского района (в том числе проектные работы)» - 6 096,5 тыс. рублей; «Реконструкция канализационных очистных сооружений на мысе Погодном Усть-Камчатского сельского поселения» - 38 000,0 тыс. рублей; «Реконструкция водовода от водозабора до пгт Палана и внутриплощадочных сетей водовода территории совхоза пгт Палана Тигильского района Камчатского края» – на 9 795,9 тыс. рублей.

Динамика расходов краевого бюджета в части инвестиционных мероприятий на 2021 год в разрезе государственных программ приведена в таблице 6.4.1.

Таблица 6.4.1 – Динамика расходов краевого бюджета в части инвестиционных мероприятий на 2021 год в разрезе государственных программ

№ п/п	Наименование государственной программы	2021 год					тыс.рублей	
		Годовой объем ассигнований (Зкон о краевом бюджете на 2021 год )	Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Отклонение объемов ассигнований	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Не исполнено за 2021 год	% исполнения	
1.	"Развитие здравоохранения Камчатского края"	3 465 905,7	3 471 905,7	6 000,0	2 656 154,5	815 751,2	76,50	
	за счет средств федерального бюджета	2 813 249,9	2 813 249,9	0,0	2 145 415,1	667 834,8	76,26	
	за счет средств краевого бюджета	652 655,7	658 655,7	6 000,0	510 739,3	147 916,4	77,54	
2.	"Развитие образования в Камчатском крае"	1 115 211,6	1 088 276,5	-26 935,1	1 043 874,5	44 402,0	95,92	
	за счет средств федерального бюджета	733 643,6	706 708,5	-26 935,1	706 708,5	0,0	100,00	
	за счет средств краевого бюджета	381 568,0	381 568,0	0,0	337 166,0	44 402,0	88,36	
3.	"Развитие культуры в Камчатском крае"	21 100,0	21 100,0	0,0	7 179,5	13 920,5	34,03	
	за счет средств краевого бюджета	21 100,0	21 100,0	0,0	7 179,5	13 920,5	34,03	
4.	"Социальная поддержка граждан в Камчатском крае"	6 798,3	6 798,3	0,0	6 798,3	0,0	100,00	
	за счет средств краевого бюджета	6 798,3	6 798,3	0,0	6 798,3	0,0	100,00	
5.	"Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае"	434 432,3	434 432,3	0,0	428 867,9	5 564,4	98,72	
	за счет средств федерального бюджета	363 465,5	363 465,5	0,0	363 465,5	0,0	100,00	
	за счет средств краевого бюджета	70 966,8	70 966,8	0,0	65 402,4	5 564,4	92,16	

Продолжение таблицы 6.4.1 – Динамика расходов краевого бюджета в части инвестиционных мероприятий на 2021 год в разрезе государственных программ

№ п/п	Наименование государственной программы	2021 год						тыс.рублей
		Годовой объем ассигнований (Зкон о краевом бюджете на 2021 год )	Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Отклонение объемов ассигнований	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Не исполнено за 2021 год	% исполнения	
6.	"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края"	198,9	198,9	0,0	198,9	0,0	100,00	
	<i>за счет средств краевого бюджета</i>	198,9	198,9	0,0	198,9	0,0	100,00	
7.	"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края"	1 595 524,9	1 798 715,3	203 190,4	1 626 607,4	172 107,9	90,43	
	<i>за счет средств федерального бюджета</i>	76 767,7	279 958,1	203 190,4	279 958,1	0,0	100,00	
	<i>за счет средств краевого бюджета</i>	720 365,7	720 365,7	0,0	690 718,6	29 647,0	95,88	
	<i>за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ</i>	798 391,5	798 391,5	0,0	655 930,7	142 460,9	82,16	
8.	"Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами"	1 007 210,0	925 783,5	-81 426,4	705 912,3	219 871,2	76,25	
	<i>за счет средств федерального бюджета</i>	614 642,5	597 385,5	-17 257,0	535 903,0	61 482,5	89,71	
	<i>за счет средств краевого бюджета</i>	289 037,5	224 868,1	-64 169,4	170 009,4	54 858,7	75,60	
	<i>за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ</i>	103 530,0	103 530,0	0,0	0,0	103 530,0	0,00	
9.	"Развитие транспортной системы в Камчатском крае"	2 813 389,2	2 923 389,2	110 000,0	2 912 356,1	11 033,0	99,62	
	<i>за счет средств федерального бюджета</i>	2 138 725,0	2 248 725,0	110 000,0	2 248 725,0	0,0	100,00	
	<i>за счет средств краевого бюджета</i>	674 664,2	674 664,2	0,0	663 631,1	11 033,0	98,36	
10.	"Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае"	10 109,3	10 109,3	0,0	10 109,3	0,0	100,00	
	<i>за счет средств краевого бюджета</i>	10 109,3	10 109,3	0,0	10 109,3	0,0	100,00	
11.	"Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ"	134 622,4	134 622,4	0,0	134 577,4	45,0	99,97	
	<i>за счет средств краевого бюджета</i>	134 622,4	134 622,4	0,0	134 577,4	45,0	99,97	
12.	"Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае"	6 903,8	6 903,8	0,0	0,0	6 903,8	0,00	
	<i>за счет средств краевого бюджета</i>	6 903,8	6 903,8	0,0		6 903,8	0,00	
13.	"Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края"	138 552,7	138 552,7	0,0	138 552,7	0,0	100,00	
	<i>за счет федерального бюджета</i>	137 167,1	137 167,1	0,0	137 167,1	0,0	100,00	
	<i>за счет средств краевого бюджета</i>	1 385,6	1 385,6	0,0	1 385,6	0,0	100,00	
	<b>ВСЕГО</b>	<b>10 749 958,9</b>	<b>10 960 787,8</b>	<b>210 828,9</b>	<b>9 671 188,9</b>	<b>1 289 598,9</b>	<b>88,23</b>	
	<i>за счет федерального бюджета</i>	6 877 661,3	7 146 659,6	268 998,3	6 417 342,3	729 317,3	89,79	
	<i>за счет средств краевого бюджета</i>	2 970 376,0	2 912 206,6	-58 169,4	2 597 915,9	314 290,8	89,21	
	<i>за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ</i>	901 921,5	901 921,5	0,0	655 930,7	245 990,9	72,73	

Наибольшую долю в общем объеме расходов на инвестиционные мероприятия составляют расходы в рамках государственных программ «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (2 912 356,1 тыс. рублей или 30,11 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия) и «Развитие здравоохранения Камчатского края» (2 656 154,5 тыс. рублей или 27,46 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия); наименьшую долю – расходы в рамках государственных программ Камчатского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края» (198,9 тыс. рублей или 0,002 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия) и «Социальная поддержка граждан Камчатском крае» (6 798,3 тыс. рублей или 0,07 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия).

Неисполнение по инвестиционным мероприятиям составило 1 289 598,9 тыс. рублей, или 11,77 % от утвержденных ассигнований.

Основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений по инвестиционным мероприятиям в 2021 году являются: отставание от графика

выполнения подрядных работ на всех этапах строительства в связи с недостаточностью мощностей строительных организаций; недостаточный уровень организации работ, предшествующих началу строительства или реконструкции объектов, связанных с подготовкой конкурсной документации, разработкой технических заданий.

Анализ исполнения расходов в части краевых инвестиционных мероприятий за 2021 год в сравнении с 2020 годом представлен таблице 6.4.2.

Таблица 6.4.2 – Анализ исполнения расходов в части краевых инвестиционных мероприятий за 2021 год в сравнении с 2020 годом (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственной программы	2021 год			сравнительный анализ с 2020 годом			
		Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	% исполнения	Годовой объем ассигнований на 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года
1	2	3	4	5=4/3	6	7	8=7/6	9=4-7
1.	"Развитие здравоохранения Камчатского края"	3 471 905,7	2 656 154,5	76,50	233 254,4	223 628,8	95,87	2 432 525,6
	за счет федерального бюджета	2 813 249,9	2 145 415,1	76,26	0,0	0,0	-	2 145 415,1
	за счет средств краевого бюджета	658 655,7	510 739,3	77,54	233 254,4	223 628,8	95,87	287 110,5
2.	"Развитие образования в Камчатском крае"	1 088 276,5	1 043 874,5	95,92	1 758 151,2	1 490 296,3	84,76	-446 421,7
	за счет федерального бюджета	706 708,5	706 708,5	100,00	546 781,3	498 695,7	91,21	208 012,8
	за счет средств краевого бюджета	381 568,0	337 166,0	88,36	1 211 369,9	991 600,6	81,86	-654 434,6
3.	"Развитие культуры в Камчатском крае"	21 100,0	7 179,5	34,03	245 684,8	242 887,3	98,86	-235 707,8
	за счет федерального бюджета	0,0	0,0	-	78 508,8	78 508,8	100,00	-78 508,8
	за счет средств краевого бюджета	21 100,0	7 179,5	34,03	167 176,0	164 378,5	98,33	-157 199,0
4.	"Социальная поддержка граждан в Камчатском крае"	6 798,3	6 798,3	100,00	3 900,0	2 821,8	72,35	3 976,6
	за счет средств краевого бюджета	6 798,3	6 798,3	100,00	3 900,0	2 821,8	72,35	3 976,6
5.	"Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае"	434 432,3	428 867,9	98,72	739 742,2	672 177,5	90,87	-243 309,6
	за счет федерального бюджета	363 465,5	363 465,5	100,00	632 500,0	582 392,8	92,08	-218 927,3
	за счет средств краевого бюджета	70 966,8	65 402,4	92,16	107 242,2	89 784,7	83,72	-24 382,3
6.	"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края"	198,9	198,9	100,00	44,2	44,2	100,00	154,6
	за счет средств краевого бюджета	198,9	198,9	100,00	44,2	44,2	100,00	154,6
7.	"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края"	1 798 715,3	1 626 607,4	90,43	1 688 084,2	1 594 256,6	94,44	32 350,8
	за счет федерального бюджета	279 958,1	279 958,1	100,00	668 084,3	668 084,3	100,00	-388 126,2
	за счет средств краевого бюджета	720 365,7	690 718,6	95,88	629 899,5	556 533,6	88,35	134 185,1
	за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКУ	798 391,5	655 930,7	82,16	390 100,3	369 638,7	94,75	286 292,0
8.	"Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами"	925 783,5	705 912,3	76,25	685 351,9	632 756,4	92,33	73 155,9
	за счет федерального бюджета	597 385,5	535 903,0	89,71	468 774,5	444 325,6	94,78	91 577,4
	за счет средств краевого бюджета	224 868,1	170 009,4	75,60	109 564,6	98 430,9	89,84	71 578,5
	за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКУ	103 530,0	0,0	0,00	107 012,8	90 000,0	84,10	-90 000,0
9.	"Развитие транспортной системы в Камчатском крае"	2 923 389,2	2 912 356,1	99,62	2 073 405,8	2 071 974,2	99,93	840 381,9
	за счет федерального бюджета	2 248 725,0	2 248 725,0	100,00	1 411 166,0	1 411 166,0	100,00	837 559,0
	за счет средств краевого бюджета	674 664,2	663 631,1	98,36	662 239,8	660 808,2	99,78	2 822,9
10.	"Безопасная Камчатка"	0,0	0,0	-	21 282,3	18 358,6	86,26	-18 358,6
	за счет средств краевого бюджета	0,0	0,0	-	21 282,3	18 358,6	86,26	-18 358,6
11.	"Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае"	10 109,3	10 109,3	100,00	41 015,8	41 015,8	100,00	-30 906,5
	за счет средств краевого бюджета	10 109,3	10 109,3	100,00	41 015,8	41 015,8	100,00	-30 906,5
12.	"Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ"	134 622,4	134 577,4	99,97	198 196,3	197 874,0	99,84	-63 296,6
	за счет средств краевого бюджета	134 622,4	134 577,4	99,97	198 196,3	197 874,0	99,84	-63 296,6

Продолжение таблицы 6.4.2 – Анализ исполнения расходов в части краевых инвестиционных мероприятий за 2021 год в сравнении с 2020 годом (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственной программы	2021 год			сравнительный анализ с 2020 годом			
		Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении бюджета)	% исполнения	Годовой объем ассигнований на 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года
1	2	3	4	5=4/3	6	7	8=7/6	9=4-7
13.	"Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае"	6 903,8	0,0	0,00	2 961,6	2 961,6	100,00	-2 961,6
	за счет средств краевого бюджета	6 903,8	0,0	0,00	2 961,6	2 961,6	100,00	-2 961,6
14.	"Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края"	137 167,1	137 167,1	100,00	0,0	0,0	-	137 167,1
	за счет федерального бюджета	137 167,1	137 167,1	100,00	0,0	0,0	-	137 167,1
	за счет средств краевого бюджета	1 385,6	1 385,6	100,00	0,0	0,0	-	1 385,6
	<b>ВСЕГО</b>	<b>10 960 787,8</b>	<b>9 671 188,9</b>	<b>88,23</b>	<b>7 691 074,7</b>	<b>7 191 053,2</b>	<b>93,50</b>	<b>2 480 135,7</b>
	за счет федерального бюджета	7 146 659,6	6 417 342,3	89,79	3 805 814,9	3 683 173,2	96,78	2 734 169,1
	за счет средств краевого бюджета	2 912 206,6	2 597 915,9	89,21	3 388 146,6	3 048 241,3	89,97	-450 325,4
	за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ	901 921,5	655 930,7	72,73	497 113,1	459 638,7	92,46	196 292,0

В целом наименьший процент исполнения сложился по следующим государственным программам:

1) «Развитие культуры» (Реконструкция здания КГБУ ДО «Корякская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского») – 34,03 % (за счет средств краевого бюджета). Низкое исполнение средств возникло по причине задержки поставки оборудования, мебели, в связи с коронавирусной инфекцией объект не сдан в установленные сроки, срок завершения строительных работ перенесен на 2022 год;

2) «Развитие здравоохранения в Камчатском крае» – 76,50 % (в том числе за счет средств федерального бюджета – 76,26 %, краевого бюджета – 77,54 %). Анализ исполнения инвестиционной программы показал, что сложившийся процент исполнения обусловлен следующим:

- на строительство четырех объектов («ФАП в с. Аянка», «ФАП в с. Слаутное» проектная документация разработана в 2016 году; «ФАП в с. Ачайваям», проектная документация разработана в 2014 году; «ОВОП в п. Крутогоровский», проектная документация разработана в 2018 году, по всем объектам получено положительное заключение государственной экспертизы) на 2021 год предусмотрено 212 234,0 тыс. рублей, исполнение составило 0,23 % (500,2 тыс. рублей), при этом неоднократно объявлялись конкурсные процедуры, на которые потенциальные подрядчики не заявили по следующим причинам: предусмотрены короткие сроки строительства; короткий навигационный период (2 месяца в году), в который необходимо завести порядка 200 тонн инертных материалов для изготовления фундаментов и 160 кв.м. деревянного бруса; сложная логистическая схема доставки материалов<sup>62</sup>;

- на «Строительство Камчатской краевой больницы» на 2021 предусмотрено 3 046 767,4 тыс. рублей, исполнение составило 82,76 % (2 521 558,3 тыс. рублей, из них 2 484 790,9 тыс. рублей – аванс АО «КРОКУС ИНТЕРНЭШНЛ» на выполнение

<sup>62</sup> Согласно отчету реализации и оценке эффективности государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения в Камчатском крае» (письмо Министерства здравоохранения Камчатского края от 25.03.2022 № 21.09/3596)

работ по строительству объекта и 36 767,4 тыс. рублей – выполнение геодезических работ, проведение строительно-технической экспертизы состояния строительных конструкций)<sup>63</sup>.

3) «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» – 76,25 % (в том числе за счет средств федерального бюджета – 89,71 %; краевого бюджета – 75,60 %; за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 0,00 %), неисполнение бюджетных назначений сложилось по следующим мероприятиям:

- «Трубопровод водоснабжения протяженностью 12 км в городе Вилючинске Камчатского края» неисполнение в сумме 65 003,3 тыс. рублей (в том числе 17 897,5 тыс. рублей – средства федерального бюджета) сложилось в результате экономии средств при выполнении государственных контрактов по строительно-монтажным работам, строительство объекта завершено, получено разрешение на ввод в эксплуатацию от 29.12.2021 № 29;

- «Канализационный коллектор протяженностью 1,218 км с канализационной станцией и очистными сооружениями в жилом районе Рыбачий города Вилючинска Камчатского края» неисполнение в сумме 51 335,0 тыс. рублей (в том числе 43 585,0 тыс. рублей – средства федерального бюджета) сложилось в результате экономии средств при выполнении государственных контрактов по строительно-монтажным работам, строительство объекта завершено, получено разрешение на ввод в эксплуатацию от 30.12.2021 № 31;

- «Реконструкция канализационных очистных сооружений на мысе Погодном Усть-Камчатского сельского поселения» неисполнение в сумме 103 530,0 тыс. рублей, предусмотренное за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ (далее – Фонд), сложилось в связи с принятием правлением Фонда решения о приостановлении предоставления Камчатскому краю финансовой поддержки. Данное решение принято по итогам проведенного дистанционного мероприятия по проверке реализации проекта модернизации в связи с выявленными нарушениями<sup>64</sup>.

Для 64 инвестиционных мероприятий Инвестиционной программой (в редакции от 30.12.2021 № 599-П) утвержден срок ввода в эксплуатацию и/или нормативный срок реализации объекта (срок подготовки проектной документации) – 2021 год.

При этом, согласно Отчету об исполнении Инвестиционной программы за 2021 год неисполнены в установленные сроки 11 инвестиционных мероприятий. Основная причина неисполнения инвестиционных мероприятий – перенос срока реализации на 2022 год.

Кроме того, в Отчете об исполнении Инвестиционной программы отсутствует 15 инвестиционных мероприятий, по которым срок реализации (срок подготовки

<sup>63</sup> Согласно данным Пояснительной записки (ф. 0503160), представленной в КСП Министерством строительства и жилищной политики Камчатского края в составе годовой бюджетной отчетности за 2021 год

<sup>64</sup> Согласно отчету реализации и оценке эффективности государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» за 2021 год (письмо Министерства ЖКХ и энергетики Камчатского края от 30.03.2022 № 20/03-1460)

проектной документации) – 2021 год, но финансирование предусмотрено на 2022 год.

В таблице 6.4.3 представлены сведения об объектах (мероприятиях), которые Инвестиционной программой (в ред. от 30.12.2021 № 599-П) планировались к завершению в 2021 году, но согласно Отчету об исполнении инвестиционной программы и/или Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) по состоянию на 31.12.2021 не исполнены.

Таблица 6.4.3 – Сведения об объектах (мероприятиях), которые согласно Инвестиционной программе планировались к завершению в 2021 году

№ п/п	Наименование мероприятия (объекта), планируемого к сдаче (завершению) в 2021 году согласно Инвестиционной программе (от 30.12.2021 № 599-П)	Информация об исполнении мероприятия (объекта)	
		Согласно сводному отчету об исполнении Инвестиционной программы	согласно форме 0503190, представленной Министерством финансов Камчатского края
<b>Государственная программа Камчатского края "Развитие образования в Камчатском крае"</b>			
1	Детский сад по проспекту Циолковского в г. Петропавловск-Камчатский	Государственный контракт от 22.05.2020 № 32/20- ГК с ООО "Трест". Завершено строительство. Инспекцией Государственного строительного надзора Камчатского края выдано ЗОС от 03.11.2021 № 396, получено разрешение на ввод в эксплуатацию от 16.11.2021 № гч41-301-000-42-2021	строительство (приобретение) ведется
2	Детский сад в жилом районе Рыбачий в г. Вилочникск	В 2020 году заключен муниципальный контракт с ООО "ТРЕСТ" № 0138600001220000011 от 11.09.2020. Ведутся строительные работы. Срок ввода в эксплуатацию объекта 01.10.2022. Работы ведутся в соответствии с графиком. Техническая готовность объекта 65%	-
3	Детский сад на 200 мест в п. Ключи Усть-Камчатского района	Строительно-монтажные работы завершены, техническая готовность объекта 100%. Инспекцией государственного строительного надзора Камчатского края выдано заключение о соответствии построенного объекта, получено 06.05.2021 разрешение на ввод в эксплуатацию детского сада. 25.05.2021 объект передан в муниципальную собственность	строительство (приобретение) ведется
4	Строительство хозяйственного корпуса по адресу: Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, проспект 50 лет Октября, д. 136 для КГБОУ «Камчатская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»	Хозкорпус в соответствии с соглашением будет достроен в 2022 году. Техническая готовность объекта - 8 %	-
5	Приобретение жилых помещений специализированного жилищного фонда в Камчатском крае для педагогических и руководящих работников учреждений (с. Типичники, Олоторский муниципальный район)	Квартиры для сотрудников будут приобретены в 2022 году. КГО БУ "Типичниковская школа интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья"	-
6	Приобретение жилых помещений специализированного жилищного фонда в Камчатском крае для педагогических и руководящих работников учреждений (Елизовский муниципальный район)	Квартиры для сотрудников будут приобретены в 2022 году. КГПБОУ "Камчатский сельскохозяйственный техникум"	-
<b>Государственная программа Камчатского края "Развитие культуры в Камчатском крае"</b>			
7	Реконструкция здания КГБУ ДО "Корякская школа искусств им. Д.Б. Кабалева"	По причине задержки поставки оборудования, мебели, в связи с коронавирусной инфекцией объект не был сдан в установленные сроки, срок завершения строительных работ перенесен на 2022 год. Техническая готовность: 1 этап - 88,02%, 2 этап - 46,64%.	строительство (приобретение) ведется
<b>Государственная программа Камчатского края "Социальная поддержка граждан в Камчатском крае"</b>			
8	Реконструкция здания «Прачечная-гараж» Демонтаж блока здания «Прачечная» КГАУ СЗ «Елизовский дом-интернат психоневрологического типа»	Исполнение контракта согласно графику. Техническая готовность - 94,8 %	-

Продолжение таблицы 6.4.3 – Сведения об объектах (мероприятиях), которые согласно Инвестиционной программе планировались к завершению в 2021 году

№ п/п	Наименование мероприятия (объекта), планируемого к сдаче (завершению) в 2021 году согласно Инвестиционной программе (от 30.12.2021 № 599-П)	Информация об исполнении мероприятия (объекта)	
		Согласно сводному отчету об исполнении Инвестиционной программы	согласно форме 0503190, представленной Министерством финансов Камчатского края
<b>Государственная программа Камчатского края "Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае"</b>			
9	Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном в г. Петропавловске - Камчатском	Завершаются работы по сборке и установке оборудования. Техническая готовность объекта - 99,6 %	строительство (приобретение) ведется
10	Реконструкция инфраструктуры горнолыжного комплекса Камчатского края. 2-ая очередь. Горнолыжная база «Эдельвейс», г. Петропавловск-Камчатский. Строительство системы искусственного снегообразования и системы искусственного освещения трасс, строительство скоростной канатной дороги гондольного типа и буксировочных канатных дорог. Строительство СИС – система искусственного снегообразования	02.11.2021 объявлен повторный конкурс на строительство объекта, государственный контракт на строительство СИС: №1 от 15.12.2021, срок завершения работ - декабрь 2022 года.	-
<b>Государственная программа Камчатского края "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края"</b>			
11	Группа смешанной жилой застройки по улице Кутузова в Петропавловск-Камчатском городском округе	Ведется строительство. В связи с отсутствием технических условий на подключение к сетям водоотведения продлен контракт. Срок ввода объекта в эксплуатацию перенесен на 2022 год Техническая готовность - 94 %	строительство (приобретение) ведется
<b>Государственная программа Камчатского края "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами"</b>			
12	Строительство площадок временного размещения золошлаковых отходов на котельной № 1 в п. Лесной Новолесновского сельского поселения (в том числе проектные работы)	В адрес ПАО «Камчатскэнерго» представлены коммерческие предложения на реализацию мероприятия. Ориентировочные сроки заключения договоров с проектными институтами I квартал 2022 года	-
13	Трубопровод водоснабжения протяженностью 12 км в городе Вилочинске Камчатского края	Строительство завершено, получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № 29 от 29.12.2021	строительство (приобретение) ведется
14	Канализационный коллектор протяженностью 1,218 км с канализационной станцией и очистными сооружениями в жилом районе Рыбачий города Вилочинска Камчатского края	Строительство завершено, получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № 31 от 30.12.2021.	строительство (приобретение) ведется
15	Реконструкция резервуаров чистой воды "Богородское озеро" (в том числе проектные работы)	-	-
16	Реконструкция канализационных очистных сооружений «Чавыча». 1 Этап. Увеличение производительности до 38000 м3/сутки. 2 Этап. Увеличение производительности до 48000 м3/сутки. (в том числе разработка проекта)	-	иное основание выбытия;
17	Строительство КНС «Сероглазка» производительностью 16500 м.куб./сут., строительство напорных коллекторов от КНС «Сероглазка» до КОС «Чавыча» (в том числе разработка проекта)	-	-
18	Строительство КНС «Фрунзе» производительностью 11500 м.куб./сут., строительство напорных коллекторов от КНС «Фрунзе» до КНС «Сероглазка» (в том числе разработка проекта)	-	-
19	Строительство КНС «Драмтеатр» производительностью 1000 м.куб./сут. Строительство мостового перехода через протоку, соединяющую оз. Кулгучное и Авачинскую губу (в том числе разработка проекта)	-	-
20	Строительство КНС «Рыбный порт» производительностью 600 м.куб./сут, строительство напорных коллекторов от КНС «Рыбный порт» до КНС «Драмтеатр» (в том числе разработка проекта)	-	-
21	Строительство КНС «Торговый порт» производительностью 150 м.куб./сут, строительство напорных коллекторов от КНС «Торговый порт» до КНС «Рыбный порт» (в том числе разработка проекта)	-	-
22	Строительство КНС «Моховая». Строительство напорных коллекторов от КНС «Моховая» до самотечного коллектора по ул. Арсеньева (в том числе разработка проекта)	-	-
23	Строительство локальных очистных сооружений производительностью 150м.куб./сут. Тундровый (в том числе разработка проекта)	-	-
24	Строительство системы канализования «Солнечный 1» (в том числе КНС-1С, КНС-2С, КНС-3С, напорные канализационные коллекторы 2470 м, ЛОС 900 м3/сут. для существующих потребителей (в том числе разработка проекта)	-	-
25	Строительство локальных очистных сооружений производительностью 800 м.куб./сут. Богородское озеро (в том числе разработка проекта)	-	-
26	Реконструкция напорного коллектора Д-700 (в том числе проектные работы)	-	-
27	Реконструкция ВНС Моховая (в том числе разработка проекта)	-	-
28	Строительство перемычки по Госпитальному переулку от РЧВ пр. Циолковского 3/1 до ул. Пограничная, 31а. Д600 протяженность 1460 метров (в том числе разработка проекта)	-	-
29	Строительство нового водовода Д300 от ул. Пограничная до водовода Д500 мкр. Кутузовский, протяженность ориентировочно 1600 метров (в том числе разработка проекта)	-	-
30	Реконструкция котельной №2 г. Елизово (ул. Рябикова, 59) со строительством дополнительного газового энергоблока каркасного типа с блочным расположением оборудования и передачей нагрузок котельных №1 и №3. 1 пусковой комплекс.	ввод в эксплуатацию перенесен на 1 квартал 2022 года.	-
<b>Государственная программа Камчатского края "Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае"</b>			
31	Реконструкция здания, расположенного по адресу: Камчатский край, Тигильский район, пгт. Палана, ул. Порогова, д.24	В соответствии с решениями, принятыми на совещании от 10.11.2021 у Первого вице губернатора Камчатского края Нехаева С.В., мероприятие завершено.	-

Из Таблицы 6.4.3 видно, что по 4 объектам (мероприятиям) согласно Отчету об исполнении Инвестиционной программы получены разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, однако в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) статус объекта по состоянию на 01.01.2022 – «строительство (приобретение) продолжается».

Следует отметить, что согласно годовому отчету о ходе реализации и оценки эффективности государственной программы Камчатского края «Развитие внутреннего и выездного туризма в Камчатском крае» за 2021 год<sup>65</sup> инвестиционное мероприятие «Реконструкция здания, расположенного по адресу: Камчатский край, Тигильский район, пгт Палана, ул. Поротова, д. 24» не исполнено в связи с незавершением работ по монтажу вентиляционного оборудования здания. Однако в соответствии с решениями, принятыми на совещании от 10.11.2021 у Первого вице-губернатора Камчатского края Нехаева С.В., данное инвестиционное мероприятие завершено в 2021 году, продление срока реализации мероприятия на 2022 год не предусмотрено. В целях завершения реконструкции здания принято решение о предоставлении межбюджетного трансферта из бюджета Камчатского края в 2022 году.

### **6.5. Межбюджетные трансферты местным бюджетам**

Первоначально законом о краевом бюджете общий объем бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам<sup>66</sup> на 2021 утвержден в сумме 21 766 664,7 тыс. рублей, что на 1 116 342,0 тыс. рублей (4,88 %) меньше исполнения по межбюджетным трансфертам за 2020 год.

С учетом внесенных изменений на конец отчетного периода объем межбюджетных трансфертов утвержден в сумме 23 159 168,1 тыс. рублей (уточненная сводная бюджетная роспись), или увеличен на 1 392 503,4 тыс. рублей (6,40 %) по сравнению с первоначальным планом.

В 2021 году исполнение по межбюджетным трансфертам составило 22 649 100,7 тыс. рублей (в 2020 году – 22 883 006,7 тыс. рублей) или 97,80 % к утвержденным ассигнованиям. Как показал анализ, удельный вес исполненных расходов в 2021 году в общем объеме расходов краевого бюджета составил 22,77 %, что на 1,53 процентного пункта ниже, чем в 2020 году (24,30 %).

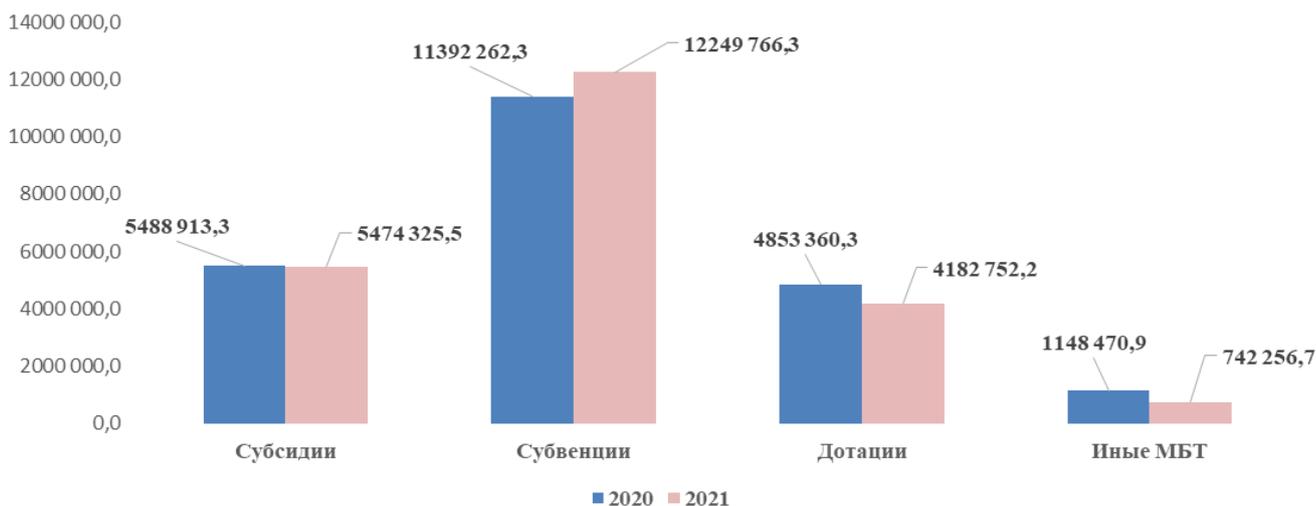
Сравнительный анализ исполнения по межбюджетным трансфертам 2020 и 2021 года представлен на диаграмме 6.5.1

---

<sup>65</sup> Письмо Министерства туризма Камчатского края от 16.03.2022 № 52/534

<sup>66</sup> Далее – межбюджетные трансферты

Диаграмма 6.5.1 Анализ исполнения по межбюджетным трансфертам 2020 и 2021 года.



Анализ исполнения межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в местные бюджеты в 2021 году представлен в таблице 6.5.1.

Таблица 6.5.1 - Исполнение межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в местные бюджеты

№	Виды межбюджетных трансфертов	2021 год							Сравнительный анализ с 2020 годом				
		Годовой объем ассигнований, утвержденный законом о краевом бюджете на 2021 год (закон от 26.11.2020 № 521)	Годовой объем ассигнований, утвержденный законом о краевом бюджете на 2021 год (закон от 17.12.2021 № 21)	Годовой объем ассигнований на 2021 год (отчет об исполнении бюджета, сводная бюджетная роспись)	Отклонение уточненного плана (отчет об исполнении бюджета) от утвержденного плана (гр.5 - гр.4)	Исполнение за 2021 год (отчет об исполнении бюджета)	Не исполнено за 2021 год (гр.4-гр.6)	% исполнения	Годовой объем ассигнований на 2020 год (закон об исполнении бюджета)	Кассовое исполнение за 2020 год (закон об исполнении бюджета)	% исполнения	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года (гр.6-гр.10)	% исполнения 2021 года к 2020 году
1.	Субсидии - всего, в том числе:	5 016 432,1	5 922 083,9	5 803 120,7	-118 963,2	5 474 325,5	328 795,2	94,33%	5 860 336,1	5 488 913,3	93,66%	-14 587,8	99,73%
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	23,05%	25,66%	25,06%		24,17%			24,77%	23,99%			
1.1	Субсидии муниципальным районам (городским округам) - всего	3 684 599,8	4 099 841,5	4 039 007,8	-60 833,6	3 970 297,5	68 710,3	98,30%	4 524 279,3	4 220 915,2	93,29%	-250 617,7	94,06%
	Доля в общем объеме субсидий, %	73,45%	69,23%	69,60%		72,53%			77,20%	76,90%			
1.2	Субсидии поселениям - всего	1 331 832,3	1 822 242,5	1 764 112,9	-58 129,6	1 504 028,0	260 084,9	85,26%	1 336 056,8	1 267 998,1	94,91%	236 029,9	118,61%
	Доля в общем объеме субсидий, %	26,55%	30,77%	30,40%		27,47%			22,80%	23,10%			
2.	Субвенции - всего	13 122 297,0	12 534 114,3	12 393 873,9	-140 240,5	12 249 766,3	144 107,5	98,84%	11 509 943,8	11 392 262,3	98,98%	857 504,0	107,53%
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	60,29%	54,31%	53,52%		54,09%			48,64%	49,78%			
3.	Дотации - всего	3 119 915,5	4 114 667,2	4 201 176,9	86 509,7	4 182 752,2	18 424,7	99,56%	5 121 597,7	4 853 360,3	94,76%	-670 608,1	86,18%
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	14,33%	17,83%	18,14%		18,47%			21,64%	21,21%			
3.1	Дотации муниципальным районам (городским округам) - всего	3 055 610,32	3 668 475,26	3 705 757,51	37 282,25	3 687 332,81	18 424,7	99,50%	4 250 766,8	3 988 899,5	93,84%	-301 566,7	92,44%
	Доля в общем объеме дотаций, %	97,94%	89,16%	88,21%		88,16%			83,00%	82,19%			
3.2	Дотации поселениям - всего	64 305,20	446 191,90	495 419,40	49 227,50	495 419,40	0,0	100,00%	870 830,9	864 460,8	99,27%	-369 041,4	57,31%
	Доля в общем объеме дотаций, %	2,06%	10,84%	11,79%		11,84%			17,00%	17,81%			
4.	Иные МБТ	508 020,0	508 020,0	760 996,6	252 976,6	742 256,7	18 740,0	97,54%	1 171 525,1	1 148 470,9	98,03%	-406 214,2	64,63%
	Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	2,33%	2,20%	3,29%		3,28%			4,95%	5,02%			
4.1	Иные МБТ муниципальным районам (городским округам) - всего	503 020,0	503 020,0	755 871,6	252 851,6	737 131,7	18 740,0	97,52%	840 578,7	823 382,9	97,95%	-86 251,2	89,52%
	Доля в общем объеме иных МБТ, %	99,02%	99,02%	99,33%		99,31%			71,75%	71,69%			
4.2	Иные МБТ поселениям - всего	5 000,0	5 000,0	5 125,0	125,0	5 125,0	0,0	100,00%	330 946,4	325 088,0	98,23%	-319 963,0	1,58%
	Доля в общем объеме иных МБТ, %	0,98%	0,98%	0,67%		0,69%			28,25%	28,31%			
	<b>Всего межбюджетных трансфертов</b>	<b>21 766 664,7</b>	<b>23 078 885,4</b>	<b>23 159 168,1</b>	<b>80 282,7</b>	<b>22 649 100,7</b>	<b>510 067,4</b>	<b>97,80%</b>	<b>23 663 402,7</b>	<b>22 883 006,7</b>	<b>96,70%</b>	<b>-233 906,0</b>	<b>98,98%</b>
	Доля в общем объеме расходов, %	27,88%	22,32%	22,35%		22,77%			24,52%	24,30%			
	<b>Всего расходов</b>	<b>78 072 251,8</b>	<b>103 400 184,9</b>	<b>103 601 713,6</b>	<b>201 528,6</b>	<b>99 476 721,0</b>	<b>4 124 992,6</b>	<b>96,02%</b>	<b>96 523 622,9</b>	<b>94 176 321,0</b>	<b>97,57%</b>	<b>5 300 399,9</b>	<b>105,63%</b>

В 2021 году Законом о краевом бюджете утверждено ассигнований на предоставление субсидий местным бюджетом (далее – субсидии) на общую сумму 5 803 120,7 тыс. рублей по 93 направлениям субсидий, исполнение составило – 5 474 325,5 тыс. рублей, или 94,33 % к уточненным ассигнованиям, из них исполнение по субсидиям на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности составило 1 918 540,1 тыс. рублей

(35,05 %). Доля субсидий в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2021 году (по исполненным назначениям) составила 24,17 %, в 2020 году – 23,99 %.

По сравнению с 2020 годом, предусмотренный объем субсидий на 2021 год уменьшился на 57 215,4 тыс. рублей (в 2020 году объем субсидий составил 5 860 336,1 тыс. рублей), или на 0,98 %.

Наибольший объем субсидий приходится на субсидии местным бюджетам на софинансирование оплаты труда работников муниципальных учреждений, предусмотрено – 2 435 876,0 тыс. рублей, исполнено – 2 435 876,0 тыс. рублей, или 44,50 % от общего объема исполненных субсидий.

Утвержденный объем субсидии муниципальным районам (муниципальным, городским округам) в 2021 году уменьшился по сравнению с 2020 годом на 485 271,5 тыс. рублей (в 2020 году объем ассигнований составил 4 524 279,3 тыс. рублей), или на 10,73 %.

Исполнение бюджетных ассигнований по субсидии муниципальным районам (муниципальным, городским округам) в отчетном периоде составило 3 970 297,5 тыс. рублей, или 98,30 % к уточненным ассигнованиям.

Наибольший объем неисполнения по субсидиям муниципальным районам приходится на неисполнение ассигнований в рамках региональных проектов:

- «Содействие занятости» на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в общей сумме 24 140,1 тыс. рублей, или 35,13 % в общем объеме неисполненных назначений. Неисполнение сложилось в основном по объекту строительства «Детский сад в жилом районе Рыбачий в г. Вилючинск (в том числе проектные работы)». Основная причина неисполнения – перенос срока поставки технологического оборудования на 2022 год<sup>67</sup>;

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в общей сумме 22 762,9 тыс. рублей, или 33,12 % в общем объеме неисполненных назначений (особенность реализации мероприятий по расселению из аварийного жилья с привлечением средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 2-х летний период реализации этапа мероприятия)<sup>68</sup>.

Утвержденный объем субсидии поселениям в 2021 году увеличился по сравнению с 2020 годом на 428 056,1 тыс. рублей (в 2020 году объем ассигнований составил 1 336 056,8 тыс. рублей), или на 32,04 %.

---

<sup>67</sup> Согласно пояснительной записки (ф. 0503160) Министерства образования Камчатского края, представленной в КСП Камчатского края письмом от 25.02.2022 № 24.24/987

<sup>68</sup> Согласно пояснительной записки (ф. 0503160) Министерства строительства и жилищной политики Камчатского края, представленной в КСП Камчатского края письмом от 28.02.2022 № 32/1094

Исполнение бюджетных ассигнований по субсидии поселениям в отчетном периоде составило 1 504 028,0 тыс. рублей, или 85,26 % к уточненным ассигнованиям.

Наибольший объем неисполнения по субсидиям поселениям приходится на неисполнение ассигнований в общей сумме 119 697,9 тыс. рублей (46,02 % от общего объема неисполненных назначений) по субсидии, предоставленной в рамках государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. Из них наибольшее неисполнение сложилось по Елизовскому городскому поселению – 55 266,1 тыс. рублей и Мильковскому сельскому поселению – 62 972,7 тыс. рублей (особенность реализации мероприятий по расселению из аварийного жилья с привлечением средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 2-х летний период реализации этапа мероприятия).

В 2021 году Законом о краевом бюджете утверждено бюджетных ассигнований на предоставление субвенций местным бюджетом (далее – субвенция) в сумме 12 393 873,9 тыс. рублей по 31 направлению субвенций, исполнение составило – 12 249 766,3 тыс. рублей, или 98,84 % к уточненным ассигнованиям. Доля субвенций в общем объеме межбюджетных трансфертов (по исполненным назначениям) в 2021 году составила 54,09 %, в 2020 году – 49,78 %.

По сравнению с 2020 годом предусмотренный объем субвенций на 2021 год увеличился на 883 930,1 тыс. рублей (в 2020 году объем субвенций составил 11 509 943,8 тыс. рублей), или на 7,68 %. Наибольшее *увеличение* в суммовом выражении предусмотрено по следующим субвенциям:

- для осуществления государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае, по обеспечению дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае на 363 346,7 тыс. рублей;

- для осуществления государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае на 271 978,7 тыс. рублей;

- на 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 на 106 936,6 тыс. рублей;

- на организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 109 296,4 тыс. рублей;

Наибольшее уменьшение объемов субвенций по сравнению с 2020 годом предусмотрено по следующим субвенциям:

- для осуществления государственных полномочий Камчатского края по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае на 60 431,0 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 20 093,9 тыс. рублей.

Кроме того, в 2021 году утверждены три направления субвенций, которые в 2020 году не предусматривались:

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года (4 660,3 тыс. рублей);

- на осуществление государственных полномочий Камчатского края по оказанию государственной социальной помощи на основании социального контракта малоимущим гражданам (20 512,7 тыс. рублей);

- на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан (21 909,8 тыс. рублей).

Наибольший объем субвенций приходится на субвенции для осуществления государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае, по обеспечению дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае – предусмотрено 6 077 598,0 тыс. рублей, исполнено – 6 072 989,0 тыс. рублей, или 49,58 % от общего объема исполненных субвенций.

Наибольший объем неисполнения по субвенциям муниципальным районам (муниципальным, городским округам) приходится на:

- субвенции на 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 – неисполнение ассигнований в общей сумме 46 632,8 тыс. рублей (32,36 % от общего объема неисполненных назначений). Основной причиной, которая не позволяет обеспечить детей-сирот жильем, является ситуация, сложившаяся на рынке жилья, связанная с недостаточным предложением квартир для продажи<sup>69</sup>. Наибольшее неисполнение сложилось по Петропавловск-Камчатскому городскому округу (26 487,7 тыс. рублей); Елизовскому

---

<sup>69</sup> Согласно пояснительной записки (ф. 0503160) Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края, представленной в КСП Камчатского края письмом от 28.02.2022 № 60.05/605

муниципальному району (17 621,0 тыс. рублей) и Вилючинскому городскому округу (2 240,0 тыс. рублей);

- субвенции на осуществление государственных полномочий Камчатского края по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – неисполнение ассигнований в общей сумме 25 663,9 тыс. рублей (17,81 % от общего объема неисполненных назначений). Причиной неисполнения является заявительный характер предоставления субсидии.<sup>70</sup> Наибольшее неисполнение сложилось по Петропавловск-Камчатскому городскому округу (15 589,1 тыс. рублей); Усть-Камчатскому муниципальному району (4 583,1 тыс. рублей) и Вилючинскому городскому округу (2 681,2 тыс. рублей).

В 2021 году Законом о краевом бюджете утверждено бюджетных ассигнований на предоставление дотаций местным бюджетам (далее – дотации) в сумме 4 201 176,9 тыс. рублей по 13 направлениям дотаций, исполнение составило – 4 182 752,2 тыс. рублей, или 99,56 % к уточненным ассигнованиям. Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2021 году (по исполненным назначениям) составила 18,47 %, в 2020 году – 21,21 %.

Наибольший объем дотаций приходится на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – предусмотрено 2 231 511,0 тыс. рублей, исполнено – 2 231 511,0 тыс. рублей, или 53,35 % от общего объема исполненных дотаций.

По сравнению с 2020 годом утвержденный объем дотаций местным бюджетам на 2021 год уменьшился на 920 420,8 тыс. рублей (в 2020 году объем дотаций составил 5 121 597,7 тыс. рублей) или на 17,97 %.

Весь объем неисполненных ассигнований приходится на предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иных дотаций бюджетам муниципальных районов (муниципальных, городских округов) – 18 424,7 тыс. рублей (в основном неисполнение Соболевским, Мильковским, Алеутским, Олюторским муниципальными районами).

В 2021 году Законом о краевом бюджете утверждено бюджетных ассигнований на предоставление иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам<sup>71</sup> в сумме 760 996,6 тыс. рублей по 7 направлениям ИМБТ, исполнение составило – 742 256,7 тыс. рублей, или 97,54 % к уточненным ассигнованиям.

Доля ИМБТ в общем объеме межбюджетных трансфертов (по исполненным назначениям) в 2021 году составила 3,28 %, в 2020 году – 5,02 %.

Наибольший объем иных межбюджетных трансфертов приходится на:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в общей сумме 344 185,3 тыс. рублей, или 45,29 % от общего объема утвержденных иных межбюджетных трансфертов. Исполнение составило 325 445,4 тыс. рублей (94,56 %);

<sup>70</sup> Согласно пояснительной записки (ф. 0503160) Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края, представленной в КСП Камчатского края письмом от 28.02.2022 № 01-05-34

<sup>71</sup> Далее - ИМБТ, иные межбюджетные трансферты

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 330 811,3 тыс. рублей (в полном объеме представлены Петропавловск-Камчатскому городскому округу), или 43,47 % от общего объема утвержденных иных межбюджетных трансфертов. Исполнение составило 100,00 % от утвержденных бюджетных назначений.

Неисполнение иных межбюджетных трансфертов в сумме 18 740,0 тыс. рублей приходится на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, из них наибольший объем неисполнения в суммовом выражении приходится на Петропавловск-Камчатский городской округ (5 569,9 тыс. рублей), Усть-Камчатский муниципальный район (3 653,3 тыс. рублей), Елизовский муниципальный район (3 280,6 тыс. рублей). Неисполнение бюджетных ассигнований в полном объеме обусловлено тем, что ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам осуществляется по факту отработанного времени, а в связи с напряженной эпидемиологической обстановки в регионе связанной с распространением новой коронавирусной инфекцией, сотрудниками представлялись листки нетрудоспособности.<sup>72</sup>

#### **6.6. Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг**

В соответствии со статьей 13 Закона Камчатского края от 26.11.2020 № 521 «О краевом бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в 2021 году из краевого бюджета предоставлялись субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

В 2021 году предоставлены субсидии юридическим лицам на общую сумму 29 546 362,6 тыс. рублей (29,70 % от общего объема исполнения по расходам (99 476 721,0 тыс. рублей), в том числе: за счет федерального бюджета – 267 390,3 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета – 19 472 914,1 тыс. рублей, за счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций – 9 806 058,2 тыс. рублей.

За счет федерального бюджета предоставлены субсидии юридическим лицам на общую сумму 267 390,3 тыс. рублей, из них: Министерством сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности на сумму 177 219,5 тыс. рублей, Министерством социального благополучия и семейной политики на сумму 21 600,0 тыс. рублей, Министерством труда и развития кадрового потенциала – 51 668,1 тыс. рублей, Министерством инвестиций, промышленности и предпринимательства – 16 902,7 тыс. рублей.

---

<sup>72</sup> Согласно пояснительной записки (ф. 0503160) Министерства образования Камчатского края, представленной в КСП Камчатского края письмом от 25.02.2022 № 24.24/987

За счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (от ПАО «РусГидро» на возмещение недополученных доходов энергоснабжающим организациям) Министерство экономического развития и торговли Камчатского края предоставило субсидии на общую сумму 9 806 058,2 тыс. рублей, из них: ОАО «Южные электрические сети Камчатки» - 2 705 521,1 тыс. рублей, ПАО «Камчатскэнерго» - 5 830 740,4 тыс. рублей, ОАО «Корякэнерго» - 936 541,1 тыс. рублей, АО «Оссора» - 45 965,9 тыс. рублей, ООО «Колхоз Ударник» - 21 538,4 тыс. рублей, ООО «Электрические сети Ивашки» - 265 751,3 тыс. рублей.

В 2021 году за счет краевого бюджета предоставлены субсидии юридическим лицам на общую сумму 19 472 914,1 тыс. рублей, или 19,58 % от общего объема расхода (99 476 721,0 тыс. рублей). В 2020 году – 18 029 656,9 тыс. рублей, или 19,14 % от общего объема исполнения по расходам (94 176 321,0 тыс. рублей).

Таблица 6.6.1 Субсидии юридическим лицам, предоставляемые главными распорядителями средств краевого бюджета, в 2020-2021 годах.

Наименование раздела, главного распорядителя средств	Предоставлено из бюджета		Отклонение	темп роста к 2020 году, %
	2020 год	2021 год		
1	2	3	4	5
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>342 906,1</b>	<b>357 547,5</b>	<b>14 641,4</b>	<b>104,27%</b>
Аппарат Губернатора и Правительства	220 831,1	214 197,5	-6 633,6	97,00%
Министерство строительства и жилищной политики	0,0	61 189,1	61 189,1	-
Министерство имущественных и земельных отношений	523,0	4 920,6	4 397,6	940,84%
Министерство инвестиций и предпринимательства	121 552,0	77 240,3	-44 311,7	63,55%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>85 724,2</b>	<b>92 839,6</b>	<b>7 115,3</b>	<b>108,30%</b>
Министерство по чрезвычайным ситуациям	85 724,2	92 839,6	7 115,3	108,30%
<b>Национальная экономика</b>	<b>7 361 122,7</b>	<b>7 528 014,6</b>	<b>166 891,9</b>	<b>102,27%</b>
Министерство рыбного хозяйства	80 290,5	0,0	-80 290,5	0,00%
Министерство труда и развития кадрового потенциала	17 538,8	3 891,1	-13 647,7	22,19%
Министерство экономического развития и торговли	4 613 238,7	4 723 429,0	110 190,3	102,39%
Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности	760 046,5	801 214,0	41 167,4	105,42%
Министерство транспорта и дорожного строительства	1 642 880,2	1 988 066,1	345 185,9	121,01%
Министерство туризма	32 500,8	8 012,7	-24 488,1	24,65%
Министерство инвестиций и предпринимательства	214 627,2	3 401,8	-211 225,4	1,58%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>9 816 156,3</b>	<b>10 693 727,6</b>	<b>877 571,3</b>	<b>108,94%</b>
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	8 857 327,6	10 299 216,2	1 441 888,6	116,28%
Министерство экономического развития и торговли	958 828,7	394 511,5	-564 317,3	41,15%
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>252 754,8</b>	<b>516 316,3</b>	<b>263 561,6</b>	<b>204,28%</b>
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	252 754,8	516 316,3	263 561,6	204,28%
<b>Образование</b>	<b>112 909,1</b>	<b>95 977,1</b>	<b>-16 932,0</b>	<b>85,00%</b>
Министерство образования	112 909,1	95 971,6	-16 937,5	85,00%
Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности	0,0	5,5	5,5	-
<b>Здравоохранение</b>	<b>35 266,3</b>	<b>10 829,9</b>	<b>-24 436,3</b>	<b>30,71%</b>
Министерство здравоохранения	35 266,3	10 829,9	-24 436,3	30,71%
<b>Социальная политика</b>	<b>22 817,4</b>	<b>69 546,9</b>	<b>46 729,5</b>	<b>304,80%</b>
Министерство социального благополучия и семейной политики	22 817,4	69 546,9	46 729,5	304,80%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>0,0</b>	<b>108 114,5</b>	<b>108 114,5</b>	<b>-</b>
Министерство спорта	0,0	108 114,5	108 114,5	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>18 029 656,9</b>	<b>19 472 914,1</b>	<b>1 443 257,2</b>	<b>108,00%</b>

Наибольший объем субсидий юридическим лицам за счет краевого бюджета предоставлен: в рамках раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10 693 727,6 тыс. рублей, или 54,92 % от общего объема предоставленных субсидий

(в 2020 году – 9 816 156,3 тыс. рублей, или 54,44 %), Министерством жилищно-коммунального хозяйства – 10 299 216,2 тыс. рублей (в 2020 году – 8 857 327,6 тыс. рублей); в разрезе получателей наибольший объем субсидий предоставлен: ПАО «Камчатскэнерго» на общую сумму 8 042 717,5 тыс. рублей, или 41,30 % от общего объема предоставленных субсидий, из них: на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением отпуска электрической энергии по отпускным сниженным тарифам – 2 714 441,2 тыс. рублей, в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам – 5 293 479,0 тыс. рублей; ОАО «Южные электрические сети Камчатки» на общую сумму 2 045 243,6 тыс. рублей, или 10,50 % от общего объема предоставленных субсидий, из них: на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением отпуска электрической энергии по отпускным сниженным тарифам – 1 488 100,8 тыс. рублей, в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам – 553 230,3 тыс. рублей.

Субсидии юридическим лицам были предоставлены 15 главным распорядителем в сумме 19 472 914,1 тыс. рублей<sup>73</sup>, в том числе:

- в рамках раздела 01 «Общегосударственные вопросы» - 357 547,5 тыс. рублей, из них: *Аппарат Губернатора и Правительства Камчатского края* предоставил субсидию ГУП «Камчатстройэнергосервис» на финансовое обеспечение затрат, связанных с эксплуатацией зданий и помещений, находящихся в государственной собственности Камчатского края (214 197,5 тыс. рублей); *Министерство строительства и жилищной политики* предоставило субсидии на общую сумму 61 159,1 тыс. рублей: ГУП «Камчатскгражданпроект» с целью погашения задолженности перед УФНС по Камчатскому краю (55 838,0 тыс. рублей), АО «Камчатгиппрорыбпром» в рамках основного мероприятия «Повышение уровня кадрового потенциала и информационного обеспечения в сфере строительства» (5 351,1 тыс. рублей); *Министерство инвестиций и предпринимательства* предоставило субсидии на общую сумму 77 240,3 тыс. рублей: на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, привлеченным в российских кредитных организациях – 33 486,0 тыс. рублей; на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием инфраструктуры индустриальных (промышленных) парков в Камчатском крае – 8 239,0 тыс. рублей; на привлечение инвестиций и работе с инвесторами в Камчатском крае – 17 149,4 тыс. рублей; на финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением дочерними обществами отдельных функций по управлению территорией социально-экономического развития «Камчатка» - 18 365,8 тыс. рублей; *Министерство имущественных и земельных отношений* предоставило субсидию ООО «Камчатский край – Единая Камчатка», основным видом деятельности которого является издание газет, в целях финансового обеспечения затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг – 4 920,6 тыс. рублей;

---

<sup>73</sup> Форма № 1.5 «Субсидии юридическим лицам, предоставляемые за счет средств краевого бюджета в 2021 году», предоставленная Министерством Финансов Камчатского края;

- в рамках раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 92 839,6 тыс. рублей – Министерство по чрезвычайным ситуациям предоставило субсидию ГКП «Единый ситуационно-мониторинговый центр» на финансовое обеспечение затрат, связанных с построением, развитием и эксплуатацией систем мониторинга и обеспечения общественной (региональной) безопасности в Камчатском крае;

- в рамках раздела 04 «Национальная экономика» - 7 528 014,6 тыс. рублей, из них: Министерство труда и развития кадрового потенциала предоставило субсидии на общую сумму 3 891,1 тыс. рублей: на реализацию дополнительных мероприятий по содействию трудоустройству незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места – 1 131,7 тыс. рублей, на создание условий для совмещения незанятыми многодетными родителями, родителями, воспитывающими детей-инвалидов; обязанностей по воспитанию детей с трудовой деятельностью – 40,0 тыс. рублей; на содействие работодателям в привлечении для трудоустройства граждан из субъектов Российской Федерации – 2 719,4 тыс. рублей; Министерство экономического развития и торговли предоставило субсидии на общую сумму 4 723 429,0 тыс. рублей: на возмещение недополученных доходов юридическим лицам, осуществляющим отпуск природного газа потребителям Соболевского района Камчатского края по ценам, установленным ниже экономически обоснованного уровня – 106 557,1 тыс. рублей; на возмещение энергоснабжающим организациям Камчатского края недополученных доходов, связанных с осуществлением отпуска электрической энергии по отпускным сниженным тарифам: населению и приравненным к нему категориям потребителей – 4 382 614,3 тыс. рублей, отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям Камчатского края – 234 257,6 тыс. рублей; Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности предоставило субсидии на общую сумму 801 214,0 тыс. рублей, из них: сельскохозяйственным товаропроизводителям Камчатского края на возмещение части затрат, связанных с развитием животноводства – 598 828,6 тыс. рублей; по поддержке отдельных отраслей растениеводства и повышения плодородия почв – 56 825,3 тыс. рублей; на возмещение части затрат на приобретение оборудования и специализированной техники – 43 780,9 тыс. рублей; на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 4 644,6 тыс. рублей; на возмещение части транспортных расходов, связанных с доставкой пищевой продукции собственного производства в другие субъекты Российской Федерации – 1 707,7 тыс. рублей; на возмещение юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство хлеба, части транспортных расходов, связанных с доставкой муки для производства хлеба – 22 906,9 тыс. рублей; на возмещение части затрат на уплату страховых премий, начисленных по договорам сельскохозяйственного страхования – 1 882,7 тыс. рублей; на возмещение части затрат на приобретение оборудования и автотранспорта – 2 000,0 тыс. рублей; на возмещение предприятиям, осуществляющим торговую деятельность продукцией камчатских товаропроизводителей, части затрат по аренде (субаренде) торговых площадей на

постоянно действующих ярмарках камчатских товаропроизводителей – 2 682,9 тыс. рублей; предприятиям комбикормовой промышленности на возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией концентрированных кормов – 14 744,9 тыс. рублей; на возмещение предприятиям пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края части процентной ставки по кредитам (займам) – 6 655,0 тыс. рублей; *Министерство транспорта и дорожного строительства* предоставило субсидии на общую сумму 1 988 066,1 тыс. рублей, из них: на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с перевозкой пассажиров и багажа водным транспортом – 27 477,6 тыс. рублей; в целях возмещения затрат на ремонт морских грузовых и (или) грузопассажирских судов – 107 784,0 тыс. рублей; в целях возмещения части затрат, возникающих в связи с перевозкой пассажиров и багажа воздушным транспортом – 999 554,0 тыс. рублей; на возмещение недополученных доходов юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров и багажа автомобильным транспортом – 853 250,5 тыс. рублей; *Министерство туризма* предоставило субсидии на общую сумму 8 012,7 тыс. рублей – субъектам туристской деятельности в сфере социального туризма на территории Камчатского края; *Министерство инвестиций и предпринимательства* предоставило субсидии на общую сумму 3 401,8 тыс. рублей, из них: гранты в форме субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, включенным в реестр социальных предприятий, на общую сумму 170,7 тыс. рублей; на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием и (или) развитием бизнес-инкубаторов в Камчатском крае – 3 231,1 тыс. рублей (ОАО «Камчатский комбинат рыбных и пищевых продуктов»);

**- в рамках раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10 693 727,6 тыс. рублей,** из них: *Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики* предоставило субсидии на общую сумму 10 299 216,2 тыс. рублей: предприятиям коммунального комплекса в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам – 9 659 496,4 тыс. рублей; исполнителям коммунальных услуг в целях возмещения недополученных доходов, возникших в результате обеспечения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги – 77 195,2 тыс. рублей; предприятиям коммунального комплекса в целях возмещения недополученных доходов в связи с поставкой ими юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям Камчатского края, осуществляющим деятельность в области отдыха и развлечений, в части эксплуатации аквапарков с общей площадью водной поверхности более 3 000 м<sup>2</sup>, тепловой энергии по льготным (сниженным) тарифам – 20 975,1 тыс. рублей; на выполнение работ и оказание услуг по устройству, укреплению (восстановлению) зон санитарной охраны водозаборных и водопроводных сооружений системы водоснабжения и зон санитарной защиты канализационных сооружений системы водоотведения – 78 440,6 тыс. рублей (КГУП «Камчатский водоканал»); на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по внесению платы за негативное воздействие на окружающую среду, возникших в связи с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению – 207 367,6 тыс. рублей (КГУП «Камчатский водоканал»); на финансовое обеспечение

(возмещение) затрат на приобретение техники и оборудования – 125 385,7 тыс. рублей (КГУП «Камчатский водоканал»); на финансовое обеспечение затрат, связанных с погашением кредиторской задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов – 119 742,1 тыс. рублей (КГУП «Камчатский водоканал»); государственная поддержка на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Камчатском крае – 10 613,5 тыс. рублей; *Министерство экономического развития и торговли* предоставило субсидию КГУП «Камчатский водоканал» на компенсацию выпадающих доходов, не учтенных при регулировании тарифов Региональной службой по тарифам и ценам Камчатского края в сумме 394 511,4 тыс. рублей;

**- в рамках раздела 06 «Охрана окружающей среды» - 516 316,3 тыс. рублей** – *Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики* предоставлены субсидии: в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с принятием от физических лиц шин, покрышек, камер автомобильных и последующей утилизацией принятой авторезины – 66 444,3 тыс. рублей (ООО «Феникс»); на приобретение техники, оборудования (в том числе контейнеров и бункеров для накопления твердых коммунальных отходов), специализированных транспортных средств, модульных строений для размещения персонала, а также программного обеспечения (в том числе выполнения работ по его внедрению), необходимого для автоматизации процессов оперативного управления деятельностью Регионального оператора – 170 681,6 тыс. рублей (ГУП «Спецтранс»); в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами – 181 811,1 тыс. рублей (ГУП «Спецтранс»); на возмещение недополученных доходов, возникших в связи с наличием экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении единого тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в Камчатском крае – 97 379,3 тыс. рублей (ГУП «Спецтранс»);

**- в рамках раздела 07 «Образование» - 95 977,1 тыс. рублей**, в том числе: *Министерство образования* предоставило субсидии на общую сумму 95 971,6 тыс. рублей: на возмещение расходов, связанных с предоставлением дошкольного образования, в части оплаты труда, приобретение учебников и учебных пособий средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 72 425,3 тыс. рублей; загородным стационарным детским оздоровительным лагерям, расположенным на территории Камчатского края, в целях финансового обеспечения затрат в связи с предоставлением услуг по отдыху и оздоровлению детей – 23 546,3 тыс. рублей; *Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности* предоставило субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям Камчатского края, направленные на оказание содействия в обеспечении квалифицированными специалистами – 5,5 тыс. рублей;

**- в рамках раздела 09 «Здравоохранение» - 10 829,9 тыс. рублей** – *Министерство здравоохранения* предоставило субсидии: ООО Дальневосточный Центр оздоровления и медико-социальной реабилитации и детей с ограниченными

возможностями «Жемчужина Камчатки» на возмещение затрат в связи с оказанием услуг и выполнением работ – 5 728,4 тыс. рублей; ГУП «Камчатфармация» на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по хранению, реализации, распределению, приобретению наркотических средств, психотропных веществ – 5 101,5 тыс. рублей;

**- в рамках раздела 10 «Социальная политика» - 69 546,9 тыс. рублей** – *Министерство социального благополучия и семейной политики* предоставило субсидии: специализированным службам по вопросам похоронного дела, осуществляющим погребение отдельных категорий граждан в Камчатском крае – 5 958,4 тыс. рублей; на возмещение недополученных доходов, возникших в связи с обеспечением проезда отдельных категорий граждан, проживающих в Камчатском крае, на автомобильном транспорте общего пользования пригородного сообщения по социальным проездным билетам – 15 174,5 тыс. рублей; на возмещение расходов юридическим лицам в связи с предоставлением услуг по долговременному уходу за гражданами пожилого возраста и инвалидами – 48 414,0 тыс. рублей;

**- в рамках раздела 11 «Физическая культура и спорт» - 108 114,5 тыс. рублей** – *Министерство спорта* предоставило субсидию ООО «Т.К. Логистик» на возмещение расходов, связанных с эксплуатацией объекта спорта «Ледовый каток «Вулкан» согласно концессионного соглашения.

## **7. Дефицит краевого бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета**

За 2021 год краевой бюджет исполнен с профицитом в сумме 829 595,1 тыс. рублей (за 2020 год с дефицитом в сумме 2 137 327 тыс. рублей). Первоначально Законом о краевом бюджете запланирован сбалансированный бюджет. На конец отчетного периода утвержден дефицит краевого бюджета в размере 3 948 909,2 тыс. рублей.

Согласно Закону о краевом бюджете, в составе *источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета* в 2021 году утверждено<sup>74</sup>:

- получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации, в объеме 4 600 000,0 тыс. рублей. В 2021 году получено кредитов от кредитных организаций (ПАО «Сбербанк») в сумме 2 000 000,0 тыс. рублей, или 43,48 % от плановых назначений;

- получение и погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 6 663 533,0 тыс. рублей. В 2021 году привлечено и погашено бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета в объеме 6 200 000,0 тыс. рублей, или 93,04 % от плановых назначений;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств краевого бюджета в объеме 1 348 909,1 тыс. рублей, исполнение составило « - » 829 595,1 тыс. рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в объеме 163 767,1 тыс. рублей, исполнение составило 163 767,1 тыс. рублей, или 100,0 %, в том числе:

- предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам в сумме 1 050

<sup>74</sup> Таблица 6.1;

000,0 тыс. рублей. В 2021 году предоставлены бюджетные кредиты на общую сумму 1 050 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плановых назначений (АО «Корякэнерго» – 400 000,0 тыс. рублей, АО «Южные электрические сети Камчатки» – 350 000,0 тыс. рублей, АО «Камчатэнергосервис» – 300 000,0 тыс. рублей)<sup>75</sup>;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, в сумме 1 213 767,1 тыс. рублей. В 2021 год поступления в краевой бюджет от возврата кредитов юридическими лицами составили 1 213 767,1 тыс. рублей (АО «Корякэнерго» – 400 000,0 тыс. рублей, АО «Южные электрические сети Камчатки» – 350 000,0 тыс. рублей, АО «Камчатэнергосервис» – 300 000,0 тыс. рублей);

В составе *источников внешнего финансирования* дефицита краевого бюджета в 2021 году утверждено и исполнено погашение бюджетных кредитов в иностранной валюте, предоставленных Российской Федерацией в рамках использования целевых иностранных кредитов, в объеме 163 767,1 тыс. рублей (4 871 120,4 долларов США<sup>76</sup>, расчет произведен по курсу 33,62 рубля за доллар США).

Таблица 7.1 - Анализ источников финансирования дефицита бюджета Камчатского края в 2020-2021 годах.

Наименование показателя	2021 год						Сравнительный анализ с 2020 годом				
	Первоначальный объем (Закон Камчатского края от 26.11.2020 № 521)	Объем, утвержденный законом о краевом бюджете на 2021 (от 17.12.2021 № 21)	Общий объем изменений плана за 2021 год	Кассовое исполнение за 2021 год (законопроект об исполнении)	Отклонение исполнения за 2021 год от утвержденного плана	% исполнения	Плановый объем, утвержденный законом об исполнении за 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год (закон об исполнении)	% исполнения	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года, тыс.рублей	% исполнения 2021 года к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Источники финансирования дефицита краевого бюджета:</b>	0,0	3 948 909,2	3 948 909,2	-829 595,1	-4 778 504,3	-21,01%	4 786 236,1	2 137 327,0	44,66%	-2 966 922,1	-38,81%
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	0,0	4 112 676,2	4 112 676,2	-665 828,0	-4 778 504,2	-16,19%	4 950 003,2	2 301 094,1	46,49%	-2 966 922,0	-28,94%
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	0,0	2 600 000,0	2 600 000,0	0,0	-2 600 000,0	0,00%	4 300 000,0	3 000 000,0	69,77%	-3 000 000,0	0,00%
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	4 600 000,0	4 600 000,0	2 000 000,0	-2 600 000,0	43,48%	4 300 000,0	3 000 000,0	69,77%	-1 000 000,0	66,67%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	-2 000 000,0	-2 000 000,0	-2 000 000,0	0,0	100,00%	0,0	0,0	-	-2 000 000,0	-
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	6 000 000,0	6 663 533,0	663 533,0	6 200 000,0	-463 533,0	93,04%	5 000 000,0	3 000 000,0	60,00%	0,0	206,67%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-6 000 000,0	-6 663 533,0	-663 533,0	-6 200 000,0	463 533,0	93,04%	-5 000 000,0	-3 000 000,0	60,00%	-3 200 000,0	206,67%
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	0,0	1 348 909,1	1 348 909,1	-829 595,1	-2 178 504,2	-61,50%	486 236,1	-862 673,0	-177,42%	33 077,9	96,17%
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-85 736 018,8	-111 928 575,8	-26 192 557,0	-109 765 408,6	2 163 167,3	98,07%	-102 469 268,3	-99 602 761,1	97,20%	-10 162 647,4	110,20%
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	85 736 018,8	113 277 485,0	27 541 466,1	108 935 813,5	-4 341 671,5	96,17%	102 955 504,4	98 740 088,1	95,91%	10 195 725,4	110,33%
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	163 767,1	163 767,1	0,0	163 767,1	0,0	100,00%	163 767,1	163 767,1	100,00%	0,0	100,00%
юрлицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1 500 000,0	-1 050 000,0	450 000,0	-1 050 000,0	0,0	100,00%	-1 400 000,0	-1 400 000,0	100,00%	350 000,0	75,00%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1 663 767,1	1 213 767,1	-450 000,0	1 213 767,1	0,0	100,00%	1 563 767,1	1 563 767,1	100,00%	-350 000,0	77,62%
<b>Источники внешнего финансирования дефицита бюджета</b>	-163 767,1	-163 767,1	0,0	-163 767,1	0,0	100,00%	-163 767,1	-163 767,1	100,00%	0,0	100,00%
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов в иностранной валюте, предоставленных Российской Федерацией в рамках использования целевых иностранных кредитов	-163 767,1	-163 767,1	0,0	-163 767,1	0,0	100,00%	-163 767,1	-163 767,1	100,00%	0,0	100,00%

<sup>75</sup> «Сведения о бюджетных кредитах, предоставленных юридическим лицам из краевого бюджета в 2021 году» Министерства финансов Камчатского края;

<sup>76</sup> Закон Камчатской области от 17 ноября 2005 г. № 408 «Об утверждении Соглашения № 01-01-06/04-134 о реструктуризации задолженности от 26 сентября 2005 года».

## 8. Государственный внутренний долг Камчатского края

Долговые обязательства Камчатского края на начало отчетного года составляли 6 750 446,9 тыс. рублей, на конец отчетного года – 6 586 679,9 тыс. рублей, в том числе:

- государственный внутренний долг Камчатского края составил 4 000 000,0 тыс. рублей (за 2021 год не изменился), в том числе: 1 000 000,0 тыс. рублей – документарные ценные бумаги на предъявителя с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга (облигации) со сроком погашения – 2024 год; 3 000 000,0 тыс. рублей – кредиты ПАО «Сбербанк», привлеченные в декабре 2020 года и декабре 2021 года, со сроком погашения – 2023 год;

- государственный внешний долг Камчатского края составил 2 586 679,9 тыс. рублей (уменьшился на 163 767,1 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»).

Таким образом, государственный долг Камчатского края за 2021 год уменьшился на 163 767,1 тыс. рублей, или на 2,43 % (за 2020 год государственный долг Камчатского края увеличился на 2 836 232,9 тыс. рублей, или на 72,46 %).

Объем государственного долга Камчатского края на 1 января 2022 года составил 22,28 % от объема поступивших в 2021 году доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений, что находится в пределах норм, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2021 году составили 219 482,9 тыс. рублей, или на 99 176,8 тыс. рублей (на 82,44 %) больше, чем в 2020 году (120 306,1 тыс. рублей). По данным государственной долговой книги Камчатского края, в состав расходов на обслуживание государственного долга в 2021 году включены:

- выплаты купонного дохода по облигациям в размере 90 240,0 тыс. рублей;
- выплаты процентных платежей за пользование бюджетным кредитом в размере 27 424,6 тыс. рублей (по задолженности перед Министерством финансов Российской Федерации по гарантии, предоставленной ОАО «Геотерм»);
- выплаты процентных платежей за пользование кредитами кредитных организаций в размере 100 407,9 тыс. рублей;
- выплаты процентных платежей за пользование кредитами на пополнение остатков средств на счете бюджета, привлеченными в бюджет Камчатского края из федерального бюджета, в размере 1 410,4 тыс. рублей.

Задолженность по государственным гарантиям Камчатского края по состоянию на 01.01.2022 отсутствует (предоставление гарантий Камчатского края в 2021 году планировалось в размере 141 360,0 тыс. рублей).

В соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации осуществлена оценка долговой устойчивости субъектов Российской Федерации в порядке, установленном

постановлением Правительства Российской Федерации от 04.03.2020 № 227. По результатам проведения оценки Камчатский край отнесен к группе субъектов Российской Федерации с высоким уровнем долговой устойчивости<sup>77</sup>.

## 9. Выводы:

1. Законом о краевом бюджете на 2021 год основные характеристики краевого бюджета на 2021 год утверждены, исходя из прогнозируемого объема валового регионального продукта в размере 275,7 млрд. рублей и уровня инфляции, не превышающего 4,00 % (декабрь 2021 года к декабрю 2020 года).

Согласно статистическим данным, индекс потребительских цен по Камчатскому краю (в декабре 2021 года относительно декабря 2020 года) составил 106,7 %, что выше на 2,7 % прогнозного, ниже на 1,7 % общероссийского показателя (108,4 %) и на 0,5 % общего показателя по Дальневосточному федеральному округу (107,2 %). В соответствии с уточненным прогнозом социально-экономического развития Камчатского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов объем произведенного валового регионального продукта за 2021 год предварительно оценивается на уровне 319,7 млрд. рублей.

Таким образом, исполнение краевого бюджета в 2021 году осуществлялось в макроэкономических условиях, отличающихся от спрогнозированных Законом о краевом бюджете: фактический уровень инфляции сложился на 2,7 процентных пункта выше прогнозного (в 2020 году – ниже прогноза на 0,7 процентных пункта), а предварительно оцененный объем произведенного валового регионального продукта больше на 44,0 млрд. рублей.

2. Согласно статистическим данным, положительная динамика отмечается по некоторым показателям, характеризующим уровень жизни и доходы населения: снижение доли населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума с 14,6 % до 14,1 %, увеличение номинального среднедушевого дохода в месяц с 55,4 тыс. рублей до 60,2 тыс. рублей. При этом, рост реальных располагаемых денежных доходов населения Камчатского края составил 3,1 %, что свидетельствует о значительном отставании от роста потребительских цен (инфляция 6,7 %), в 2020 году – аналогичный показатель составлял 3,00 % при инфляции 3,3 %.

Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника по Камчатскому краю в 2021 году сложилась в размере 93,1 тыс. рублей (в 2020 году – 85,6 тыс. рублей). Самый высокий уровень среднемесячной начисленной заработной платы в 2020 году сложился по виду деятельности воздушного и космического транспорта – 161,1 тыс. рублей, производство пищевых продуктов – 153,1 тыс. рублей, а также добыча полезных ископаемых – 131,1 тыс. рублей. Самый низкий уровень заработной платы сложился в сфере следующих обрабатывающих производств: производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования – 28,6 тыс. рублей, производство мебели – 29,0 тыс. рублей, деятельность полиграфическая и копирование носителей информации – 34,4 тыс. рублей. Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника в

---

<sup>77</sup><https://minfin.gov.ru>.

рыболовстве и рыбоводстве, занимающих значительную долю в формировании валового регионального продукта Камчатского края, составила 121,9 тыс. рублей.

Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника в сфере образования составила 73,4 тыс. рублей, в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг – 90,4 тыс. рублей, в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – 75,3 тыс. рублей, что несколько ниже средней в целом по экономике по Камчатскому краю.

3. За 2021 год исполнение по доходам составило 100 306 316,1 тыс. рублей, или 128,48 % к первоначальному прогнозу (78 072 251,8 тыс. рублей), или 100,86 % к уточненному прогнозу (99 451 275,8 тыс. рублей) и 108,98 % к исполнению по доходам за 2020 год (92 038 994,1 тыс. рублей).

В общем объеме доходов налоговые доходы составили 29 558 547,4 тыс. рублей (28,12 % общего объема доходов), неналоговые доходы – 1 353 722,1 тыс. рублей (1,35 %) и безвозмездные поступления - 70 747 768,7 тыс. рублей (70,53 %). Сохраняется тенденция значительной доли безвозмездных поступлений из *федерального бюджета* в общей сумме поступлений: 2018 год – 62,94 %, 2019 год – 58,16 %, 2020 год – 63,21 %, 2021 год – 59,76 %.

Перевыполнение по доходам составило 855 040,3 тыс. рублей, или 0,86 % (за 2020 год - в объеме 433 492,8 тыс. рублей), что обусловлено превышением фактических показателей по: налоговым доходам в общей сумме 179 511,6 тыс. рублей (в основном, за счет: налога на доходы физических лиц - на 74 532,8 тыс. рублей, налога на прибыль организаций - на 28 626,9 тыс. рублей); неналоговым доходам в общей сумме 126 360,3 тыс. рублей (в основном за счет: платежей при использовании природными ресурсами - на 64 354,8 тыс. рублей, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 25 292,3 тыс. рублей, штрафов, санкций, возмещение ущерба - на 23 210,6 тыс. рублей); безвозмездным поступлениям в общей сумме 549 168,4 тыс. рублей.

Перевыполнение по безвозмездным поступлениям произошло в основном за счет: дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (на 1 672 633,4 тыс. рублей). В то же время не достигнуты прогнозные показатели по субсидиям на 1 020 312,0 тыс. рублей, из них: на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации - на 436 220,2 тыс. рублей, на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения - на 247 586,2 тыс. рублей, на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах Российской Федерации - на 163 497,3 тыс. рублей, а также по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации (от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) - на 181 303,3 тыс. рублей.

4. Исполнение по расходам за 2021 год составило 99 476 721,0 тыс. рублей, или 127,42 % к первоначальному плану (78 072 251,8 тыс. рублей), или 96,02 % от уточненных бюджетных назначений и 105,63 % к исполнению краевого бюджета за 2020 год (94 176 321,0 тыс. рублей).

Исполнение расходов в рамках государственных программ составило 97 155 283,4 тыс. рублей (97,67 % общего объема расходов), непрограммных – 2 321 437,5 тыс. рублей (2,33 %). Доля расходов на реализацию государственных программ в 2021 году практически не изменилась по сравнению с 2020 годом (в 2020 году – 97,33 % общего объема расходов).

Неисполнение по расходам составило 4 124 992,6 тыс. рублей (3,98 %), что на 1 777 690,8 тыс. рублей больше, чем в 2020 году (2 347 301,8 тыс. рублей).

Наибольшую долю в общем объеме неисполненных назначений составили бюджетные назначения по разделам:

- «Здравоохранение» - 1 298 415,3 тыс. рублей (31,48 % объема неисполнения), в основном за счет неисполнения инвестиционных мероприятий (из них строительство Камчатской краевой больницы – 525 209,1 тыс. рублей, фельдшерско-акушерских пунктов – 217 751,2 тыс. рублей), а также межбюджетных трансфертов бюджету ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации - 257 735,3 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 981 104,2 тыс. рублей (23,78 % объема неисполнения), в основном за счет неисполнения расходных обязательств Камчатского края по перечислению предприятиям коммунального комплекса недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам – 493 218,1 тыс. рублей, а также неисполненных назначений в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 161 441,0 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» - 741 924,4 тыс. рублей (17,99 % объема неисполнения), в основном за счет неисполнения расходных обязательств Камчатского края по возмещению недополученных доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края в сумме 680 001,2 тыс. рублей (из них, в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов) за счет средств, предоставляемых в виде безвозмездных целевых взносов субъектом оптового рынка - 542 894,6 тыс. рублей, осуществляющим отпуск электрической энергии по отпускным сниженным тарифам - 130 588,4 тыс. рублей);

- «Общегосударственные вопросы» - 740 942,8 тыс. рублей (17,96 % объема неисполнения), в основном за счет нераспределенных зарезервированных ассигнований резервных фондов в сумме 406 394,3 тыс. рублей (резервного фонда Камчатского края - 386 136,8 тыс. рублей и резервного фонда Правительства Камчатского края – 20 257,5 тыс. рублей) и иных бюджетных ассигнований в сумме 271 483,4 тыс. рублей.

5. Законом о краевом бюджете резервный фонд Камчатского края утвержден в объеме 1 186 876,2 тыс. рублей и резервный фонд Правительства Камчатского края в объеме 50 000,0 тыс. рублей. Согласно Отчету об исполнении бюджета объем в течение 2021 года средства резервного фонда Камчатского края распределены в объеме 800 739,4 тыс. рублей (нераспределенный остаток на конец 2021 года составил 386 136,8 тыс. рублей), средства резервного фонда Правительства Камчатского края распределены в объеме 29 742,5 тыс. рублей (нераспределенный остаток составил 20 257,5 тыс. рублей).

Средства резервного фонда Камчатского края и резервного фонда Правительства Камчатского края в течение 2021 года распределялись между главными распорядителями бюджетных средств на основании соответствующих распоряжений Правительства Камчатского края. Наибольшие объемы средств резервного фонда Камчатского края распределены на профилактику и устранение последствий распространения новой коронавирусной инфекции, а также на авиационные работы в целях оказания медицинской помощи.

6. Остаток средств на едином счете краевого бюджета на 01.01.2022 по сравнению с остатком на 01.01.2021 увеличился на 829 595,1 тыс. рублей (на 61,50 %) и составил 2 178 504,2 тыс. рублей, из которых 1 955 819,9 тыс. рублей (89,78 % объема остатка) - неиспользованные целевые средства федерального бюджета (1 951 015,6 тыс. рублей – не подлежат возврату). Основную долю остатка федеральных средств (1 343 433,4 тыс. рублей или 68,69 %) составляют дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (ГРБС – Министерство финансов, из них на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 43 433,4 тыс. рублей и на покрытие разницы учтенных при установлении тарифов – 1 300 000,0 тыс. рублей), остатки средств безвозмездных поступлений от негосударственных организаций прошлых лет (ГРБС - Министерство экономического развития и торговли, 542 894,6 тыс. рублей или 27,76 %).

7. За 2021 год краевой бюджет исполнен с профицитом в сумме 829 595,1 тыс. рублей (за 2020 год с дефицитом в сумме 2 137 327 тыс. рублей). Первоначально Законом о краевом бюджете на 2021 год запланирован сбалансированный бюджет. На конец отчетного периода утвержден дефицит краевого бюджета в размере 3 948 909,2 тыс. рублей.

8. Государственный долг Камчатского края по состоянию на 01.01.2022 года составил 6 586 679,9 тыс. рублей, или уменьшился на 163 767,1 тыс. рублей (2,43 %) за счет уменьшения задолженности перед Министерством финансов Российской Федерации по гарантии, предоставленной ОАО «Геотерм» (за 2020 год государственный долг увеличился на 2 836 232,9 тыс. рублей (72,46 %)). Погашение осуществляется ежегодно равными долями по утвержденному графику до 2035 года.

Структура государственного долга Камчатского края по состоянию на 01.01.2022 года: облигации (документарные ценные бумаги на предъявителя с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга, срок погашения – 2024 год) - 1 000 000,0 тыс. рублей; кредиты ПАО «Сбербанк» (привлеченные в декабре

2020 года, декабре 2021 года; срок погашения – 2023 год) - 3 000 000,0 тыс. рублей; - задолженность по гарантии (перед Министерством финансов Российской Федерации, гарантия предоставлена ОАО «Геотерм») - 2 586 679,9 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2021 году составили 219 482,9 тыс. рублей, или на 99 176,8 тыс. рублей (на 82,44 %) больше, чем в 2020 году (120 306,1 тыс. рублей).

Структура расходов на обслуживание государственного долга: выплаты купонного дохода по облигациям - 90 240,0 тыс. рублей; выплаты процентных платежей за пользование бюджетным кредитом - 27 424,6 тыс. рублей (по задолженности перед Министерством финансов Российской Федерации по гарантии, предоставленной ОАО «Геотерм»); выплаты процентных платежей за пользование кредитами кредитных организаций - 100 407,9 тыс. рублей; выплаты процентных платежей за пользование кредитами на пополнение остатков средств на счете бюджета, привлеченными в бюджет Камчатского края из федерального бюджета, - 1 410,4 тыс. рублей.

9. В 2021 году, также как и в 2020 году инвестиционные мероприятия осуществлялись в рамках реализации 13 государственных программ. Объем ассигнований на инвестиционные мероприятия на 2021 год утвержден в сумме 10 960 787,8 тыс. рублей (сводная бюджетная роспись), из них за счет средств: федерального бюджета – 7 146 659,6 тыс. рублей (65,20 % от общего объема ассигнований), краевого бюджета – 2 912 206,6 тыс. рублей (26,57 %), за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 901 921,5 тыс. рублей (8,23 %).

Согласно Отчету об исполнении бюджета, предусмотренные ассигнования по инвестиционным мероприятиям на 2021 год исполнены в общей сумме 9 671 188,9 тыс. рублей или 88,23 % от уточненных ассигнований (10 960 787,8 тыс. рублей), что на 2 480 135,7 тыс. рублей больше, чем исполнено в 2020 году (7 191 053,2 тыс. рублей).

За счет средств федерального бюджета исполнение составило 6 417 342,3 тыс. рублей или 89,79 % к уточненному плану; за счет средств краевого бюджета исполнение составило 2 597 915,9 тыс. рублей или 89,21 %; за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ исполнение в 2021 году составило 655 930,7 тыс. рублей – 72,73 %.

Доля инвестиционных мероприятий в общем объеме расходов краевого бюджета на 2021 год составила 9,72 %, (в 2020 году – 7,64 %).

Наибольшую долю в общем объеме расходов на инвестиционные мероприятия составляют расходы в рамках государственных программ Камчатского края: «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (2 912 356,1 тыс. рублей или 30,11 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия) и «Развитие здравоохранения Камчатского края» (2 656 154,5 тыс. рублей или 27,46 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия); наименьшую долю – расходы в рамках государственных программ Камчатского края: «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» (6 798,3 тыс. рублей или 0,07 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия) и «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия

Камчатского края» (198,9 тыс. рублей или 0,002 % от общего объема расходов на инвестиционные мероприятия).

Неисполнение по инвестиционным мероприятиям в отчетном периоде составило 1 289 598,9 тыс. рублей, или 11,77 % от утвержденных ассигнований (в 2020 году – 474 227,9 тыс. рублей, или 6,19 %). Основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений по инвестиционным мероприятиям в 2021 году являются: отставание от графика выполнения подрядных работ на всех этапах строительства в связи с недостаточностью мощностей строительных организаций; недостаточный уровень организации работ, предшествующих началу строительства или реконструкции объектов, связанных с подготовкой конкурсной документации, разработкой технических заданий.

10. Общий объем межбюджетных трансфертов в краевом бюджете на 2021 год утвержден в сумме 23 159 168,1 тыс. рублей, исполнение составило 22 649 100,7 тыс. рублей (в 2020 году – 22 883 006,7 тыс. рублей) или 97,80 % к уточненным назначениям. МБТ в 2021 году предоставлены 64 муниципальным образованиям, в том числе: 11 муниципальным районам, 3 городским округам и 50 поселениям. Удельный вес МБТ в 2021 году в общем объеме расходов краевого бюджета составил 22,77 %, что на 1,53 % ниже, чем в 2020 году (24,30 %).

Неисполнение ассигнований по МБТ составило 510 067,4 тыс. рублей, из них:

- по субсидиям поселениям - 260 084,9 тыс. рублей, из них в рамках государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» - 119 697,9 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (наибольшее неисполнение по Елизовскому городскому поселению – 55 266,1 тыс. рублей и Мильковскому сельскому поселению – 62 972,7 тыс. рублей), по причине особенности реализации мероприятий по расселению из аварийного жилья с привлечением средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 2-х летний период реализации этапа мероприятия);

- по субсидиям муниципальным районам - 68 710,3 тыс. рублей, из них в рамках региональных проектов: «Содействие занятости» на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования - 24 140,1 тыс. рублей, в основном по объекту строительства «Детский сад в жилом районе Рыбачий в г. Вилючинск (в том числе проектные работы)» в связи с переносом срока поставки технологического оборудования на 2022 год; «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 22 762,9 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, по причине 2-х летнего периода реализации мероприятий;

- по субвенциям муниципальным районам - 144 107,5 тыс. рублей, из них на 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, - 46 632,8 тыс. рублей, в связи с ситуацией, сложившейся на рынке жилья, а именно - недостаточным предложением квартир для продажи (неисполнение по Петропавловск-Камчатскому городскому округу - 26 487,7 тыс. рублей, Елизовскому муниципальному району - 17 621,0 тыс. рублей, Вилючинскому городскому округу - 2 240,0 тыс. рублей), в результате за 2021 год обеспечено жильем 37 человек, подлежащих обеспечению жильем в 2021 году, у 136 человек право на обеспечение жилыми помещениями не реализовано на конец 2021 года; по вопросам предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - 25 663,9 тыс. рублей, в связи с заявительным характером предоставления субсидии (по Петропавловск-Камчатскому городскому округу - 15 589,1 тыс. рублей);

- иных межбюджетных трансфертов муниципальным районам - 18 740,0 тыс. рублей за счет неисполнения расходов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (Петропавловск-Камчатский городской округ - 5 569,9 тыс. рублей, Усть-Камчатский муниципальный район - 3 653,3 тыс. рублей, Елизовский муниципальный район - 3 280,6 тыс. рублей). Неисполнение обусловлено тем, что ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам осуществляется по факту отработанного времени, в связи с напряженной эпидемиологической обстановкой в регионе, связанной с распространением новой коронавирусной инфекцией.

11. В Камчатском крае в 2021 году в рамках 11 национальных проектов осуществлялась реализация 42 региональных проектов, в бюджете Камчатского края бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 32 региональных проектов в рамках 10 национальных проектов. Региональные проекты реализовывались в составе мероприятий 17 государственных программ Камчатского края.

Согласно Отчету об исполнении бюджета на реализацию региональных проектов в 2021 году предусмотрены ассигнования в общей сумме 7 341 511,6 тыс. рублей (7,09 % в общем объеме расходов), из них: средства федерального бюджета и Фонда содействия реформированию ЖКХ - 4 359 282,7 тыс. рублей; средства краевого бюджета - 2 982 228,9 тыс. рублей.

Объем исполненных назначений - 7 089 695,2 тыс. рублей (96,57 % от уточненных бюджетных назначений), из них: средства федерального бюджета и Фонда содействия реформированию ЖКХ - 4 184 011,5 тыс. рублей; средства краевого бюджета - 2 905 683,7 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом уровень исполнения региональных проектов в 2021 году увеличился на 1,55 % (в 2020 году - 95,02 %), в том числе за счет средств федерального бюджета уровень исполнения уменьшился на 1,08 %, за счет средств краевого бюджета - увеличился на 5,34 %.

Общий объем неисполненных назначений в рамках региональных проектов в 2021 году составил 251 816,4 тыс. рублей (в 2020 году - 396 453,3 тыс. рублей), или

3,43 % от общего объема, предусмотренного на реализацию региональных проектов. Наибольшее неисполнение (161 441,0 тыс. рублей) - по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (из них Алеутский муниципальный округ – 22 762,9 тыс. рублей; Мильковское сельское поселение – 72 469,7 тыс. рублей; Елизовское городское поселение – 61 741,2 тыс. рублей), что в основном обусловлено 2-х летним периодом реализации мероприятий, неисполнением подрядными организациями работ, предусмотренных заключенными контрактами, а также экономией средств по результатам закупочных процедур.

В 2021 году информация о реализации национальных (региональных) проектов в Камчатском крае размещалась на официальном сайте Управления по национальным проектам, с указанием ссылки на сайты исполнительных органов государственной власти Камчатского края, ответственных за реализацию отдельных региональных проектов. На официальных сайтах ответственных исполнительных органов, как правило, размещены: соглашения, паспорта и отчеты о реализации национальных (региональных) проектов. При этом паспорта региональных проектов в основном размещены не в актуальной редакции, отчеты о ходе реализации региональных проектов размещаются нерегулярно, не размещены в полном объеме заключенные соглашения (дополнительные соглашения).

В ходе проведенного сопоставления показателей в Отчете об исполнении бюджета с паспортами региональных проектов, отчетами ответственных за реализацию региональных проектов органов исполнительной власти установлено:

- не приведение в соответствие со Сводной бюджетной росписью паспортов региональных проектов («Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» объем ассигнований завышен на 158 400,0 тыс. рублей, «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - завышен на 5 097,2 тыс. рублей, «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае» - занижен на 270,0 тыс. рублей, «Социальная активность» - занижен на 342,9 тыс. рублей;

- несоответствие объемов бюджетных ассигнований, отраженных в Отчете об исполнении бюджета и отчетах о ходе реализации следующих региональных проектов (графа «Предусмотрено паспортом регионального проекта»): «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», в результате объем ассигнований завышен на 158 400,0 тыс. рублей, «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - завышен на 5 097,2 тыс. рублей, «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» - занижен на 6 903,7 тыс. рублей;

- несоответствие объемов бюджетных ассигнований в Отчете об исполнении бюджета и отчетах о ходе реализации региональных проектов (графы 5, 6 «Сводная бюджетная роспись» и «Лимиты бюджетных обязательств»): «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», в результате объем ассигнований занижен на 977 903,8 тыс. рублей, «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» - занижен на 6 903,7 тыс. рублей.

В результате указанные выше отчеты о ходе реализации региональных проектов» содержат недостоверную информацию в части отражения средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Согласно отчетам о ходе реализации региональных проектов, размещенных в ГИИС «Электронный бюджет», в целом на 2021 год запланированы 131 целевой показатель и 174 плановых результатов исполнения региональных проектов. По состоянию на 01.01.2022 исполнение целевых показателей составило 110 единиц, или 83,97 %, исполнение результатов – 153 единицы, или 88,51 %. Из 42 региональных проектов по 8 проектам установлено невыполнение целевых показателей; по 10 проектам – недостижение результатов региональных проектов. По 27 проектам показатели и результаты исполнены в полном объеме.

Проведенным анализом соответствия показателей, отраженных в региональных проектах и соответствующих государственных программах Камчатского края (выборочно), установлено отсутствие отдельных показателей в следующих программах: «Развитие культуры в Камчатском крае» отсутствует показатель «Количество граждан, принимающих участие в добровольческой деятельности», предусмотренный в региональном проекте «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)); «Развитие образования в Камчатском крае» отсутствует показатель «Доля выпускников образовательных организаций, реализующих программы среднего профессионального образования, занятых по виду деятельности и полученным компетенциям, возрастающий», предусмотренный в региональном проекте «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования»); «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» отсутствует показатель «Объем жилищного строительства, млн. кв. м. в год, возрастающий», предусмотренный в региональном проекте «Жилье»; «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» отсутствуют показатели «Доля импорта оборудования для обработки и утилизации твердых коммунальных отходов, убывающий» и «Количество разработанных электронных моделей, возрастающий», предусмотренный в региональном проекте «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края»; «Развитие здравоохранения Камчатского края» отсутствуют показатели «Число посещений сельскими жителями ФП, ФАПов и ВА, в расчете на 1 сельского жителя, возрастающий» и «Число выполненных посещений гражданами поликлиник и поликлинических подразделений, участвующих в создании и тиражировании «Новой модели организации оказания медицинской помощи», возрастающий», предусмотренный в региональном проекте «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи».

12. Закон о краевом бюджете на 2021 год сформирован на основе 27 государственных программ. В 2021 году исполнение программных расходов составило 97 155 283,4 тыс. рублей, или 95,96 % от объема ассигнований, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью. Уровень исполнения по государственным программам за 2021 год ниже, чем за 2020 год (97,57 %). По

состоянию на 01.01.2022 объем неисполненных назначений составил 4 086 716,0 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются: не предоставление подрядчиком документов на оплату за выполненные работы; несостоявшиеся конкурсные процедуры по строительству фельдшерско-акушерских пунктов в отдаленных районах Камчатского края; заявительный характер предоставления субсидий, выплат пособий и компенсаций; перенос сроков поставки технологического оборудования; экономия по результатам проведенных конкурсных процедур; неисполнение ассигнований по расходам по возмещению недополученных доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края; особенность реализации мероприятий по расселению из аварийного жилья с привлечением средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – двухлетний период реализации этапа мероприятий; не распределены зарезервированные ассигнования резервных фондов и иные зарезервированные бюджетные ассигнования.

В отчетном периоде из: 400 запланированных по всем государственным программам контрольных событий исполнено 364; 746 плановых показателей (индикаторов) государственных программ достигнуто 557.

Согласно информации, предоставленной Министерством экономического развития Камчатского края в составе проекта сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края по итогам 2021 года: высокая эффективность реализации достигнута по 15 государственным программам; средняя – по 6 государственным программам; удовлетворительная – по 5 государственным программам; недостаточно эффективная – по государственной программе «Развитие транспортной системы в Камчатском крае».

В ходе проведенного анализа паспортов государственных программ Камчатского края, их реализации за 2021 год, а также оценки эффективности государственных программ Камчатского края за отчетный год установлены следующие замечания:

- содержание 5 государственных программ не в полной мере соответствуют постановляющей части постановлений Правительства Камчатского края об их утверждении;

- не соблюдены требования приказа Министерства финансов Камчатского края от 12.11.2020 № 234 «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов краевого бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» при установлении кодов целевых статей для основных мероприятий, не предусмотренных перечнями основных мероприятий 3 государственных программ;

- по 9 государственным программам не соблюдены требования Порядка № 135-П в части приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете);

- по 2 государственным программам не соблюдены требования части 3.12 Порядка № 235-П в части утверждения изменений в государственные программы не позднее 30 декабря текущего финансового года;

- в нарушение части 6.11 Приказа № 598-п в приложении «Информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств» к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности 1 государственной программы не отражены расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные Законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года;

- согласно предоставленным ответственными исполнителями государственных программ годовым отчетам о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ по 10 Программам в приложении к годовому отчету «Информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы» отражены недостоверные данные;

- по 11 государственным программам некоторые показатели (индикаторы) достигнуты со значительным превышением как в 2020 году, так и в 2021 году. Данный факт свидетельствует о занижении ответственными исполнителями государственных программ прогнозной оценки их исполнения;

- в нарушение части 6.3 Приказа № 598-п в приложении «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов)» к годовому отчету: ответственным исполнителем 1 государственной программы отражено плановое значение показателя (индикатора), несоответствующее количественному значению показателя (индикатора), предусмотренному государственной программой; ответственными исполнителями 3 государственных программ отражены не фактически достигнутые значения показателей (индикаторов) за год, предшествующий отчетному, а количественные значения, установленные Программой на 2020 год; ответственным исполнителем 1 государственной программы не отражены обоснования отклонений по показателям (индикаторам), фактическое значение которых значительно превысило плановое; ответственным исполнителем 1 государственной программы отражены недостоверные данные о фактически достигнутом значении показателя (индикатора);

- в рамках 6 государственных программ установлены расхождения значений аналогичных показателей (индикаторов), отраженных в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2021 год и в информации о ходе реализации региональных проектов Камчатского края по состоянию на 01.01.2022, представленной Управлением по национальным проектам и стратегической деятельности администрации Губернатора Камчатского края. Данный факт свидетельствует об отсутствии связи между достижением установленных количественных значений показателей (индикаторов) в рамках государственных программ и в рамках региональных проектов, что не обеспечивает объективную оценку полученного результата;

- проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что не все показатели (индикаторы), предусмотренные 6 государственными программами, соответствуют требованиям, предусмотренным пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п;

- количественный и содержательный состав показателей (индикаторов) 3 государственных программ не позволяет в полной мере оценить достижение целей и решение задач государственных программ;

- по 2 государственным программам проверить достоверность расчета эффективности реализации программы не предоставляется возможным, в том числе: «Информационное общество в Камчатском крае» - отсутствует информация о фактически достигнутых значениях некоторых показателей (индикаторов), предусмотренных государственной программой; «Социально-экономическое развитие территории с особым статусом Корякский округ» - не предусмотрены отдельно для Корякского округа количественные значения показателей (индикаторов) и контрольные события:

- в 2021 году в рамках подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Камчатском крае» государственной программы «Безопасная Камчатка» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Развитие и содержание систем обеспечения комплексной безопасности в краевых государственных и муниципальных учреждениях социальной сферы в Камчатском крае. Централизация сбора данных с объектовых систем комплексной безопасности и мониторинга, обеспечение передачи данных в АПК «Безопасный город» в сумме 2 650,0 тыс. рублей, которые исполнены в полном объеме. Однако, фактическое достижение показателя (индикатора) «Количество систем мониторинга и обеспечения безопасности, с которыми организован автоматизированный информационный обмен АПК «Безопасный город» Камчатского края», взаимосвязанного с указанным основным мероприятием, при установленном количественном значении 3 единицы, согласно отчету об исполнении программы отражено как нулевое;

- в 2021 году в рамках государственной программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае» по подпрограмме «Создание и развитие туристской инфраструктуры в Камчатском крае» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Информационное оснащение туристских продуктов» в сумме 98,7 тыс. рублей (исполнены в полном объеме); по мероприятию «Информационное обслуживание туристов и повышение качества туристских услуг» подпрограммы «Продвижение туристского продукта и популяризация отдельных видов туризма в Камчатском крае» - в сумме 4 809,2 тыс. рублей (также исполнены в полном объеме). Однако для показателей (индикаторов) «Количество туристских объектов и маршрутов, оснащенных наружными средствами сопровождения туристов (нарастающим итогом)» и «Количество человек, прошедших обучение на семинарах и курсах подготовки и переподготовки в сфере туризма (нарастающим итогом)», взаимосвязанных с указанными основными мероприятиями, согласно отчету об исполнении программы отражено как нулевое.

13. Общий объем непрограммных расходов за 2021 год составил 2 321 427,5 тыс. рублей (уровень исполнения – 98,38%). Основная доля непрограммных расходов приходится на следующих главных распорядителей средств: Администрация Губернатора Камчатского края – 863 274,9 тыс. рублей (37,19 % от общего объема непрограммных расходов), Агентство по обеспечению деятельности мировых судей – 324 609,7 тыс. рублей (13,98 %) и Законодательное Собрание

Камчатского края – 250 235,7 тыс. рублей (10,78 %). Анализ в разрезе видов расходов показал, что наибольший удельный вес непрограммных расходов (57,36 % или 1 331 577,2 тыс. рублей) приходится на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 57,36 %.

14. Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств краевого бюджета (ГАБС) за 2021 год представлена всеми ГАБС в срок, установленный ст. 264.4 БК РФ и ст. 42 Закона о бюджетном процессе в Камчатском крае. 12 из 35 ГАБС представили в Контрольно-счетную палату годовую бюджетную отчетность в полном составе форм, обязательных при формировании годовой отчетности, или отразили в Пояснительной записке к бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н, что отсутствующие формы не включены в состав бюджетной отчетности за отчетный период в виду отсутствия числовых значений показателей.

По сравнению с бюджетной отчетностью за 2020 год количество установленных нарушений (замечаний) за 2021 год уменьшилось. Основной характер нарушений - отсутствие той или иной уточняющей (поясняющей) информации.

При этом, установлены случаи неотражения отдельных показателей в формах отчетности, что, однако, не повлияло на финансовый результат объекта финансового контроля. Так, в ходе сопоставления форм бюджетной отчетности и проверки контрольных соотношений (выборочно) к показателям бюджетной отчетности у 2 ГАБС в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности выявлено не отражение значений отдельных показателей (просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года) на общую сумму 319 503,9 тыс. рублей.

Установлено несоответствие показателей фактических расходов на начало и на конец отчетного года по объектам «2-х квартирный жилой дом с. Анавгай» и «Ремонтно-механические мастерские, с. Эссо, ул. Нагорная, пер. Кооператоров, д. 2», отраженные в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) Агентства лесного хозяйства и Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства в целом по краевому бюджету.

В целом, анализ указанной выше формы бюджетной отчетности показал, что общая сумма вложений в объекты недвижимого имущества и объекты незавершенного строительства за 2021 год по ГАБС уменьшилась на 4 057 651,5 тыс. рублей. Основная причина – по объектам незавершенного строительства (вложений в объекты недвижимого имущества) балансодержателем осуществлена передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности и (или) пройдена государственная регистрация права оперативного управления, а также завершено строительство. При этом, по состоянию на

01.01.2022 числятся капитальные вложения в общей сумме 3 578 239,5 тыс. рублей, сформированные по 20 инвестиционным объектам строительства, с даты начала реализации которых истекло более 10 лет.

В соответствии с постановлением Правительства Камчатского края от 22.03.2022 № 130-П «Об утверждении Правил принятия решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства государственной собственности Камчатского края, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств краевого бюджета» предусматривается принятие решений о списании объектов незавершенного строительства, права собственности Камчатского края на которые оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства государственной собственности Камчатского края, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств краевого бюджета, включая затраты на проектные и (или) изыскательские работы.

По результатам внешней проверки установлено, что кредиторская задолженность бюджета Камчатского края за 2021 год увеличилась на 746 142,6 тыс. рублей (на 13,74 %) и по состоянию на 01.01.2022 года составила 6 178 027,3 тыс. рублей, из них 83,98 % составляет задолженность по доходам и 16,02 % – задолженность по выплатам и расчетам по платежам в бюджет (по расходам). Основная доля кредиторской задолженности по доходам (89,34 %) приходится на задолженность Управления Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю (4 635 204,2 тыс. рублей), в основном по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций.

За отчетный год задолженность по доходам увеличилась на 1 023 587,8 тыс. рублей (на 24,58 %), а задолженность по выплатам и расчетам по платежам в бюджет (по расходам) уменьшилась на 277 445,2 тыс. рублей (на 21,89 %). Увеличение задолженности по доходам произошло в наибольшей степени за счет увеличения задолженности Министерства экономического развития и торговли (на 543 266,5 тыс. рублей) – в основном, по причине предоставления отчетов получателями субсидий (за счет безвозмездного целевого взноса от «Русгидро») после завершения финансового года, и Управления Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю (на 494 529,8 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность бюджета Камчатского края за 2021 год увеличилась на 6 180 423,7 тыс. рублей (на 3,96 %) и по состоянию на 01.01.2022 года составила 162 241 513,4 тыс. рублей, из них 97,19 % - задолженность по доходам и 2,81 % составляет задолженность по выплатам и расчетам по платежам в бюджет (по расходам). При этом, за отчетный год задолженность по расходам увеличилась на 2 074 045,3 тыс. рублей (в 1,8 раз), а задолженность по доходам увеличилась на 4 106 378,4 тыс. рублей (на 2,67 %).

Основная доля дебиторской задолженности по доходам приходится на задолженности по 3 ГАБС: 73,80 % общего объема дебиторской задолженности по доходам - задолженность Министерства финансов; 8,00 % – задолженность Министерства социального благополучия и семейной политики; 5,57 % –

задолженность Министерства строительства. 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.

15. В целом, в ходе внешней проверки Отчета об исполнении краевого бюджета за 2021 год установлено:

- соответствие плановых (прогнозных) и фактически исполненных показателей по доходам, расходам, дефициту (источникам финансирования дефицита краевого бюджета), а также дебиторской и кредиторской задолженности краевого бюджета в годовом отчете об исполнении краевого бюджета за 2021 год аналогичным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств краевого бюджета;

- соответствие прогнозных (плановых) показателей по доходам и дефициту в годовом отчете об исполнении краевого бюджета за 2021 год показателям, утвержденным Законом Камчатского края на 2021 год, плановых показателей по расходам в годовом Отчете об исполнении краевого бюджета за 2021 год - показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021, что отвечает требованиям Инструкции № 191н;

- в ходе сопоставления показателей фактического исполнения по доходам, расходам и размеру дефицита Консолидированного отчета по поступления и выбытиям (ф. 0503152) по состоянию на 01.01.2022, размещенного на сайте Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю, и аналогичных показателей Отчета об исполнении краевого бюджета за 2021 год установлено их соответствие;

- показатели законопроекта, поступившего в Контрольно-счетную палату из Законодательного Собрания Камчатского края, соответствуют показателям Отчета об исполнении краевого бюджета за 2021 год.

16. Отчет об исполнении краевого бюджета за 2021 год и проект закона Камчатского края «Об исполнении краевого бюджета за 2021 год» представлены Правительством 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, соответствует перечню документов и материалов, установленному статьей 41 Закона о бюджетном процессе. Вместе с тем, в составе указанных документов и материалов представленная одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета пояснительная записка не содержит анализ бюджетной отчетности, и отсутствуют сведения о выполнении государственного задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований, что предусмотрено статьей 264.5 БК РФ.

## 10. Предложения:

1. Направить заключение КСП Камчатского края на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2021 год в Законодательное Собрание Камчатского края, и с учетом того, что показатели законопроекта в целом соответствуют плановым показателям, утвержденным Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и данным годового отчета об исполнении краевого бюджета за 2021 год, а участниками бюджетного процесса в основном приняты меры по исполнению краевого бюджета в соответствии с Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и действующим законодательством Российской Федерации, рекомендовать 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 2021 год Губернатору Камчатского края;

3. Направить заключение КСП Камчатского края на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 2021 год в Правительство Камчатского края с целью рассмотрения замечаний, указанных в настоящем заключении, и рекомендовать принять соответствующие меры, а именно:

3.1. В целях соблюдения сроков ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства, включенных в Инвестиционную программу Камчатского края усилить контроль за ходом строительства на всех этапах;

3.2. Управлению по национальным проектам и органам исполнительной власти 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, необходимо организовать работу по регулярному (не реже 1 раза в квартал) размещению на официальных сайтах органов исполнительной власти Камчатского края актуализированных паспортов региональных проектов и информации по реализации региональных проектов. Кроме того, Управлению по национальным проектам, как региональному проектному офису, в соответствии с возложенными полномочиями, необходимо надлежащим образом осуществлять мониторинг реализации региональных проектов:

3.3. Исполнительным органам государственной власти Камчатского края, ответственным за реализацию региональных проектов, необходимо обеспечить повышение качества формируемой отчетности.

3.4. Исполнительным органам государственной власти Камчатского края, ответственным за реализацию государственных программ Камчатского края, учитывая, что региональные проекты являются структурным элементом государственных программ Камчатского края, необходимо привести в соответствие показатели государственных программ и региональных проектов.

3.5. Ответственным исполнителям государственных программ принять меры к приведению программ в соответствие с действующим законодательством, по

недопущению в дальнейшем нарушений законодательства в части внесения изменений в государственные программы и требований к составлению годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ, а также приказа Министерства финансов Камчатского края при установлении кодов целевых статей для основных мероприятий государственных программ.

3.6. Министерству финансов Камчатского края – усилить контроль за составлением форм бюджетной отчетности, в частности Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

4. Правительству Камчатского края предоставить в Контрольно-счетную палату Камчатского края информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения и принятых мерах, а также обеспечить ежеквартальное (до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом) предоставление главными распорядителями бюджетных средств Камчатского края информации о принятых решениях по списанию объектов незавершенного строительства и затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства государственной собственности Камчатского края, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств бюджета.

Председатель

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by several sharp, intersecting strokes.

С.В. Лозовский

Анализ исполнения расходной части краевого бюджета за 2021 год														
№	Наименование показателя	Раздел	Подраздел	2021 год						Сравнительный анализ с 2020 годом				
				Годовой объем ассигнований, утвержденный законом о краевом бюджете на 2021 год (от 17.12.2021 № 21)	Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении, уточненная сводная бюджетная роспись)	Отклонение сводной бюджетной росписи от утвержденного плана (закона)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении)	Не исполнено за 2021 год, тыс.рублей	% исполнения	Годовой объем ассигнований на 2020 год (закон об исполнении)	Кассовое исполнение за 2020 год (закон об исполнении)	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года, тыс.рублей	% исполнения 2021 года к 2020 году
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	тыс.рублей
<b>1</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>		<b>5 023 786,4</b>	<b>4 182 369,9</b>	<b>-841 416,6</b>	<b>3 441 427,1</b>	<b>740 942,8</b>	<b>82,28%</b>	<b>4 306 592,5</b>	<b>3 835 133,1</b>	<b>89,05%</b>	<b>-393 706,1</b>	<b>89,73%</b>
	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	13 650,9	13 650,9	0,0	13 318,8	332,1	97,57%	17 042,3	16 615,6	97,50%	-3 296,8	80,16%
	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	250 777,6	250 777,6	0,0	244 225,6	6 552,1	97,39%	243 532,5	229 647,5	94,30%	14 578,1	106,35%
	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	518 876,7	543 273,6	24 397,0	532 775,4	10 498,2	98,07%	606 814,9	592 260,4	97,60%	-59 485,0	89,96%
	Судебная система	01	05	339 070,8	339 070,8	0,0	337 889,8	1 181,0	99,65%	313 046,9	311 398,9	99,47%	26 490,9	108,51%
	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	199 978,4	199 978,4	0,0	197 491,5	2 486,9	98,76%	178 019,5	174 655,1	98,11%	22 836,4	113,08%
	Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	88 145,9	91 198,9	3 053,0	89 903,2	1 295,6	98,58%	243 556,3	243 046,6	99,79%	-153 143,4	36,99%
	Резервные фонды	01	11	1 236 876,2	406 394,3	-830 481,8	0,0	406 394,3	0,00%	177 005,6	-	0,00%	0,0	0,00%
	Другие общегосударственные вопросы	01	13	2 376 409,9	2 338 025,2	-38 384,7	2 025 822,6	312 202,6	86,65%	2 527 574,6	2 267 509,1	89,71%	-241 686,4	89,34%
<b>2</b>	<b>Национальная оборона</b>	<b>02</b>		<b>18 262,9</b>	<b>18 159,1</b>	<b>-103,8</b>	<b>17 963,5</b>	<b>195,6</b>	<b>98,92%</b>	<b>18 076,0</b>	<b>16 770,0</b>	<b>92,77%</b>	<b>1 193,5</b>	<b>107,12%</b>
	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	14 073,1	14 073,1	0,0	13 881,4	191,7	98,64%	14 047,3	13 647,5	97,15%	233,9	101,71%
	Другие вопросы в области национальной обороны	02	09	4 189,8	4 086,0	-103,8	4 082,1	3,9	99,91%	4 028,7	3 122,5	77,51%	959,6	130,73%
<b>3</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03</b>		<b>1 329 296,6</b>	<b>1 338 975,6</b>	<b>9 679,0</b>	<b>1 330 268,9</b>	<b>8 706,7</b>	<b>99,35%</b>	<b>1 505 769,6</b>	<b>1 487 016,4</b>	<b>98,75%</b>	<b>-156 747,5</b>	<b>89,46%</b>
	Органы юстиции	03	04	47 686,7	47 686,7	0,0	47 331,0	355,7	99,25%	80 907,3	75 688,0	93,55%	-28 357,0	62,53%
	Гражданская оборона	03	09	92 432,5	92 839,6	407,1	92 839,6	0,0	100,00%	-	-	-	-	-
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	1 169 817,1	1 178 088,9	8 271,9	1 170 191,1	7 897,8	99,33%	-	-	-	-	-
	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	-	-	-	-	-	-	560 668,8	555 137,6	99,01%	-	-
	Обеспечение пожарной безопасности	03	10	-	-	-	-	-	-	813 296,1	805 601,9	99,05%	-	-
	Миграционная политика	03	11	3 678,3	3 678,3	0,0	3 656,7	21,6	99,41%	3 263,3	3 233,4	99,09%	423,3	113,09%
	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	15 682,1	16 682,1	1 000,0	16 250,5	431,6	97,41%	47 634,1	47 355,4	99,41%	-31 104,8	34,32%

№	Наименование показателя	Раздел	Подраздел	2021 год						Сравнительный анализ с 2020 годом					тыс.рублей
				Годовой объем ассигнований, утвержденный законом о краевом бюджете на 2021 год (от 17.12.2021 № 21)	Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении, уточненная сводная бюджетная роспись)	Отклонение сводной бюджетной росписи от утвержденного плана (закона)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении)	Не исполнено за 2021 год, тыс.рублей	% исполнения	Годовой объем ассигнований на 2020 год (закон об исполнении)	Кассовое исполнение за 2020 год (закон об исполнении)	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года, тыс.рублей	% исполнения 2021 года к 2020 году	
<b>4</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>		<b>27 969 549,4</b>	<b>28 150 567,8</b>	<b>181 018,3</b>	<b>27 408 643,4</b>	<b>741 924,4</b>	<b>97,36%</b>	<b>25 436 692,9</b>	<b>25 306 962,0</b>	<b>99,49%</b>	<b>2 101 681,4</b>	<b>108,30%</b>	
	Общэкономические вопросы	04	01	889 174,2	895 536,3	6 362,1	873 025,4	22 510,9	97,49%	862 005,7	849 319,9	98,53%	23 705,4	102,79%	
	Топливо-энергетический комплекс	04	02	15 266 913,0	15 266 667,0	-246,0	14 586 528,1	680 138,9	95,54%	12 892 854,7	12 827 450,9	99,49%	1 759 077,2	113,71%	
	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	20 103,2	20 103,2	0,0	20 103,2	0,0	100,00%	20 598,8	20 598,8	100,00%	-495,6	97,59%	
	Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	1 364 298,7	1 380 873,4	16 574,7	1 373 607,5	7 266,0	99,47%	1 365 680,4	1 358 851,1	99,50%	14 756,4	101,09%	
	Водное хозяйство	04	06	10 964,8	10 964,8	0,0	10 964,7	0,1	100,00%	5 314,7	5 314,7	100,00%	5 650,0	206,31%	
	Лесное хозяйство	04	07	495 880,5	559 461,3	63 580,8	559 347,7	113,5	99,98%	622 285,9	622 183,2	99,98%	-62 835,5	89,90%	
	Транспорт	04	08	2 305 109,4	2 350 239,8	45 130,4	2 343 006,9	7 232,8	99,69%	1 838 891,0	1 832 692,2	99,66%	510 314,8	127,85%	
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	6 344 980,6	6 454 980,6	110 000,0	6 439 303,6	15 677,0	99,76%	6 269 212,5	6 255 725,6	99,78%	183 578,0	102,93%	
	Связь и информатика	04	10	291 986,8	320 423,1	28 436,4	319 142,7	1 280,4	99,60%	261 999,4	261 436,8	99,79%	57 705,9	122,07%	
	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	9 202,0	9 202,0	100,00%	-9 202,0	0,00%	
	Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	980 138,3	891 318,2	-88 820,1	883 613,6	7 704,6	99,14%	1 288 647,8	1 264 186,9	98,10%	-380 573,3	69,90%	
<b>5</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>		<b>14 935 955,8</b>	<b>15 095 793,0</b>	<b>159 837,2</b>	<b>14 114 688,9</b>	<b>981 104,2</b>	<b>93,50%</b>	<b>13 610 786,6</b>	<b>13 441 641,6</b>	<b>98,76%</b>	<b>673 047,2</b>	<b>105,01%</b>	
	Жилищное хозяйство	05	01	2 152 054,9	2 355 623,2	203 568,2	2 163 268,5	192 354,6	91,83%	2 400 238,3	2 302 798,1	95,94%	-139 529,6	93,94%	
	Коммунальное хозяйство	05	02	12 445 266,0	12 407 630,5	-37 635,6	11 622 137,5	785 493,0	93,67%	10 625 894,3	10 567 661,8	99,45%	1 054 475,7	109,98%	
	Благоустройство	05	03	185 941,2	183 692,9	-2 248,3	182 837,8	855,1	99,53%	274 764,5	265 571,2	96,65%	-82 733,4	68,85%	
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	152 693,7	148 846,5	-3 847,2	146 445,0	2 401,5	98,39%	309 889,5	305 610,5	98,62%	-159 165,4	47,92%	
<b>6</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>06</b>		<b>715 913,9</b>	<b>721 707,5</b>	<b>5 793,6</b>	<b>713 095,9</b>	<b>8 611,6</b>	<b>98,81%</b>	<b>442 581,7</b>	<b>436 962,2</b>	<b>98,73%</b>	<b>276 133,7</b>	<b>163,19%</b>	
	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	158 376,2	159 369,9	993,6	158 830,3	539,6	99,66%	127 837,9	127 837,9	100,00%	30 992,4	124,24%	
	Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	06	04	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	954,4	954,4	100,00%	-954,4	0,00%	
	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	557 537,6	562 337,6	4 800,0	554 265,6	8 072,0	98,56%	313 789,4	308 169,9	98,21%	246 095,7	179,86%	
<b>7</b>	<b>Образование</b>	<b>07</b>		<b>16 368 167,4</b>	<b>16 358 445,0</b>	<b>-9 722,4</b>	<b>16 249 680,6</b>	<b>108 764,3</b>	<b>99,34%</b>	<b>16 225 268,2</b>	<b>15 810 543,4</b>	<b>97,44%</b>	<b>439 137,3</b>	<b>102,78%</b>	
	Дошкольное образование	07	01	4 194 710,4	4 167 775,3	-26 935,1	4 140 277,8	27 497,6	99,34%	5 079 599,1	4 809 356,4	94,68%	-669 078,7	86,09%	
	Общее образование	07	02	8 514 439,6	8 514 029,1	-410,4	8 456 908,2	57 120,9	99,33%	7 803 853,6	7 676 487,2	98,37%	780 421,0	110,17%	
	Дополнительное образование детей	07	03	669 656,9	669 755,6	98,7	655 126,4	14 629,2	97,82%	658 282,9	654 366,0	99,40%	760,3	100,12%	
	Среднее профессиональное образование	07	04	1 680 876,3	1 680 866,3	-10,0	1 676 093,5	4 772,8	99,72%	1 562 705,3	1 561 110,2	99,90%	114 983,2	107,37%	
	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	169 130,6	168 804,9	-325,6	167 734,7	1 070,2	99,37%	140 903,6	140 167,9	99,48%	27 566,8	119,67%	
	Молодежная политика	07	07	429 544,0	447 993,0	18 449,0	446 534,6	1 458,4	99,67%	197 146,8	193 060,7	97,93%	253 473,9	231,29%	
	Прикладные научные исследования в области образования	07	08	21 088,1	21 088,1	0,0	21 088,1	0,0	100,00%	-	-	-	-21 088,1	0,00%	
	Другие вопросы в области образования	07	09	688 721,5	688 132,5	-589,0	685 917,5	2 215,1	99,68%	782 777,0	775 994,8	99,13%	-90 077,4	88,39%	

№	Наименование показателя	Раздел	Подраздел	2021 год						Сравнительный анализ с 2020 годом					тыс.рублей
				Годовой объем ассигнований, утвержденный законом о краевом бюджете на 2021 год (от 17.12.2021 № 21)	Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении, уточненная сводная бюджетная роспись)	Отклонение сводной бюджетной росписи от утвержденного плана (закона)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении)	Не исполнено за 2021 год, тыс.рублей	% исполнения	Годовой объем ассигнований на 2020 год (закон об исполнении)	Кассовое исполнение за 2020 год (закон об исполнении)	% исполнения 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года, тыс.рублей	% исполнения 2021 года к 2020 году	
				5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
8	<b>Культура, кинематография</b>	08		<b>1 016 136,0</b>	<b>1 015 198,5</b>	<b>-937,5</b>	<b>1 011 420,8</b>	<b>3 777,7</b>	<b>99,63%</b>	<b>982 530,5</b>	<b>980 246,1</b>	<b>99,77%</b>	<b>31 174,6</b>	<b>103,18%</b>	
	Культура	08	01	965 060,5	964 122,9	-937,5	962 401,7	1 721,2	99,82%	926 885,2	924 962,0	99,79%	37 439,7	104,05%	
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	51 075,5	51 075,5	0,0	49 019,1	2 056,5	95,97%	55 645,4	55 284,1	99,35%	-6 265,0	88,67%	
9	<b>Здравоохранение</b>	09		<b>11 024 514,7</b>	<b>11 797 914,5</b>	<b>773 399,8</b>	<b>10 499 499,1</b>	<b>1 298 415,3</b>	<b>88,99%</b>	<b>9 517 034,7</b>	<b>9 079 102,6</b>	<b>95,40%</b>	<b>1 420 396,5</b>	<b>115,64%</b>	
	Стационарная медицинская помощь	09	01	2 295 540,8	2 400 942,8	105 402,0	2 373 066,2	27 876,6	98,84%	4 167 617,0	3 879 350,5	93,08%	-1 506 284,3	61,17%	
	Амбулаторная помощь	09	02	2 337 796,6	2 516 010,9	178 214,3	2 384 889,1	131 121,8	94,79%	2 513 534,2	2 426 078,2	96,52%	-41 189,1	98,30%	
	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	09	03	79 826,2	79 997,9	171,7	78 395,0	1 602,9	98,00%	73 324,6	73 079,6	99,67%	5 315,4	107,27%	
	Скорая медицинская помощь	09	04	730 863,2	925 634,0	194 770,8	919 543,9	6 090,2	99,34%	986 081,0	965 045,9	97,87%	-45 502,0	95,28%	
	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	84 792,3	84 792,3	0,0	84 792,3	0,0	100,00%	75 648,8	75 648,8	100,00%	9 143,6	112,09%	
	Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	5 495 695,5	5 790 536,4	294 840,9	4 658 812,5	1 131 723,9	80,46%	1 700 829,1	1 659 899,6	97,59%	2 998 912,9	280,67%	
10	<b>Социальная политика</b>	10		<b>16 037 517,9</b>	<b>15 866 644,3</b>	<b>-170 873,6</b>	<b>15 661 774,1</b>	<b>204 870,2</b>	<b>98,71%</b>	<b>14 587 248,5</b>	<b>14 228 088,2</b>	<b>97,54%</b>	<b>1 433 685,9</b>	<b>110,08%</b>	
	Пенсионное обеспечение	10	01	132 869,5	132 869,5	0,0	132 860,9	8,6	99,99%	116 506,8	116 405,1	99,91%	16 455,8	114,14%	
	Социальное обслуживание населения	10	02	2 679 353,7	2 681 097,2	1 743,5	2 678 202,3	2 894,9	99,89%	2 466 608,6	2 464 355,4	99,91%	213 846,9	108,68%	
	Социальное обеспечение населения	10	03	7 949 714,5	7 849 751,8	-99 962,6	7 760 779,0	88 972,8	98,87%	7 761 159,3	7 486 896,6	96,47%	273 882,4	103,66%	
	Охрана семьи и детства	10	04	4 925 682,7	4 853 712,7	-71 970,0	4 743 950,7	109 762,0	97,74%	3 944 494,4	3 866 830,2	98,03%	877 120,4	122,68%	
	Другие вопросы в области социальной политики	10	06	349 897,6	349 213,1	-684,5	345 981,2	3 231,9	99,07%	298 479,4	293 600,9	98,37%	52 380,3	117,84%	
11	<b>Физическая культура и спорт</b>	11		<b>1 997 974,8</b>	<b>2 005 319,8</b>	<b>7 345,0</b>	<b>1 999 467,8</b>	<b>5 852,0</b>	<b>99,71%</b>	<b>1 932 923,8</b>	<b>1 865 703,5</b>	<b>96,52%</b>	<b>133 764,3</b>	<b>107,17%</b>	
	Физическая культура	11	01	153 710,2	153 710,2	0,0	153 677,2	33,0	99,98%	170 079,6	169 932,5	99,91%	-16 255,3	90,43%	
	Массовый спорт	11	02	479 168,6	475 465,3	-3 703,3	475 198,3	267,0	99,94%	642 610,2	585 318,5	91,08%	-110 120,2	81,19%	
	Спорт высших достижений	11	03	1 330 279,0	1 341 327,3	11 048,3	1 336 027,3	5 300,0	99,60%	1 086 077,6	1 077 067,9	99,17%	258 959,4	124,04%	
	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	34 817,0	34 817,0	0,0	34 565,0	252,0	99,28%	34 156,5	33 384,6	97,74%	1 180,4	103,54%	
12	<b>Средства массовой информации</b>	12		<b>99 146,9</b>	<b>100 146,9</b>	<b>1 000,0</b>	<b>100 146,9</b>	<b>0,0</b>	<b>100,00%</b>	<b>68 547,7</b>	<b>68 496,7</b>	<b>99,93%</b>	<b>31 650,1</b>	<b>146,21%</b>	
	Телевидение и радиовещание	12	01	64 025,1	65 025,1	1 000,0	65 025,1	0,0	100,00%	60 937,4	60 937,4	100,00%	4 087,7	106,71%	
	Периодическая печать и издательства	12	02	35 121,8	35 121,8	0,0	35 121,8	0,0	100,00%	7 610,3	7 559,4	99,33%	27 562,4	464,61%	
13	<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	13		<b>222 886,0</b>	<b>222 886,0</b>	<b>0,0</b>	<b>219 482,9</b>	<b>3 403,1</b>	<b>98,47%</b>	<b>120 308,9</b>	<b>120 306,1</b>	<b>100,00%</b>	<b>99 176,8</b>	<b>182,44%</b>	
	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	195 461,4	195 461,4	0,0	192 058,3	3 403,1	98,26%	120 308,9	120 306,1	100,00%	71 752,2	159,64%	
	Обслуживание государственного внешнего долга	13	02	27 424,6	27 424,6	0,0	27 424,6	0,0	100,00%	-	-	-	-	-	

№	Наименование показателя	Раз-дел	Под-раздел	2021 год						Сравнительный анализ с 2020 годом					тыс.рублей
				Годовой объем ассигнований, утвержденный законом о краевом бюджете на 2021 год (от 17.12.2021 № 21)	Годовой объем ассигнований на 2021 год (Отчет об исполнении, уточненная сводная бюджетная роспись)	Отклонение сводной бюджетной росписи от утвержденного плана (закона)	Кассовое исполнение за 2021 год (Отчет об исполнении)	Не исполнено за 2021 год, тыс.рублей	% исполне-ния	Годовой объем ассигнований на 2020 год (закон об исполнении)	Кассовое исполнение за 2020 год (закон об исполнении)	% исполне-ния 2020 года	Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года, тыс.рублей	% исполнен-ия 2021 года к 2020 году	
															5
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		6 641 076,2	6 727 585,9	86 509,7	6 709 161,2	18 424,7	99,73%	7 769 261,3	7 499 349,1	96,53%	-790 187,9	89,46%	
	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	2 231 511,0	2 231 511,0	0,0	2 231 511,0	0,0	100,00%	2 239 676,0	2 085 954,6	93,14%	145 556,5	106,98%	
	Иные дотации	14	02	1 883 156,1	1 969 665,9	86 509,7	1 951 241,2	18 424,7	99,06%	2 888 924,5	2 772 733,7	95,98%	-821 492,5	70,37%	
	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	2 526 409,0	2 526 409,0	0,0	2 526 409,0	0,0	100,00%	2 640 660,8	2 640 660,8	100,00%	-114 251,8	95,67%	
	<b>Всего</b>			<b>103 400 184,9</b>	<b>103 601 713,6</b>	<b>201 528,6</b>	<b>99 476 721,0</b>	<b>4 124 992,6</b>	<b>96,02%</b>	<b>96 523 622,9</b>	<b>94 176 321,0</b>	<b>97,57%</b>	<b>5 300 400,0</b>	<b>105,63%</b>	

Динамика изменений объемов бюджетных ассигнований в 2021 году в разрезе государственных программ						
№ п/п	Наименование государственной программы Камчатского края	Первоначальный объем ассигнований, предусмотренный Законом Камчатского края на 2021 год	Годовой объем ассигнований (Закон Камчатского края на 2021 год с изменениями)	Годовой объем ассигнований (уточненная сводная бюджетная роспись)	(тыс. рублей)	
					Отклонение показателей уточненной сводной бюджетной росписи от Закона о краевом бюджете на 2021 год (без учета изменений)	
					сумма (гр. 5 - гр. 3)	% (гр. 5/гр. 3)
1	2	3	4	5	6	7
1	Развитие здравоохранения Камчатского края	10 908 639,0	14 245 385,8	15 068 225,4	4 159 586,3	138,13%
2	Развитие образования в Камчатском крае	16 947 005,9	16 557 302,5	16 430 910,9	-516 095,0	96,95%
3	Развитие культуры в Камчатском крае	997 441,0	1 032 402,6	1 032 402,6	34 961,6	103,51%
4	Семья и дети Камчатки	42 364,1	45 968,6	45 968,6	3 604,5	108,51%
5	Социальная поддержка граждан в Камчатском крае	9 324 950,1	10 988 454,2	10 863 371,4	1 538 421,3	116,50%
6	Содействие занятости населения Камчатского края	710 728,0	711 195,9	711 195,9	467,9	100,07%
7	Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае	1 911 931,1	2 006 650,8	2 013 995,8	102 064,7	105,34%
8	Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края	5 964 382,2	16 466 965,1	16 382 790,2	10 418 408,0	274,68%
9	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края	1 055 610,1	1 359 682,7	1 376 257,4	320 647,3	130,38%
10	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края	1 649 618,7	2 402 594,1	2 605 784,5	956 165,8	157,96%
11	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами	11 172 277,9	13 742 831,9	13 729 572,6	2 557 294,7	122,89%
12	Развитие транспортной системы в Камчатском крае	4 095 814,1	8 457 083,3	8 608 913,7	4 513 099,6	210,19%
13	Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края	417 192,8	399 761,6	409 664,4	-7 528,4	98,20%
14	Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края	101 914,0	32 163,9	32 163,9	-69 750,1	31,56%
15	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае	120 895,2	266 324,6	267 318,2	146 423,0	221,12%
16	Безопасная Камчатка	1 390 592,9	1 346 301,7	1 347 708,9	-42 884,0	96,92%
17	Развитие лесного хозяйства Камчатского края	460 297,0	534 451,7	598 032,5	137 735,4	129,92%
18	Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае	95 969,6	127 350,9	131 370,3	35 400,7	136,89%
19	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае	164 925,3	268 900,2	283 476,9	118 551,6	171,88%
20	Информационное общество в Камчатском крае	205 865,5	357 442,2	385 878,5	180 013,1	187,44%

№ п/п	Наименование государственной программы Камчатского края	Первоначальный объем ассигнований, предусмотренный Законом Камчатского края на 2021 год	Годовой объем ассигнований (Закон Камчатского края на 2021 год с изменениями)	Годовой объем ассигнований (уточненная сводная бюджетная роспись)	(тыс. рублей)	
					Отклонение показателей уточненной сводной бюджетной росписи от Закона о краевом бюджете на 2021 год (без учета изменений)	
					сумма (гр. 5 - гр. 3)	% (гр. 5/гр. 3)
1	2	3	4	5	6	7
22	Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ"	155 316,9	215 941,6	215 941,6	60 624,7	139,03%
23	Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае	464 548,2	557 537,6	563 337,6	98 789,4	121,27%
24	Формирование современной городской среды в Камчатском крае	340 978,8	463 487,7	471 588,3	130 609,5	138,30%
25	Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом	4 560,0	3 678,3	3 678,3	-881,7	80,66%
26	Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края	62 867,1	202 610,6	202 261,7	139 394,6	321,73%
27	Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае	1 160,0	1 160,0	1 160,0	0,0	
	<b>ВСЕГО</b>	<b>75 816 572,4</b>	<b>101 096 872,4</b>	<b>101 241 999,4</b>	<b>25 425 427,1</b>	<b>133,54%</b>

## Сведения об источниках финансового обеспечения в разрезе государственных программ в 2021 году

(тыс. рублей)

№ программы	Наименование государственной программы Камчатского края	Источники финансового обеспечения											
		средства федерального бюджета			средства краевого бюджета			средства Фонда содействия реформированию ЖКХ			безвозмездные поступления от негосударственных организаций		
		годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	исполнение	% исполнения (гр. 4/гр. 3)	годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	исполнение	% исполнения (гр. 7/гр. 8)	годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	исполнение	% исполнения (гр. 10/гр. 9)	годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	исполнение	% исполнения (гр. 13/гр. 12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Развитие здравоохранения Камчатского края	5 241 151,2	4 254 016,3	81,17%	9 827 074,2	9 503 820,0	96,71%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
2	Развитие образования в Камчатском крае	1 540 754,0	1 496 803,7	97,15%	14 890 156,9	14 797 605,9	99,38%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
3	Развитие культуры в Камчатском крае	78 200,6	78 200,6	100,00%	954 202,0	938 065,6	98,31%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
4	Семья и дети Камчатки	470,8	233,7	49,65%	45 497,8	45 495,2	99,99%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
5	Социальная поддержка граждан в Камчатском крае	3 788 801,4	3 757 029,3	99,16%	7 074 570,0	7 032 180,6	99,40%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
6	Содействие занятости населения Камчатского края	294 010,9	281 324,6	95,69%	417 185,0	416 004,6	99,72%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
7	Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае	615 895,3	615 895,3	100,00%	1 398 100,5	1 391 796,3	99,55%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
8	Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края	122 389,5	122 387,5	100,00%	5 911 447,9	5 766 281,1	97,54%	0,0	0,0	-	10 348 952,8	9 806 058,2	94,75%
9	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края	179 863,9	176 672,3	98,23%	1 196 393,5	1 192 589,9	99,68%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
10	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края	339 224,8	338 786,0	99,87%	1 468 168,2	1 381 999,7	94,13%	798 391,5	655 930,7	82,16%	0,0	0,0	-
11	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами	597 385,5	535 903,0	89,71%	13 028 657,1	12 360 134,5	94,87%	103 530,0	0,0	0,00%	0,0	0,0	-
12	Развитие транспортной системы в Камчатском крае	2 781 725,0	2 781 725,0	100,00%	5 827 188,7	5 804 145,3	99,60%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
13	Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края	0,0	0,0	-	409 664,4	401 525,7	98,01%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
14	Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края	0,0	0,0	-	32 163,9	31 786,3	98,83%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
15	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае	27 286,3	26 769,3	98,11%	240 031,9	234 237,0	97,59%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-

													(тыс. рублей)	
№ программы	Наименование государственной программы Камчатского края	Источники финансового обеспечения												
		средства федерального бюджета			средства краевого бюджета			средства Фонда содействия реформированию ЖКХ			безвозмездные поступления от негосударственных организаций			
		годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	исполнение	% исполнения (гр. 4/гр. 3)	годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	исполнение	% исполнения (гр. 7/гр. 8)	годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	исполнение	% исполнения (гр. 10/гр. 9)	годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	исполнение	% исполнения (гр. 13/гр. 12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
16	Безопасная Камчатка	0,0	0,0	-	1 347 708,9	1 338 991,8	99,35%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
17	Развитие лесного хозяйства Камчатского края	402 202,8	402 190,6	100,00%	195 829,7	195 728,3	99,95%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
18	Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае	0,0	0,0	-	131 370,3	130 454,5	99,30%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
19	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае	20 861,2	20 749,0	99,46%	254 966,9	249 402,5	97,82%	0,0	0,0	-	7 648,8	7 648,8	100,00%	
20	Информационное общество в Камчатском крае	13 521,8	13 521,8	100,00%	372 356,7	371 014,3	99,64%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
21	Управление государственными финансами Камчатского края	484 189,0	484 189,0	100,00%	6 974 840,5	6 274 210,4	89,95%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
22	Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ"	0,0	0,0	-	215 941,6	212 185,8	98,26%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
23	Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае	0,0	0,0	-	563 337,6	555 265,6	98,57%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
24	Формирование современной городской среды в Камчатском крае	151 731,4	151 369,7	99,76%	319 856,9	319 366,2	99,85%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
25	Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом	1 995,0	1 995,0	100,00%	1 683,3	1 661,7	98,72%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
26	Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края	149 467,6	149 151,0	99,79%	52 794,1	49 624,1	94,00%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
27	Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае	0,0	0,0	-	1 160,0	1 160,0	100,00%	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	
	<b>Всего</b>	<b>16 831 128,0</b>	<b>15 688 912,6</b>	<b>93,21%</b>	<b>73 152 348,3</b>	<b>70 996 733,1</b>	<b>97,05%</b>	<b>901 921,5</b>	<b>655 930,7</b>	<b>72,73%</b>	<b>10 356 601,6</b>	<b>9 813 707,0</b>	<b>94,76%</b>	

## Анализ объемов ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ Камчатского края в 2020-2021 годах

Анализ объемов ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ Камчатского края в 2020-2021 годах												
												(тыс. рублей)
№ программы	Наименование государственной программы Камчатского края	2020 год			2021 год						Сравнительный анализ 2021 года с 2020 годом	
		Годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения (гр. 4/гр. 3)	Годовой объем ассигнований (Закон Камчатского края на 2021 год)	Годовой объем ассигнований (уточненная сводная бюджетная роспись)	Отклонение показателей уточненной сводной бюджетной росписи от Закона о красном бюджете на 2021 год (гр. 7 - гр. 6)	Исполнение	Неисполнено (гр. 7 - гр. 9)	% исполнения (гр. 9/гр. 7)	Отклонение годового объема ассигнований на 2021 год от годового объема ассигнований на 2020 год (гр. 7 - гр. 3)	Отклонение исполнения за 2021 год от исполнения за 2020 год (гр. 9 - гр. 4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Развитие здравоохранения Камчатского края	12 717 426,9	12 277 632,4	96,54%	14 245 385,8	15 068 225,4	822 839,6	13 757 836,3	1 310 389,1	91,30%	2 350 798,5	1 480 203,9
2	Развитие образования в Камчатском крае	16 822 097,2	16 350 746,4	97,20%	16 557 302,5	16 430 910,9	-126 391,6	16 294 409,6	136 501,3	99,17%	-391 186,4	-56 336,8
3	Развитие культуры в Камчатском крае	1 209 311,4	1 204 009,7	99,56%	1 032 402,6	1 032 402,6	0,0	1 016 266,2	16 136,5	98,44%	-176 908,7	-187 743,5
4	Семья и дети Камчатки	51 899,6	51 880,5	99,96%	45 968,6	45 968,6	0,0	45 729,0	239,6	99,48%	-5 931,0	-6 151,6
5	Социальная поддержка граждан в Камчатском крае	9 122 420,8	8 861 085,8	97,14%	10 988 454,2	10 863 371,4	-125 082,8	10 789 209,9	74 161,5	99,32%	1 740 950,6	1 928 124,1
6	Содействие занятости населения Камчатского края	787 402,2	783 670,8	99,53%	711 195,9	711 195,9	0,0	697 329,2	13 866,7	98,05%	-76 206,3	-86 341,6
7	Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае	2 231 491,6	2 158 487,6	96,73%	2 006 650,8	2 013 995,8	7 345,0	2 007 691,6	6 304,1	99,69%	-217 495,8	-150 795,9
8	Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края	14 428 057,4	14 345 310,9	99,43%	16 466 965,1	16 382 790,2	-84 174,9	15 694 726,9	688 063,3	95,80%	1 954 732,8	1 349 416,0
9	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края	1 278 673,6	1 272 295,5	99,50%	1 359 682,7	1 376 257,4	16 574,7	1 369 262,2	6 995,2	99,49%	97 583,8	96 966,7
10	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края	2 321 503,8	2 192 951,5	94,46%	2 402 594,1	2 605 784,5	203 190,4	2 376 716,4	229 068,1	91,21%	284 280,7	183 764,9
11	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами	12 577 235,9	12 493 428,6	99,33%	13 742 831,9	13 729 572,6	-13 259,3	12 896 037,4	833 535,2	93,93%	1 152 336,7	402 608,8
12	Развитие транспортной системы в Камчатском крае	7 365 916,0	7 353 280,0	99,83%	8 457 083,3	8 608 913,7	151 830,4	8 585 870,3	23 043,4	99,73%	1 242 997,7	1 232 590,3
13	Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края	389 533,2	363 826,4	93,40%	399 761,6	409 664,4	9 902,7	401 525,7	8 138,7	98,01%	20 131,1	37 699,4
14	Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края	113 970,8	113 310,8	99,42%	32 163,9	32 163,9	0,0	31 786,3	377,6	98,83%	-81 806,9	-81 524,6
15	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае	134 383,9	130 694,5	97,25%	266 324,6	267 318,2	993,6	261 006,3	6 311,9	97,64%	132 934,3	130 311,8

												(тыс. рублей)	
№ программы	Наименование государственной программы Камчатского края	2020 год			2021 год						Сравнительный анализ 2021 года с 2020 годом		
		Годовой объем ассигнований с изменениями (уточненная сводная бюджетная роспись)	Исполнение	% исполнения (гр. 4/гр. 3)	Годовой объем ассигнований (Закон Камчатского края на 2021 год)	Годовой объем ассигнований (уточненная сводная бюджетная роспись)	Отклонение показателей уточненной сводной бюджетной росписи от Закона о краевом бюджете на 2021 год (гр. 7 - гр. 6)	Исполнение	Неисполнено (гр. 7 - гр. 9)	% исполнения (гр. 9/гр. 7)	Отклонение годового объема ассигнований на 2021 год от годового объема ассигнований на 2020 год (гр. 7 - гр. 3)	Отклонение исполнения за 2021 год от исполнения за 2020 год (гр. 9 - гр. 4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
16	Безопасная Камчатка	1 473 868,2	1 459 532,0	99,03%	1 346 301,7	1 347 708,9	1 407,1	1 338 991,8	8 717,1	99,35%	-126 159,4	-120 540,3	
17	Развитие лесного хозяйства Камчатского края	736 863,0	736 661,0	99,97%	534 451,7	598 032,5	63 580,8	597 918,9	113,5	99,98%	-138 830,5	-138 742,1	
18	Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае	179 306,7	178 941,0	99,80%	127 350,9	131 370,3	4 019,4	130 454,5	915,8	99,30%	-47 936,4	-48 486,5	
19	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае	210 313,2	206 378,3	98,13%	268 900,2	283 476,9	14 576,7	277 800,3	5 676,6	98,00%	73 163,7	71 422,0	
20	Информационное общество в Камчатском крае	299 243,4	298 466,2	99,74%	357 442,2	385 878,5	28 436,4	384 536,1	1 342,4	99,65%	86 635,1	86 069,9	
21	Управление государственными финансами Камчатского края	7 567 075,7	6 940 541,4	91,72%	8 303 242,5	7 459 029,5	-844 213,0	6 758 399,4	700 630,1	90,61%	-108 046,2	-182 142,0	
22	Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ"	258 336,1	254 686,2	98,59%	215 941,6	215 941,6	0,0	212 185,8	3 755,8	98,26%	-42 394,5	-42 500,5	
23	Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае	328 465,7	322 688,1	98,24%	557 537,6	563 337,6	5 800,0	555 265,6	8 072,0	98,57%	234 871,9	232 577,5	
24	Формирование современной городской среды в Камчатском крае	1 277 809,6	1 254 253,1	98,16%	463 487,7	471 588,3	8 100,6	470 735,8	852,5	99,82%	-806 221,3	-783 517,3	
25	Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом	3 263,3	3 233,4	99,09%	3 678,3	3 678,3	0,0	3 656,7	21,6	99,41%	415,0	423,3	
26	Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края	54 738,4	54 049,2	98,74%	202 610,6	202 261,7	-348,9	198 775,2	3 486,6	98,28%	147 523,3	144 726,0	
27	Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае	1 460,0	1 460,0	100,00%	1 160,0	1 160,0	0,0	1 160,0	0,0	100,00%	-300,0	-300,0	
	<b>Итого</b>	<b>93 942 067,3</b>	<b>91 663 501,6</b>	<b>97,57%</b>	<b>101 096 872,4</b>	<b>101 241 999,4</b>	<b>145 127,1</b>	<b>97 155 283,4</b>	<b>4 086 716,0</b>	<b>95,96%</b>	<b>7 299 932,1</b>	<b>5 491 781,9</b>	
	<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>97,33%</i>	<i>97,33%</i>		<i>97,77%</i>	<i>97,72%</i>		<i>97,67%</i>					
26	Непрограммные расходы	2 581 555,5	2 512 819,5	97,34%	2 303 312,5	2 359 714,1	56 401,6	2 321 437,5	38 276,6	98,38%	-221 841,4	-191 381,9	
	<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>2,67%</i>	<i>2,67%</i>		<i>2,23%</i>	<i>2,28%</i>		<i>2,33%</i>					
	<b>Всего</b>	<b>96 523 622,9</b>	<b>94 176 321,0</b>	<b>97,57%</b>	<b>103 400 184,9</b>	<b>103 601 713,6</b>	<b>201 528,6</b>	<b>99 476 721,0</b>	<b>4 124 992,6</b>	<b>96,02%</b>	<b>7 078 090,7</b>	<b>5 300 399,9</b>	

Сведения о целевых показателях (индикаторах) и контрольных событиях, предусмотренных государственными программами, и их исполнении в 2021 году													
№ программы	Наименование государственной программы Камчатского края	Целевые показатели (индикаторы)						Контрольные события					
		2020 год			2021 год			2020 год			2021 год		
		предусмотрено ГП	исполнение	отклонение (гр. 3 - гр. 4)	предусмотрено ГП	исполнение	отклонение (гр. 6 - гр. 7)	предусмотрено ГП	исполнение	отклонение (гр. 9 - гр. 10)	предусмотрено ГП	исполнение	отклонение (гр. 12 - гр. 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Развитие здравоохранения Камчатского края	125	92	33	126	90	36	16	14	2	15	15	0
2	Развитие образования в Камчатском крае	71	62	9	81	73	8	28	26	2	25	24	1
3	Развитие культуры в Камчатском крае	45	27	18	45	32	13	26	22	4	24	23	1
4	Семья и дети Камчатки	11	7	4	11	10	1	8	8	0	6	6	0
5	Социальная поддержка граждан в Камчатском крае	66	48	18	49	38	11	19	17	2	12	12	0
6	Содействие занятости населения Камчатского края	44	34	10	37	30	7	8	8	0	7	7	0
7	Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае	36	28	8	16	15	1	18	13	5	9	7	2
8	Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края	26	22	4	36	32	4	7	6	1	11	10	1
9	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края	42	39	3	49	41	8	12	12	0	11	11	0
10	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края	23	18	5	23	16	7	21	20	1	23	23	0
11	Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами	22	16	6	22	15	7	10	9	1	24	18	6
12	Развитие транспортной системы в Камчатском крае	19	12	7	27	21	6	8	8	0	17	10	7
13	Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края	10	8	2	11	8	3	13	11	2	11	11	0
14	Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края	12	8	4	12	10	2	6	6	0	6	6	0
15	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае	14	13	1	22	15	7	6	6	0	6	6	0

№ программ	Наименование государственной программы Камчатского края	Целевые показатели (индикаторы)						Контрольные события					
		2020 год			2021 год			2020 год			2021 год		
		предусмотрено ГП	исполнение	отклонение (гр. 3 - гр. 4)	предусмотрено ГП	исполнение	отклонение (гр. 6 - гр. 7)	предусмотрено ГП	исполнение	отклонение (гр. 9 - гр. 10)	предусмотрено ГП	исполнение	отклонение (гр. 12 - гр. 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Развитие здравоохранения Камчатского края	125	92	33	126	90	36	16	14	2	15	15	0
2	Развитие образования в Камчатском крае	71	62	9	81	73	8	28	26	2	25	24	1
3	Развитие культуры в Камчатском крае	45	27	18	45	32	13	26	22	4	24	23	1
4	Семья и дети Камчатки	11	7	4	11	10	1	8	8	0	6	6	0
5	Социальная поддержка граждан в Камчатском крае	66	48	18	49	38	11	19	17	2	12	12	0
6	Содействие занятости населения Камчатского края	44	34	10	37	30	7	8	8	0	7	7	0
16	Безопасная Камчатка	30	25	5	31	20	11	16	13	3	16	16	0
17	Развитие лесного хозяйства Камчатского края	21	11	10	11	7	4	16	16	0	9	9	0
18	Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае	9	4	5	10	8	2	14	14	0	13	12	1
19	Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае	34	22	12	41	30	11	32	27	5	38	37	1
20	Информационное общество в Камчатском крае	14	11	3	10	9	1	12	12	0	12	12	0
21	Управление государственными финансами Камчатского края	17	15	2	19	17	2	16	16	0	16	15	1
22	Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом "Корякский округ"	2	2	0	2	2	0	51	47	4	50	48	2
23	Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае	11	9	2	14	12	2	9	7	2	13	12	1
24	Формирование современной городской среды в Камчатском крае	15	9	6	15	13	2	14	14	0	14	14	0
25	Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом	16	14	2	10	10	0	3	3	0	3	3	0
26	Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края	9	6	3	12	9	3	3	3	0	4	4	0
27	Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае	4	4	0	4	4	0	6	6	0	5	5	0
	<b>Всего</b>	<b>748</b>	<b>566</b>	<b>182</b>	<b>746</b>	<b>587</b>	<b>159</b>	<b>398</b>	<b>364</b>	<b>34</b>	<b>400</b>	<b>376</b>	<b>24</b>

## АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРОГРАММ КАМЧАТСКОГО КРАЯ

### 1. Государственная программа Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края»

Государственная программа Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» (далее – ГП-1 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 524-П.

Срок реализации: 2014 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство здравоохранения Камчатского края.

В рамках ГП-1 предусмотрена реализация 11 Подпрограмм.

В 2021 году изменения в Программу вносились 3 раза.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Аналогичные требования предусмотрены и частью 4.3 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Камчатского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Камчатского края от 07.06.2013 № 235-П (далее – Порядок № 235-П).

Согласно пункту 4 приказа Министерства финансов Камчатского края от 12.11.2020 № 234 «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов краевого бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлено, что 4 – 5 разряды целевой статьи расходов краевого бюджета для программных расходов соответствуют порядковому номеру основного мероприятия подпрограммы государственной программы Камчатского края, региональному проекту, направленному на достижение соответствующих результатов реализации федеральных проектов.

Отчетом об исполнении бюджета в рамках Подпрограммы 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы предусмотрена реализация основного мероприятия «Модернизация лабораторий медицинских организаций, осуществляющих диагностику инфекционных болезней», которое не предусмотрено перечнем основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» (приложение 2 к Программе).

Таким образом, при установлении для основного мероприятия «Модернизация лабораторий медицинских организаций, осуществляющих диагностику

инфекционных болезней» кода целевой статьи 01 2 04 00000 не соблюдены требования вышеуказанного приказа Министерства финансов Камчатского края.

При этом частью 3.12 Порядка № 235-П предусмотрено, что государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Однако ответственным исполнителем Программы по состоянию на дату подготовки настоящего Заключения изменения, в части дополнения перечня основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края» (приложение 2 к Программе) основным мероприятием «Модернизация лабораторий медицинских организаций, осуществляющих диагностику инфекционных болезней» не внесены.

В результате, ответственным исполнителем Программы, не соблюдены требования Порядка № 235-П, в части приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Частью 6.11 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Камчатского края, утвержденных приказом Министерства экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края от 19.10.2015 № 598-п (далее – Приказ № 598-п, или Методические указания), предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к указанным Методическим указаниям (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Однако в Таблице 15 к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы ответственным исполнителем Программы расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года, не отражены.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-1.

В 2021 году из 126 показателей (индикаторов) достигнуты 90 (в 2020 году из 125 показателей (индикаторов) – 92).

Со значительным превышением в 2021 году достигнуты следующие показатели (индикаторы):

- «Обращаемость в медицинские организации государственной системы здравоохранения Камчатского края по вопросам здорового образа жизни» - 67,3 тыс. человек (запланированное количественное значение 32,4 тыс. человек);

- «Доля медицинских работников, участвующих в оказании медицинской помощи, для которых организованы автоматизированные рабочие места, подключенные к медицинским информационным системам медицинских

организаций государственной системы здравоохранения Камчатского края» – 40,00 % (запланированное количественное значение 100,00 %).

Следует отметить, что частью 6.10 Приказа № 598-п предусмотрено, что сведения об ожидаемых результатах и значениях показателей (индикаторов) государственной программы, подпрограмм государственной программы на конец года указываются согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 11). При этом в графе 4 «Год, предшествующий отчетному» таблицы 11 приводится фактическое значение индикатора или показателя за год, предшествующий отчетному. Однако ответственным исполнителем Программы в данной графе отражены количественные значения показателей (индикаторов), предусмотренные государственной программой на 2020 год.

По оценке Министерства здравоохранения Камчатского края эффективность реализации ГП-1 составила 0,87, что соответствует удовлетворительной эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень реализации государственной программы составила 0,96 и соответствует высокой эффективности реализации Программы. Данное отклонение обусловлено тем, что Министерством здравоохранения Камчатского края при расчете степени реализации контрольных событий 4 контрольных события, которые исполнены в 2021 году с опозданием, учтены как не исполненные.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации ГП-1 составила 0,96, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы.

Также, необходимо отметить, что при определении степени достижения плановых показателей Министерством здравоохранения Камчатского края учтены количественные значения некоторых показателей (индикаторов), которые не соответствуют количественным значениям показателей (индикаторов), предусмотренным государственной программой на отчетную дату, в том числе:

- «Доля записей на прием к врачу, совершенных гражданами дистанционно» - предусмотрено государственной программой 38,00 %, учтено 40,00 %;

- «Доля обоснованных жалоб пациентов, застрахованных в системе обязательного медицинского страхования, на оказание медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования, урегулированных в досудебном порядке (от общего числа обоснованных жалоб пациентов)» - 82,60 % и 97,00 % соответственно;

- «Количество посещений при выездах мобильных медицинских бригад, оснащенных мобильными медицинскими комплексами, тыс. посещений на 1 мобильную медицинскую бригаду» - 0,0 тыс. посещений в смену и 1,1 тыс. посещений в смену соответственно;

- «Розничные продажи алкогольной продукции на душу населения» - 6,22 литра и 9,6 литра соответственно;

- «Больничная летальность от инфаркта миокарда» - 10,70 % и 10,20 % соответственно;

- «Больничная летальность от острого нарушения мозгового кровообращения» - 17,90 % и 16,90 % соответственно;

- «Доля медицинских организаций государственной системы здравоохранения Камчатского края, обеспечивающих доступ гражданам к электронным медицинским документам в Личном кабинете пациента «Мое здоровье» на Едином портале государственных и муниципальных услуг (функций)» - 64,00 % и 40,00 % соответственно.

Данные факты на результаты оценки эффективности реализации программы не повлияли.

## **2. Государственная программа Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае» (далее – ГП-2 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 532-П.

Срок реализации: 2014 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство образования Камчатского края.

В рамках ГП-2 предусмотрена реализация 6 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 4 раза.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 25 контрольных событий ГП-2 не выполнено 1 - «Проведен мониторинг обследований качества знаний по обязательным учебным предметам учащихся 8-х, 9-х, 10-х, 11-х классов общеобразовательных организаций в Камчатском крае» (сроки выполнения скорректированы на январь-февраль 2022 года).

В 2021 году из 81 показателя (индикатора) достигнуты 73 (в 2020 году из 71 показателя (индикатора) – 62).

Со значительным превышением в 2021 году достигнуты 12 показателей (индикаторов):

- «Численность обучающихся, охваченных основными и дополнительными общеобразовательными программами цифрового, естественно-научного и гуманитарного профилей» – 7,051 тыс. человек (запланированное количественное значение 2,776 тыс. человек);

- «Число детей, охваченных деятельностью детских технопарков «Кванториум» (мобильных технопарков «Кванториум») и других проектов, направленных на обеспечение доступности дополнительных общеобразовательных программ естественно-научной, технической направленностей, соответствующих приоритетным направлениям технологического развития Российской Федерации» – 12 221 человек (запланированное количественное значение 7 000 человек);

- «Число участников открытых онлайн-уроков, реализуемых с учетом опыта цикла открытых уроков «Проектория», «Уроки настоящего» или иных аналогичных по возможностям, функциям и результатам проектов, направленных на раннюю

профориентацию» – 69,0 тыс. человек (запланированное количественное значение 23,3 тыс. человек);

- «Число детей, получивших рекомендации по построению индивидуального учебного плана в соответствии с выбранными профессиональными компетенциями (профессиональными областями деятельности) с учетом реализации проекта «Билет в будущее» развития Российской Федерации» - 578 человек (запланированное количественное значение 250 человек);

- «Число детей, получивших рекомендации по построению индивидуального учебного плана в соответствии с выбранными профессиональными компетенциями (профессиональными областями деятельности) с учетом реализации проекта «Билет в будущее»» – 500 человек (запланированное количественное значение 200 человек);

- «Доля обучающихся по программам общего образования и среднего профессионального образования, использующих федеральную информационно-сервисную платформу цифровой образовательной среды для «горизонтального» обучения и неформального образования, в общем числе обучающихся по указанным программам» – 22,40 % (запланированное количественное значение 5,00 %);

- «Доля педагогических работников общего образования, прошедших повышение квалификации в рамках периодической аттестации в цифровой форме с использованием информационного ресурса «одного окна» («Современная цифровая образовательная среда в Российской Федерации»), в общем числе педагогических работников общего образования» – 44,80 % (запланированное количественное значение 10,00 %).

Следует отметить, что следующие показатели (индикаторы) достигнуты с превышением и в 2020 году:

- «Численность обучающихся, охваченных основными и дополнительными общеобразовательными программами цифрового, естественно-научного и гуманитарного профилей» – 5,768 тыс. человек (запланированное количественное значение 2,776 тыс. человек);

- «Число участников открытых онлайн-уроков, реализуемых с учетом опыта цикла открытых уроков «Проектория», «Уроки настоящего» или иных аналогичных по возможностям, функциям и результатам проектов, направленных на раннюю профориентацию» – 34,69 тыс. человек (запланированное количественное значение 19,8 тыс. человек);

- «Число детей, получивших рекомендации по построению индивидуального учебного плана в соответствии с выбранными профессиональными компетенциями (профессиональными областями деятельности) с учетом реализации проекта «Билет в будущее» развития Российской Федерации» - 500 человек (запланированное количественное значение 200 человек);

- «Доля обучающихся по программам общего образования и среднего профессионального образования, использующих федеральную информационно-сервисную платформу цифровой образовательной среды для «горизонтального» обучения и неформального образования, в общем числе обучающихся по указанным программам» – 17,50 % (запланированное количественное значение 3,00 %);

- «Доля педагогических работников общего образования, прошедших повышение квалификации в рамках периодической аттестации в цифровой форме с использованием информационного ресурса «одного окна» («Современная цифровая образовательная среда в Российской Федерации»), в общем числе педагогических работников общего образования» – 33,60 % (запланированное количественное значение 5,00 %).

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки их исполнения.

Пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п, предусмотрено, что используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию адекватности (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существующие аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы). Кроме того, предлагаемый показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы.

Проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что ожидаемый непосредственный результат основного мероприятия «Обеспечение социальной поддержки обучающихся по программам среднего профессионального образования и профессиональной подготовки» - обеспечение социальных гарантий обучающимся по программам среднего профессионального образования на получение социальной поддержки в период обучения. Согласно уточненной сводной бюджетной росписи, в рамках основного мероприятия предоставлялись субсидии бюджетным и автономным учреждениям на: стипендиальное обеспечение обучающихся; социальное обеспечение обучающихся; финансовое обеспечение оплаты труда работников столовых (осуществляющих льготное питание обучающихся) в подведомственных профессиональных образовательных организациях. Однако основное мероприятие «Обеспечение социальной поддержки обучающихся по программам среднего профессионального образования и профессиональной подготовки» взаимосвязано с одним показателем (индикатором) – «Количество специализированных центров компетенций, аккредитованных по стандартам «Ворлдскиллс Россия» (нарастающим итогом)».

По мнению КСП, данный показатель (индикатор) не соответствует вышеуказанным требованиям, так как не позволяет определить, достигнут ли результат реализации основного мероприятия. Кроме того, реализация данного основного мероприятия не способствует достижению этого показателя (индикатора).

Проведенным в ходе подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета сопоставлением данных о плановых и фактически достигнутых значениях показателей (индикаторов), отраженных в годовых отчетах о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2021 год, с аналогичными данными, отраженными в информации о ходе реализации региональных проектов Камчатского края по состоянию на 01.01.2022, представленной Управлением по

национальным проектам и стратегической деятельности администрации Губернатора Камчатского края<sup>78</sup>, установлены следующие расхождения:

№ п/п	Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы				Информация о ходе реализации региональных проектов Камчатского края			
	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение
1	Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет (отношение численности детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования)	%	100,00	100,00	Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет	%	98,03	98,21
2	Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием	%	77,00	73,30	Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием, возражающий	%	70,00	71,13

Данный факт свидетельствует об отсутствии связи между достижением установленных количественных значений указанных показателей (индикаторов) в рамках государственной программы и в рамках регионального проекта, что не обеспечивает объективную оценку полученного результата.

По оценке Министерства образования Камчатского края эффективность реализации ГП-2 составила 0,97, что соответствует *высокой эффективности* реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

При этом Министерством образования Камчатского края при расчете степени эффективности реализации государственной программы:

1) степень достижения планового значения показателя (индикатора) Программы, которого составляла меньше 1, принималась равной 0;

2) контрольное событие «Проведен мониторинг обследований качества знаний по обязательным учебным предметам учащихся 8-х, 9-х, 10-х, 11-х классов общеобразовательных организаций в Камчатском крае», сроки по которому скорректированы (январь-февраль 2022 года), учтено как выполненное.

Данные факты на результаты оценки эффективности реализации программы не повлияли.

### 3. Государственная программа Камчатского края «Развитие культуры в Камчатском крае»

Государственная программа Камчатского края «Развитие культуры в Камчатском крае» (далее – ГП-3 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 545-П.

Срок реализации: 2014 – 2024 годы.

<sup>78</sup> Письмо от 01.04.2022 № 27/146

Ответственным исполнителем Программы является Министерство культуры Камчатского края.

В рамках ГП-3 предусмотрена реализация 6 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения не вносились.

Частью 6.11 Методических указаний предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к указанным Методическим указанием (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Однако в информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы ответственным исполнителем Программы в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме 1 209,3 тыс. рублей, или на 211,9 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Таким образом, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 24 контрольных событий ГП-3 не выполнено 1 - «Приняты работы по контракту на реализацию мероприятия по устройству пожарных резервуаров, реконструкции узла управления и системы автоматического пожаротушения здания МБУК «Дом культуры «Меридиан» (не выполнено по техническим причинам).

В 2021 году из 45 показателей (индикаторов) достигнуты 32 (в 2020 году из 45 показателей (индикаторов) – 27).

Со значительным превышением в 2021 году, как и 2020 году, достигнут показатель (индикатор) «Количество волонтеров, вовлеченных в программу «Волонтеры культуры» (нарастающим итогом)» - 719 человек при запланированном количественном значении 88 человек и 407 человек при запланированном количественном значении 55 человек соответственно.

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки его исполнения.

Следует отметить, что в соответствии со Сведениями о достижении значений показателей (индикаторов) фактическое значение в 2021 году показателя (индикатора) «Количество созданных виртуальных концертных залов (нарастающим итогом)» составило 2 единицы, при запланированном количественном значении 1 единица. При этом количественное значение в размере 2 единиц по данному показателю (индикатору) достигнуто в 2020 году. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) содержат недостоверные данные о фактически достигнутом значении указанного показателя (индикатора).

Пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п, предусмотрено, что используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию адекватности

(показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существующие аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы). Кроме того, предлагаемый показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы.

Проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что ожидаемый непосредственный результат:

- основного мероприятия «Развитие цифрового контента в сфере культуры» - создание необходимых условий для активизации инновационной деятельности в сфере культуры в Камчатском крае; повышение эффективности информатизации в сфере культуры. Однако указанное основное мероприятие взаимосвязано, в том числе с показателем (индикатором) – «Количество негосударственных организаций, в том числе СОНКО, получивших финансовую поддержку в целях реализации творческих проектов в сфере культуры (нарастающим итогом)». Следует отметить, что государственной программой предусмотрено отдельное основное мероприятие «Предоставление субсидий некоммерческим организациям для реализации творческих проектов в сфере культуры», которое также взаимосвязано с указанным показателем (индикатором);

- основного мероприятия «Обеспечение проведения специальной оценки условий и нормирования труда» - создание необходимых условий для оказания качественных услуг учреждениями культуры. При этом указанное основное мероприятие взаимосвязано, в том числе с показателем (индикатором) – «Увеличение доли публичных библиотек, подключенных к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в общем количестве библиотек в Камчатском крае». Необходимо отметить, что государственной программой предусмотрено отдельное основное мероприятие «Развитие цифрового контента в сфере культуры», которое также взаимосвязано с указанным показателем (индикатором).

По мнению КСП, указанные показатели (индикаторы) не соответствуют данным требованиям, так как не позволяют определить, достигнуты ли результаты реализации основных мероприятий. Кроме того, реализация вышеуказанных основных мероприятий не способствует достижению этих показателей (индикаторов).

Проведенным в ходе подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета сопоставлением данных о плановых и фактически достигнутых значениях показателей (индикаторов), отраженных в годовых отчетах о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2021 год, с аналогичными данными, отраженными в информации о ходе реализации региональных проектов Камчатского края по состоянию на 01.01.2022, представленной Управлением по национальным проектам и стратегической деятельности администрации Губернатора Камчатского края, установлено следующее расхождение:

№ п/п	Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы				Информация о ходе реализации региональных проектов Камчатского края			
	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение
1	Количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов учреждений культуры (нарастающим итогом)	единиц	11	13	Количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов учреждений культуры (нарастающим итогом)	единиц	10	10

Данный факт свидетельствует об отсутствии связи между достижением установленного количественного значения указанного показателя (индикатора) в рамках государственной программы и в рамках регионального проекта, что не обеспечивает объективную оценку полученного результата.

По оценке Министерства культуры Камчатского края эффективность реализации ГП-3 составила 0,92, что соответствует средней эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень эффективности реализации государственной программы составила 0,96 и соответствует высокой эффективности реализации Программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что Министерством культуры Камчатского края при расчете степени реализации контрольных событий 2 контрольных события, которые выполнены в 2021 году с опозданием, учтены как невыполненные. При этом Министерством экономического развития Камчатского края контрольное событие «Приняты работы по контракту на реализацию мероприятия по устройству пожарных резервуаров, реконструкции узла управления и системы автоматического пожаротушения здания МБУК «Дом культуры «Меридиан», которое в 2021 году не выполнено по техническим причинам, учтено как выполненное.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации ГП-3 составила 0,94, что соответствует средней эффективности реализации государственной программы.

Также, необходимо отметить, что при расчете степени достижения показателя (индикатора) Министерством культуры Камчатского края учтены показатели (индикаторы), которые не предусмотрены государственной программой в редакции, действовавшей на 01.01.2022 («Количество лучших учреждений культуры, получивших денежное поощрение (нарастающим итогом)» и «Количество лучших работников культуры, получивших денежное поощрение (нарастающим итогом)»).

Данный факт на результаты оценки эффективности реализации программы не повлиял.

#### **4. Государственная программа Камчатского края «Семья и дети Камчатки»**

Государственная программа Камчатского края «Семья и дети Камчатки» (далее – ГП-4 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 31.07.2017 № 308-П.

Срок реализации: 2018 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство социального благополучия и семейной политики Камчатского края.

В рамках ГП-4 предусмотрена реализация 3 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 2 раза.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-4.

В 2021 году из 11 показателей (индикаторов) достигнуты 10 (в 2020 году из 11 показателей (индикаторов) – 7).

Со значительным превышением в 2021 году, как и 2020 году, достигнут показатель (индикатор) «Количество публикаций в СМИ, размещенной видеопродукции на телеканалах, радиосюжетов, направленных на пропаганду семейных ценностей, ответственного родительства» - 94 штуки при запланированном количественном значении 60 штук и 87 штук при запланированном количественном значении 55 штук соответственно.

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки его исполнения.

По оценке Министерства социального благополучия и семейной политики Камчатского края эффективность реализации ГП-4 составила 1,00, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

## **5. Государственная программа Камчатского края «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» (далее – ГП-5 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 548-П.

Срок реализации: 2015 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство социального благополучия и семейной политики Камчатского края.

В рамках ГП-5 предусмотрена реализация 7 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 2 раза.

В соответствии с частью 3.12 Порядка № 235-П государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Частью 3.13 Порядка № 235-П предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в законе о краевом бюджете на финансовое обеспечение реализации государственной программы, в том числе ее подпрограмм и основных мероприятий, может отличаться от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных государственной программой, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета.

Согласно закону о краевом бюджете, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации ГП-5 предусмотрен в сумме 10 988 454,2 тыс. рублей (уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 10 863 371,4 тыс. рублей).

Однако паспортом Программы (с учетом последних изменений от 20.05.2022) объем ассигнований предусмотрен в сумме 10 990 197,7 тыс. рублей, или на 1 743,5 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете (на 126 826,3 тыс. рублей больше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью).

Таким образом, ответственным исполнителем Программы не соблюдены требования Порядка № 235-П в части соблюдения сроков приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Частью 6.11 Методических указаний предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

При этом в информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы ответственным исполнителем Программы в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме 10 587 199,1 тыс. рублей, или на 1 262 249,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Кроме того, в таблице 15 к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы:

1) графа 7 «Предусмотрено на отчетную дату»:

- объем бюджетных ассигнований по подпрограмме «Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в Камчатском крае» отражен на 2 968,2 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено уточненной бюджетной росписью;

- не отражены бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Расширение сети социальных учреждений (инвестиционные мероприятия)» в сумме 6 798,3 тыс. рублей. При этом по основному мероприятию «Обеспечение комплексной безопасности учреждений социального обслуживания граждан» объем бюджетных ассигнований отражен на аналогичную сумму больше;

2) графа 8 «Профинансировано»:

- объем бюджетных ассигнований в целом по государственной программе отражен на 136,4 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета;

- объем бюджетных ассигнований по подпрограмме «Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в Камчатском крае» отражен на 1 336,2 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета;

- объем бюджетных ассигнований по основному мероприятию «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством» отражен на 128,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета;

- объем бюджетных ассигнований по основному мероприятию «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, установленных законодательством Камчатского края» отражен на 11,4 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета;

- объем бюджетных ассигнований по основному мероприятию «Реализация мер социальной поддержки семей с детьми» отражен на 6,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета;

- не отражены бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Расширение сети социальных учреждений (инвестиционные мероприятия)» в сумме 6 798,3 тыс. рублей. При этом по основному мероприятию «Обеспечение комплексной безопасности учреждений социального обслуживания граждан» объем бюджетных ассигнований отражен на аналогичную сумму больше;

- объем бюджетных ассигнований по основному мероприятию «Финансовая поддержка подведомственных учреждений» отражен на 8,9 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета.

На основании изложенного, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-5.

В 2021 году из 49 показателей (индикаторов) достигнуты 38 (в 2020 году из 66 показателей (индикаторов) – 48).

Со значительным превышением в 2021 году, как и 2020 году, достигнут показатель (индикатор) «Число семей с тремя и более детьми, которые в отчетном году получают ежемесячную денежную выплату в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста 3 лет» - 2 358 единиц при запланированном количественном значении 202 единицы и 2 332 единицы при запланированном количественном значении 202 единицы соответственно.

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки его исполнения.

Следует отметить, что в Сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы ответственным исполнителем государственной программы плановое значение показателя (индикатора) «Число семей с тремя и более детьми, которые в отчетном году получают ежемесячную денежную выплату в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста 3 лет» на 2021 год отражено в количестве 2 108 единиц, или на 1 906 единиц больше, чем предусмотрено ГП-5.

Таким образом, Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) содержат недостоверные данные.

Частью 2.6 Приказа № 598-п установлено, что показатели (индикаторы) должны отвечать требованию объективности (не допускается использование показателей, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел).

В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы за 2021 год фактическое исполнение показателя (индикатора) «Доля граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания граждан в улучшенных условиях, от общей численности граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания граждан» в 2020 – 2021 годах составило 100,00 %. Однако, плановое количественное значение данного показателя (индикатора) на 2020 - 2025 годы установлено 0,00 %.

По мнению Контрольно-счетной палаты, нулевое количественное значение показателя (индикатора) позволяет при ухудшении реального положения дел (уменьшение количества граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания граждан в улучшенных условиях) всегда достигать плановое значение показателя (индикатора).

Таким образом, показатель (индикатор) «Доля граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания граждан в улучшенных условиях, от общей численности граждан, проживающих в учреждениях социального обслуживания граждан» с нулевым плановым количественным значением не соответствует требованию объективности.

Также, пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п, предусмотрено, что используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию адекватности (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существующие аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы). Кроме того, предлагаемый показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы.

Проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что ожидаемый непосредственный результат основного мероприятия «Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - финансовая поддержка семей при рождении детей, создание благоприятных условий для жизнедеятельности семьи, рождения детей, минимизации последствий изменения материального положения граждан в связи с рождением детей. Однако указанное основное мероприятие взаимосвязано, в том числе с показателем (индикатором) – «Численность лиц, которым фактически предоставлена региональная социальная доплата к пенсии в отчетном году».

По мнению КСП, указанный показатель (индикатор) не соответствует данным требованиям, так как не позволяет определить, достигнут ли результат реализации основного мероприятия. Кроме того, реализация вышеуказанного основного мероприятия не способствует достижению этого показателя (индикатора).

По оценке Министерства социального благополучия и семейной политики Камчатского края эффективность реализации ГП-5 составила 0,98, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада

Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

При этом, необходимо отметить, что Министерством социального благополучия и семейной политики Камчатского края степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана, исходя из объема финансирования с учетом средств федерального, краевого и местных бюджетов. При этом, Методикой оценки эффективности Программы предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы.

Данный факт на результаты оценки эффективности реализации программы не повлиял.

### **6. Государственная программа Камчатского края «Содействие занятости населения Камчатского края»**

Государственная программа Камчатского края «Содействие занятости населения Камчатского края» (далее – ГП-6 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 11.11.2013 № 490-П.

Срок реализации: 2021 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство труда и развития кадрового потенциала Камчатского края.

В рамках ГП-6 предусмотрена реализация 9 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 5 раз.

Следует отметить, что в Программе не отражена информация о финансовом обеспечении реализации государственной программы в 2014 – 2020 годах и, соответственно, сведения об основных мероприятиях и показателях (индикаторах) за аналогичный период. Однако в постановлении Правительства Камчатского края от 11.11.2013 № 490-П предусмотрено, что настоящее постановление распространяется на правоотношения, возникающие с 1 января 2014 года. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, содержание государственной программы не в полной мере соответствует постановляющей части постановления Правительства Камчатского края от 11.11.2013 № 490-П «Об утверждении государственной программы Камчатского края «Содействие занятости населения Камчатского края».

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-6.

В 2021 году из 37 показателей (индикаторов) достигнуты 30 (в 2020 году из 44 показателей (индикаторов) – 34).

Со значительным превышением в 2021 году достигнуты 2 показателя (индикатора):

- «Количество рабочих мест, на которых проведена специальная оценка условий труда» – 27 243 единицы (запланированное количественное значение 7 500 единиц);

- «Численность лиц, прошедших подготовку в сфере охраны труда в аккредитованных организациях Камчатского края» – 13 180 человек (запланированное количественное значение 8 469 человек).

По оценке Министерства труда и развития кадрового потенциала Камчатского края эффективность реализации ГП-6 составила 0,98, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

## **7. Государственная программа Камчатского края**

### **«Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае» (далее – ГП-7 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 552-П.

Срок реализации: 2021 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство спорта Камчатского края.

В рамках ГП-7 предусмотрена реализация 4 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 2 раза.

Следует отметить, что в Программе не отражена информация о финансовом обеспечении реализации государственной программы в 2014 – 2020 годах и, соответственно, сведения об основных мероприятиях и показателях (индикаторах) за аналогичный период. Однако в постановлении Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 552-П предусмотрено, что настоящее постановление распространяется на правоотношения, возникающие с 1 января 2014 года. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, содержание государственной программы не в полной мере соответствует постановляющей части постановления Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 552-П «О государственной программе Камчатского края «Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае».

В соответствии с частью 3.12 Порядка № 235-П государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Частью 3.13 Порядка № 235-П предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в законе о краевом бюджете на финансовое обеспечение реализации государственной программы, в том числе ее подпрограмм и основных мероприятий, может отличаться от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных государственной программой, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета.

Согласно закону о краевом бюджете, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации ГП-7 предусмотрен в сумме 2 006 650,8 тыс. рублей (уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 2 013 995,8 тыс. рублей).

Однако, паспортом Программы (с учетом последних изменений от 24.03.2022) объем ассигнований предусмотрен в сумме 2 013 653,0 тыс. рублей, или на 7 002,2 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете (на 342,8 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью).

Таким образом, ответственным исполнителем Программы не соблюдены требования Порядка № 235-П в части соблюдения сроков приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 9 контрольных событий ГП-7 не выполнено 2, в том числе:

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в п. Козыревск, Усть-Камчатского района, Камчатского края» (в 2021 году получено отрицательное заключение государственной экспертизы);

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы на строительство здания многофункционального спортивного центра по биатлону в г. Петропавловске-Камчатском» (в ноябре 2021 года проектная документация на строительство данного объекта направлена на государственную экспертизу. Ориентировочный срок получения заключения - март 2022 года).

В 2021 году из 16 показателей (индикаторов) достигнуты 15 (в 2020 году из 36 показателей (индикаторов) – 28).

Со значительным превышением в 2021 году достигнут показатель (индикатор) «Количество информационных мероприятий» – 400 единиц (запланированное количественное значение 200 единиц). Следует отметить, что данный показатель (индикатор) не взаимосвязан ни с одним основным мероприятием государственной программы.

Проведенным в ходе подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета сопоставлением данных о плановых и фактически достигнутых значениях показателей (индикаторов), отраженных в годовых отчетах о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2021 год, с аналогичными данными, отраженными в информации о ходе реализации региональных проектов Камчатского края по состоянию на 01.01.2022, представленной Управлением по национальным проектам и стратегической деятельности администрации Губернатора Камчатского края, установлено следующее расхождение:

№ п/п	Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы				Информация о ходе реализации региональных проектов Камчатского края			
	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение
1	Уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности	%	83,70	84,10	Уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности, возрастающий	%	80,50	83,54

Данный факт свидетельствует об отсутствии связи между достижением установленного количественного значения указанного показателя (индикатора) в рамках государственной программы и в рамках регионального проекта, что не обеспечивает объективную оценку полученного результата.

По оценке Министерства спорта Камчатского края эффективность реализации ГП-7 составила 0,87, что соответствует удовлетворительной эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

При этом:

1) Министерством спорта Камчатского края:

- степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана, исходя из фактических и плановых расходов с учетом средств федерального, краевого и местных бюджетов. Однако Методикой оценки эффективности Программы предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы;

- учтены как неисполненные следующие контрольные события: «Получено положительное заключение государственной экспертизы на строительство Ледового дворца в г. Елизово, Камчатский край», срок выполнения которого установлен 1 квартал 2022 года; «Получено положительное заключение государственной экспертизы на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в п. Козыревск, Усть-Камчатского района, Камчатского края», срок выполнения которого продлен с декабря 2021 года на 2 месяца;

2) Министерством экономического развития Камчатского края при рассчитанной степени реализации контрольных событий 0,78 (приложение 3 к сводному годовому докладу) расчет коэффициента эффективности реализации государственной программы произведен исходя из степени реализации контрольных событий 0,70 (приложение 4 к сводному годовому докладу).

На основании изложенного, фактически эффективность реализации ГП-7 составила 0,91, что соответствует средней эффективности реализации государственной программы.

## **8. Государственная программа Камчатского края**

### **«Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края»**

Государственная программа Камчатского края «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» (далее – ГП-8 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 01.07.2021 № 277-П.

Срок реализации: 2021 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство экономического развития Камчатского края.

В рамках ГП-8 предусмотрена реализация 7 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения не вносились.

В графе «Предусмотрено на отчетную дату» информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы Камчатского края «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» (таблица 15) отражено, что расходы по основному мероприятию «Создание промышленного парка или промышленной площадки в Камчатском крае» предусмотрены в сумме 13 993,4 тыс. рублей.

Однако в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета бюджетные ассигнования на реализацию указанного основного мероприятия предусмотрены в сумме 11 000,0 тыс. рублей, или на 2 993,4 тыс. рублей меньше, чем отражено в информации.

На основании изложенного, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 11 контрольных событий ГП-8 не выполнено 1 – «Организовано обучение и повышение квалификации сотрудников исполнительных органов государственной власти Камчатского края и органов местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае, должностные обязанности которых связаны с вопросами привлечения инвестиций и работой с инвесторами, а также глав администраций городских округов и муниципальных районов в Камчатском крае, руководителей организаций в Камчатском крае, участвующих в инвестиционном процессе (в количестве 50 человек)» (отсутствие финансирования на соответствующее мероприятие).

В 2021 году из 36 показателей (индикаторов) достигнуты 32 (в 2020 году из 26 показателей (индикаторов) – 22).

Со значительным превышением в 2021 году достигнуты показатели (индикаторы):

- «Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования» - 73 215,2 млн. рублей (запланированное количественное значение 51 617,0 млн. рублей);

- «Количество самозанятых граждан, получивших комплекс информационно-консультационных и образовательных услуг, предоставляемых организациями инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства и федеральными институтами развития (центрами компетенций) в оффлайн и онлайн форматах» - 46 единиц (запланированное количественное значение 24 единицы);

- «Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения» - 4 348 единиц (запланированное количественное значение 2 189 единиц);

- «Количество действующих микрозаймов, выданных микрофинансовыми организациями субъектам малого и среднего предпринимательства (ежегодно)» - 739 единиц (запланированное количественное значение 487 единиц);

- «Доля массовых социально значимых государственных и муниципальных услуг, доступных в электронном виде» - 98,70 % (запланированное количественное значение 25,00 %).

Проведенным в ходе подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета сопоставлением данных о плановых и фактически достигнутых значениях показателей (индикаторов), отраженных в годовых отчетах о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2021 год, с аналогичными данными, отраженными в информации о ходе реализации региональных проектов Камчатского края по состоянию на 01.01.2022, представленной Управлением по национальным проектам и стратегической деятельности администрации Губернатора Камчатского края, установлено следующее расхождение:

№ п/п	Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы				Информация о ходе реализации региональных проектов Камчатского края			
	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	исполнение
1	Количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус, с учетом введения налогового режима для самозанятых (нарастающим итогом)	тыс. человек	1,999	2,927	Количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" (НПД), накопленным итогом, возрастающий	тыс. человек	1,999	5,236

Данный факт свидетельствует об отсутствии связи между достижением установленного количественного значения указанного показателя (индикатора) в рамках государственной программы и в рамках регионального проекта, что не обеспечивает объективную оценку полученного результата.

По оценке Министерства экономического развития Камчатского края эффективность реализации ГП-8 составила 0,95, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы.

Следует отметить, что при расчете степени достижения плановых значений показателей плановое количественное значение показателя (индикатора) «Количество руководителей, обученных по программе управленческих навыков для повышения производительности труда (нарастающим итогом)» учтено в количестве 5 человек.

При этом в нарушение требований части 3.12 Порядка № 235-П, в части внесения изменений в ранее утвержденные программы не позднее 30 декабря текущего финансового года, указанное количественное значение данного показателя (индикатора) установлено на 2021 год на основании постановления Правительства Камчатского края от 27.01.2022 № 39-П (фактически по состоянию на 01.01.2022 количественное значение показателя (индикатора) «Количество руководителей, обученных по программе управленческих навыков для повышения производительности труда (нарастающим итогом)» предусмотрено государственной программой в количестве 7 человек).

Данный факт на результаты оценки эффективности реализации программы не повлиял.

## **9. Государственная программа Камчатского края**

### **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края»**

Государственная программа Камчатского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия

Камчатского края» (далее – ГП-9 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 523-П.

Срок реализации: 2014 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края.

В рамках ГП-9 предусмотрена реализация 8 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 3 раза.

В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-9.

В 2021 году из 49 показателей (индикаторов) достигнуты 41 (в 2020 году из 42 показателей (индикаторов) – 39).

Пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п предусмотрено, что показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы.

Одним из ожидаемых результатов реализации подпрограммы 1 «Развитие растениеводства и мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» является увеличение валового сбора зерновых и зернобобовых культур в хозяйствах всех категорий до 0,1 тыс. тонн.

В целях достижения данного результата Программой предусмотрен показатель (индикатор) «Валовый сбор зерновых и зернобобовых культур в хозяйствах всех категорий».

Фактически в 2020 и 2021 годах данный показатель достигнут в размере 0,085 тыс. тонн и 0,067 тонн соответственно.

При этом с 2021 года для показателя (индикатора) «Валовый сбор зерновых и зернобобовых культур в хозяйствах всех категорий» установлено нулевое количественное значение.

На основании изложенного, установленное с 2021 года нулевое количественное значение указанного показателя (индикатора) не соответствует требованиям пункта 4 части 2.6 Приказа № 598-п и, соответственно, не позволяет в полной мере оценить достижение целей и решение задач государственной программы.

По оценке Министерства сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края эффективность реализации ГП-9 составила 0,99, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

## **10. Государственная программа Камчатского края**

### **«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края»**

Государственная программа Камчатского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края» (далее – ГП-10 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 22.11.2013 № 520-П.

Срок реализации: 2014 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство строительства и жилищной политики Камчатского края.

В рамках ГП-10 предусмотрена реализация 11 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 5 раз.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-10.

В 2021 году из 23 показателей (индикаторов) достигнуты 16 (в 2020 году из 23 показателей (индикаторов) – 18).

Со значительным превышением в 2021 году достигнуты 2 показателя (индикатора):

- «Количество граждан, переселенных из аварийного жилищного фонда» – 147 человек (запланированное количественное значение 48 человек);

- «Количество расселенных помещений (семей)» – 65 квартир (семей) (запланированное количественное значение 24 квартиры (семьи)).

Следует отметить, что указанные показатели (индикаторы) достигнуты с превышением и в 2020 году – 130 человек при запланированном количественном значении 8 человек и 47 квартир (семей) при запланированном количественном значении 2 квартиры (семьи).

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки их исполнения.

По оценке Министерства строительства и жилищной политики Камчатского края эффективность реализации ГП-10 составила 0,93, что соответствует средней эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

## **11. Государственная программа Камчатского края**

### **«Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами»**

Государственная программа Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» (далее – ГП-11 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 525-П.

Срок реализации: 2018 – 2024 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края.

В рамках ГП-11 предусмотрена реализация 4 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 2 раза.

Следует отметить, что в Программе не отражена информация о финансовом обеспечении реализации государственной программы в 2014 – 2017 годах и,

соответственно, сведения об основных мероприятиях и показателях (индикаторах) за аналогичный период. Однако в постановлении Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 525-П предусмотрено, что настоящее постановление распространяется на правоотношения, возникающие с 1 января 2014 года. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, содержание государственной программы не в полной мере соответствует постановляющей части постановления Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 525-П «Об утверждении государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами».

В соответствии с частью 3.12 Порядка № 235-П государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Частью 3.13 Порядка № 235-П предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в законе о краевом бюджете на финансовое обеспечение реализации государственной программы, в том числе ее подпрограмм и основных мероприятий, может отличаться от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных государственной программой, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета.

Согласно закону о краевом бюджете, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации ГП-11 предусмотрен в сумме 13 742 831,9 тыс. рублей (уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 13 729 572,6 тыс. рублей).

Однако, паспортом Программы (с учетом последних изменений от 18.04.2022) объем ассигнований предусмотрен в сумме 13 668 650,4 тыс. рублей, или на 74 181,5 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете (на 60 922,2 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью).

Таким образом, ответственным исполнителем Программы не соблюдены требования Порядка № 235-П в части соблюдения сроков приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Частью 6.11 Методических указаний предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Однако в информации о финансовом обеспечении реализации государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие

энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» (приложение 6) к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы ответственным исполнителем Программы в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме 11 664 584,3 тыс. рублей, или на 492 306,4 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

На основании изложенного, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 24 контрольных событий ГП-11 не выполнены 6, в том числе:

- «Заключен муниципальный контракт на актуализацию проектной документации по объекту «Реконструкция трубопроводов тепловой сети с исчерпанным остаточным ресурсом в п. Лесной Новолесновского сельского поселения» - коммерческие предложения значительно превышают объем бюджетных ассигнований, предусмотренный законом о краевом бюджете, а также проблемы с правоустанавливающими документами на земельные участки;

- «Заключен муниципальный контракт на актуализацию проектной документации по объекту «Строительство площадок временного размещения золошлаковых отходов на котельной № 1 в п. Лесной Новолесновского сельского поселения» - коммерческие предложения значительно превышают объем бюджетных ассигнований, предусмотренный законом о краевом бюджете, а также проблемы с правоустанавливающими документами на земельные участки;

- «Заключен муниципальный контракт на выполнение работ по реконструкции системы водоснабжения в поселке Ключи, Усть-Камчатского района, Камчатского края» - выполнение контрольного события перенесено на 2022 год;

- «Получено положительное заключение по объекту «Обустройство водозабора с бурением дополнительной скважины и строительство централизованной системы водоснабжения в с. Крутоберегово Усть-Камчатского сельского поселения» - в рамках реализации мероприятия получение заключения государственной экспертизы не требовалось;

- «Получено положительное заключение по объекту «Обустройство водозаборных сооружений с бурением дополнительной скважины и строительством централизованной системы водоснабжения в с. Апука Олюторского района» - получение положительного заключения государственной экспертизы в 2021 году не предоставлялось возможным, в связи с чем средства краевого бюджета оптимизированы;

- «Заключен муниципальный контракт на выполнение работ по реконструкции системы водоотведения центральной части г. Петропавловска-Камчатского. Канализационная насосная станция КНС «Мехзавод» - выполнение контрольного события планируется в 2022 году с привлечением инфраструктурного бюджетного кредита.

В 2021 году из 22 показателей (индикаторов) достигнуты 15 (в 2020 году из 22 показателей (индикаторов) – 16).

Со значительным превышением в 2021 году достигнуты 2 показателя (индикатора):

- «Доля общей площади многоквартирных домов, в которых проведен капитальный ремонт общего имущества, от общей площади многоквартирных домов, требующих капитального ремонта» - 19,00 % (запланированное количественное значение 3,50 %);

- «Количество граждан, улучшивших жилищные условия в текущем году в результате капитального ремонта многоквартирных домов на основе региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» - 64 тыс. человек (запланированное количественное значение 10 тыс. человек).

Указанные показатели (индикаторы) достигнуты со значительным превышением и в 2020 году – 6,17 % при запланированном количественном значении 3,50 % и 16,88 тыс. человек при запланированном количественном значении 10 тыс. человек соответственно.

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки их исполнения.

Пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п, предусмотрено, что используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию адекватности (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существующие аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы). Кроме того, предлагаемый показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы.

Проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что ожидаемый непосредственный результат основного мероприятия «Проведение мероприятий, направленных на приобретение, установку резервных источников электроснабжения на объектах тепло-, водоснабжения и водоотведения» - предотвращение возникновения чрезвычайных ситуаций на системах тепло-, водоснабжения, водоотведения. Однако указанное основное мероприятие взаимосвязано с показателями (индикаторами):

- «Удельный расход электрической энергии на снабжение органов государственной власти Камчатского края и государственных учреждений Камчатского края (в расчете на 1 кв. метр общей площади)»;

- «Удельный расход тепловой энергии на снабжение органов государственной власти Камчатского края, государственных и муниципальных учреждений Камчатского края (в расчете на 1 кв. метр общей площади)»;

- «Удельный расход холодной воды на снабжение органов государственной власти Камчатского края и государственных учреждений Камчатского края (в расчете на 1 человека)».

По мнению КСП, указанные показатели (индикаторы) не соответствуют данным требованиям, так как не позволяют определить, достигнут ли результат реализации основного мероприятия. Кроме того, реализация вышеуказанного

основного мероприятия не способствует достижению этих показателей (индикаторов).

Также, следует отметить, что 4 основных мероприятия подпрограммы 1 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае» ГП-11 («Проведение мероприятий, направленных на ремонт ветхих и аварийных сетей», «Мероприятия, направленные на проведение работ по изготовлению технических планов и постановке на кадастровый учет объектов топливно-энергетического и жилищно-коммунального комплексов», «Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на решение вопросов местного значения в жилищно-коммунальной сфере», «Проведение мероприятий в целях решения иных вопросов в сфере теплоснабжения, электроснабжения и горячего водоснабжения»), финансовое обеспечение на реализацию которых предусмотрено в 2021 году, взаимосвязаны с одним показателем (индикатором) – «Доля ежегодно заменяемых ветхих сетей, нуждающихся в замене».

При этом количественное значение данного показателя (индикатора) остается неизменным с 2020 года по 2024 год и составляет 1,00 %.

На основании изложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты, количественный состав показателей (индикаторов), а также содержательный состав указанного показателя (индикатора) не позволяет в полной мере оценить достижение целей и решение задач подпрограммы 1 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае» государственной программы.

По оценке Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края эффективность реализации ГП-11 составила 0,86, что соответствует удовлетворительной эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

## **12. Государственная программа Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (далее – ГП-12 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 551-П.

Срок реализации: 2014 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство транспорта и дорожного строительства Камчатского края.

В рамках ГП-12 предусмотрена реализация 5 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 5 раз.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом

Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Аналогичные требования предусмотрены и частью 4.3 Порядка № 235-П.

Согласно пункту 4 приказа Министерства финансов Камчатского края от 12.11.2020 № 234 «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов краевого бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлено, что 4 – 5 разряды целевой статьи расходов краевого бюджета для программных расходов соответствуют порядковому номеру основного мероприятия подпрограммы государственной программы Камчатского края, региональному проекту, направленному на достижение соответствующих результатов реализации федеральных проектов.

Отчетом об исполнении бюджета в рамках Подпрограммы 1 «Развитие дорожного хозяйства» государственной программы предусмотрены реализация основных мероприятий:

- «Региональный проект «Дорожная сеть Камчатского края», которое не предусмотрено перечнем основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (приложение 2 к Программе);

- «Организация технического осмотра на территории Камчатского края» по целевой статье 12 1 **И** 00000, однако порядковый номер указанного основного мероприятия согласно ГП-12 – **13**.

Таким образом, при установлении для данных основных мероприятий кодов целевой статьи не соблюдены требования вышеуказанного приказа Министерства финансов Камчатского края.

При этом частью 3.12 Порядка № 235-П предусмотрено, что государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Однако ответственным исполнителем Программы по состоянию на дату подготовки настоящего Заключения изменения, в части дополнения перечня основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае» (приложение 2 к Программе) основным мероприятием «Региональный проект «Дорожная сеть Камчатского края» и уточнения порядкового номера основного мероприятия «Организация технического осмотра на территории Камчатского края» не внесены.

Также, частью 3.13 Порядка № 235-П предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в законе о краевом бюджете на финансовое обеспечение реализации государственной программы, в том числе ее подпрограмм и основных мероприятий, может отличаться от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных государственной программой, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета.

Согласно закону о краевом бюджете, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации ГП-12 предусмотрен в сумме 8 457 083,3 тыс. рублей (уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 8 608 913,7 тыс. рублей).

Однако, паспортом Программы (с учетом последних изменений от 06.04.2022) объем ассигнований предусмотрен в сумме 8 604 729,7 тыс. рублей, или на 147 646,4 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете (на 4 184,0 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью).

Таким образом, ответственным исполнителем Программы не соблюдены требования Порядка № 235-П в части соблюдения сроков приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Частью 6.11 Методических указаний предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Однако в информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы ответственным исполнителем Программы в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме 6 579 575,7 тыс. рублей, или на 2 483 761,6 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Кроме того, в таблице 15 к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы:

1) графа 7 «Предусмотрено на отчетную дату» не отражены бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Государственная поддержка организаций, осуществляющих деятельность в сфере перевозок пассажиров водным транспортом в муниципальном сообщении» в сумме 2 000,0 тыс. рублей. При этом на аналогичную сумму больше отражен объем ассигнований по основному мероприятию «Организация перевозок пассажиров водным транспортом на внутримunicipальных маршрутах по сниженным тарифам (субсидии местным бюджетам)»;

2) графа 8 «Профинансировано» объем бюджетных ассигнований в целом по подпрограмме «Развитие воздушного транспорта» отражен на 106,7 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета. На аналогичную сумму больше отражен объем ассигнований и по основному мероприятию «Государственная поддержка организаций, осуществляющих деятельность в сфере воздушных межмunicipальных перевозок населения».

На основании изложенного, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 17 контрольных событий ГП-12 не выполнены 7, в том числе:

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы по мероприятию «Реконструкция мостового перехода через р. Железная-1 на 9 км автомобильной дороги «Садовое кольцо» в Елизовском районе Камчатского края (проектные работы)» - положительное заключение государственной экспертизы получено только в феврале 2022 года;

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы по мероприятию «Реконструкция мостового перехода через р. Железная-2 на 12 км автомобильной дороги «Садовое кольцо» в Елизовском районе Камчатского края (проектные работы)» - проект передан на экспертизу;

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы по мероприятию «Реконструкция мостового перехода через р. Амшарик на км 3+865 автомобильной дороги Мильково – Кирганик (проектные работы)» - положительное заключение государственной экспертизы получено только в феврале 2022 года;

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы по мероприятию «Реконструкция мостового перехода через ручей Хуторской на км 1+698 автомобильной дороги Елизово – Паратунка, 4 км – п. Садовый – Учебный центр (проектные работы)» - несвоевременное исполнение подрядчиком этапов контракта;

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы по мероприятию «Реконструкция мостового перехода через р. Гольцовка на км 78+280 автомобильной дороги Начикинский с/х – Усть-Большерецк – п. Октябрьский с подъездом к пристани Косоево и колхозу Октябрьской революции (проектные работы)» - проект передан на экспертизу;

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы по мероприятию «Реконструкция мостового перехода через р. Палана на км 6+363 автомобильной дороги Палана – строящийся аэропорт (проектные работы)» - проект передан на экспертизу;

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы по мероприятию «Строительство дорожной инфраструктуры 1-ой очереди жилого района в Пионерском сельском поселении» - проект передан на экспертизу.

В 2021 году из 27 показателей (индикаторов) достигнут 21 (в 2020 году из 19 показателей (индикаторов) – 12).

Пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п, предусмотрено, что используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию адекватности (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существующие аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы). Кроме того, предлагаемый показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы.

Проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог, транспортных развязок и мостовых переходов

на автомобильных дорогах местного значения, предусматривающие софинансирование из краевого бюджета» взаимосвязано с показателем (индикатором) «Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения», количественное значение которого с 2020 года по 2025 год составляет 0,00 км.

На основании изложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты, нулевое количественное значение показателя (индикатора) не позволяет в полной мере оценить достижение результата реализации данного основного мероприятия.

По оценке Министерства транспорта и дорожного строительства Камчатского края эффективность реализации ГП-12 составила 0,95, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень реализации государственной программы составила 0,79 и соответствует недостаточной эффективности реализации Программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что:

1) Министерством транспорта и дорожного строительства Камчатского края при расчете степени реализации контрольных событий учтены, как выполненные в 2021 году, 2 контрольных события, которые фактически исполнены в 2022 году. Кроме того, данный расчет произведен как отношение общего количества контрольных событий, запланированных к реализации в отчетном году, к количеству выполненных контрольных событий из числа контрольных событий, запланированных к реализации в отчетном году, а не по формуле, предусмотренной методикой оценки эффективности реализации Программы. Аналогично, произведен и расчет степени достижения плановых значений показателей (индикаторов);

2) Министерством экономического развития Камчатского края при расчете степени реализации контрольных событий учтены как невыполненные 8 контрольных событий, что не соответствует информации, отраженной в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации ГП-12 составила 0,81, что соответствует удовлетворительной эффективности реализации государственной программы.

### **13. Государственная программа Камчатского края «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края»**

Государственная программа Камчатского края «Совершенствование управления имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края» (далее – ГП-13 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 11.11.2013 № 489-П.

Срок реализации: 2014 – 2024 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края.

В рамках ГП-13 предусмотрена реализация 2 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 1 раз.

В графе 8 «Профинансировано» информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы (таблица 15 к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы) объем бюджетных ассигнований в целом по ГП-13 отражен на 3 729,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета, в том числе по подпрограммам:

1) «Повышение эффективности управления краевым имуществом» - на 369,4 тыс. рублей, из них по основным мероприятиям:

- «Учет, содержание и распоряжение краевым имуществом» - на 68,1 тыс. рублей;

- «Содержание жилищного фонда Камчатского края» - на 29,6 тыс. рублей;

- «Участие в хозяйственных обществах Камчатского края» - на 271,7 тыс. рублей;

2) «Обеспечение реализации Программы» - на 3 359,6 тыс. рублей (основное мероприятие «Обеспечение деятельности Министерства»).

На основании изложенного, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-13.

В 2021 году из 11 показателей (индикаторов) достигнуты 8 (в 2020 году из 10 показателей (индикаторов) – 8).

По оценке Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края эффективность реализации ГП-13 составила 0,96, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

#### **14. Государственная программа Камчатского края**

##### **«Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края»**

Государственная программа Камчатского края «Развитие рыбохозяйственного комплекса Камчатского края» (далее – ГП-14 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 533-П.

Срок реализации: 2014 – 2024 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство рыбного хозяйства Камчатского края.

В рамках ГП-14 предусмотрена реализация 4 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 1 раз.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-14.

В 2021 году из 12 показателей (индикаторов) достигнуты 10 (в 2020 году из 12 показателей (индикаторов) – 8).

Со значительным превышением в 2021 году, как и 2020 году, достигнут показатель (индикатор) «Доля товарной продукции глубокой степени переработки в общем объеме произведенной продукции из водных биологических ресурсов» - 18,80 % при запланированном количественном значении 8,80 % и 15,00 % при запланированном количественном значении 8,30 % соответственно.

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки его исполнения.

По оценке Министерства рыбного хозяйства Камчатского края эффективность реализации ГП-14 составила 0,99, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

При этом, следует отметить, что в 2021 году финансовое обеспечение предусмотрено на реализацию только двух основных мероприятий «Повышение престижа рыбацких профессий в Камчатском крае» в сумме 376,8 тыс. рублей и «Обеспечение деятельности Министерства рыбного хозяйства Камчатского края в установленной сфере деятельности» в сумме 31 787,1 тыс. рублей.

Таким образом, отсутствие финансового обеспечения на реализацию остальных основных мероприятий ГП-14 не оказывает влияние на достижение показателей, взаимосвязанных с ними, и, соответственно, на степень эффективности реализации государственной программы.

## **15. Государственная программа Камчатского края «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае» (далее – ГП-15 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 03.11.2017 № 460-П.

Срок реализации: 2018 – 2024 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство природных ресурсов и экологии Камчатского края.

В рамках ГП-15 предусмотрена реализация 5 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 1 раз.

В соответствии с частью 3.12 Порядка № 235-П государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Частью 3.13 Порядка № 235-П предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в законе о краевом бюджете на финансовое обеспечение реализации государственной программы, в том числе ее подпрограмм и

основных мероприятий, может отличаться от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных государственной программой, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета.

Согласно закону о краевом бюджете, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации ГП-15 предусмотрен в сумме 266 324,6 тыс. рублей (уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 267 318,2 тыс. рублей).

Однако паспортом Программы (с учетом последних изменений от 20.04.2022) объем ассигнований предусмотрен в сумме 318 284,2 тыс. рублей, или на 51 959,6 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете (на 50 966,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью).

Таким образом, ответственным исполнителем Программы не соблюдены требования Порядка № 235-П в части соблюдения сроков приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-15.

В 2021 году из 22 показателей (индикаторов) достигнуты 15 (в 2020 году из 14 показателей (индикаторов) – 13).

Со значительным превышением в 2021 году, как и в 2020 году, достигнут показатель (индикатор) «Проведение профориентационных мероприятий, в том числе в формате круглых столов, стратегических сессий по развитию горной отрасли, экскурсий в геологический музей при Камчатском филиале ФБУ «ТВГИ ДФО» - 68 единиц при запланированном количественном значении 6 единиц и 14 единиц при запланированном количественном значении 4 единицы соответственно.

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки его исполнения.

Следует отметить, что частью 6.10 Приказа № 598-п предусмотрено, что сведения об ожидаемых результатах и значениях показателей (индикаторов) государственной программы, подпрограмм государственной программы на конец года указываются согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 11). При этом в графе 4 «Год, предшествующий отчетному» таблицы 11 приводится фактическое значение индикатора или показателя за год, предшествующий отчетному. Однако ответственным исполнителем Программы в данной графе отражены количественные значения показателей (индикаторов), предусмотренные государственной программой на 2020 год.

По оценке Министерства природных ресурсов и экологии Камчатского края эффективность реализации ГП-15 составила 0,95, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень реализации государственной программы

составила 0,89 и соответствует удовлетворительной эффективности реализации Программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что:

1) Министерством природных ресурсов и экологии Камчатского края:

- при расчете средней степени достижения плановых значений показателей не учтены показатели (индикаторы) «Доля рекреационного обустройства территории зон хозяйственного назначения природного объекта «Долина гейзеров», «Количество посещений природного объекта «Долина гейзеров», «Доля вынесенных в натуру водоохранных зон и прибрежных защитных полос в общей протяженности установленных (нанесенных на землеустроительные карты) водоохранных зон», «Протяженность новых и реконструированных сооружений инженерной защиты и берегоукрепления», «Доля протяженности участков русел рек, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности, к общей протяженности участков русел рек, нуждающихся в увеличении пропускной способности», количественные значения для которых предусмотрены государственной программой на 2021 год;

2) Министерством экономического развития Камчатского края при расчете средней степени достижения плановых значений показателей учтены как недостигнутые 10 показателей (индикаторов), что не соответствует информации, отраженной в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации ГП-15 составила 0,93, что соответствует средней эффективности реализации государственной программы.

Также, необходимо отметить, что Министерством природных ресурсов и экологии Камчатского края степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана, исходя из фактических и плановых расходов с учетом средств федерального и краевого бюджетов. При этом, Методикой оценки эффективности Программы предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы.

Данный факт на результаты оценки эффективности реализации программы не повлиял.

## **16. Государственная программа Камчатского края «Безопасная Камчатка»**

Государственная программа Камчатского края «Безопасная Камчатка» (далее – ГП-16 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 14.11.2016 № 448-П.

Срок реализации: 2018 – 2024 годы.

Ответственным исполнителем Программы в 2021 году являлось Министерство специальных программ Камчатского края (с 2022 года Министерство по чрезвычайным ситуациям Камчатского края. Следует отметить, что изменения в части уточнения ответственного исполнителя государственной программы на дату подготовки настоящего Заключения в ГП-16 не внесены).

В рамках ГП-16 предусмотрена реализация 7 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 1 раз.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Аналогичные требования предусмотрены и частью 4.3 Порядка № 235-П.

Согласно пункту 4 приказа Министерства финансов Камчатского края от 12.11.2020 № 234 «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов краевого бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлено, что 4 – 5 разряды целевой статьи расходов краевого бюджета для программных расходов соответствуют порядковому номеру основного мероприятия подпрограммы государственной программы Камчатского края, региональному проекту, направленному на достижение соответствующих результатов реализации федеральных проектов.

Отчетом об исполнении бюджета в рамках Подпрограммы 4 «Профилактика правонарушений, преступлений и повышение безопасности дорожного движения в Камчатском крае» государственной программы предусмотрена реализация основного мероприятия «Региональный проект «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае», которое не предусмотрено перечнем основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Безопасная Камчатка» (приложение 2 к Программе).

На основании изложенного, при установлении для основного мероприятия «Региональный проект «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае» кода целевой статьи 16 4 R3 00000 не соблюдены требования вышеуказанного приказа Министерства финансов Камчатского края.

При этом частью 3.12 Порядка № 235-П предусмотрено, что государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Однако ответственным исполнителем Программы по состоянию на дату подготовки настоящего Заключения изменения, в части дополнения перечня основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Безопасная Камчатка» (приложение 2 к Программе) основным мероприятием «Региональный проект «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае» не внесены.

Кроме того, частью 3.13 Порядка № 235-П предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в законе о краевом бюджете на финансовое обеспечение реализации государственной программы, в том числе ее подпрограмм и основных мероприятий, может отличаться от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных государственной программой, в пределах и по

основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета.

Согласно закону о краевом бюджете, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации ГП-16 предусмотрен в сумме 1 346 301,7 тыс. рублей (уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 1 347 708,9 тыс. рублей).

Однако паспортом Программы (с учетом последних изменений от 31.05.2021) объем ассигнований предусмотрен в сумме 1 388 855,9 тыс. рублей, или на 42 554,2 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете (на 41 147,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью).

Таким образом, ответственным исполнителем Программы не соблюдены требования Порядка № 235-П в части соблюдения сроков приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Частью 6.11 Методических указаний предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Однако в информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы ответственным исполнителем Программы в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме 1 505 257,2 тыс. рублей, или на 114 664,3 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Кроме того, в таблице 15 к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы:

1) графа 7 «Предусмотрено на отчетную дату» объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы отражен в сумме 1 473 868,2 тыс. рублей, или на 126 159,3 тыс. рублей больше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью;

2) графа 8 «Профинансировано» объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение ГП-16 отражен в сумме 1 459 532,0 тыс. рублей, или на 120 540,2 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Отчетом об исполнении бюджета.

На основании изложенного, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде выполнены все контрольные события ГП-16.

В 2021 году из 31 показателя (индикатора) достигнуты 20 (в 2020 году из 30 показателей (индикаторов) – 25).

Со значительным превышением в 2021 году достигнуты 2 показателя (индикатора):

- «Сокращение среднего времени реагирования на угрозу возникновения либо возникновения рисков безопасности жизнедеятельности населения и коммунальной инфраструктуры» - 28,00 % (запланированное количественное значение 6,50 %);

- «Количество размещенных в средствах массовой информации материалов по профилактике терроризма и экстремизма» - 114 штук (запланированное количественное значение 26 штук).

Следует отметить, что в 2021 году в рамках подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Камчатском крае» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Развитие и содержание систем обеспечения комплексной безопасности в краевых государственных и муниципальных учреждениях социальной сферы в Камчатском крае. Централизация сбора данных с объектовых систем комплексной безопасности и мониторинга, обеспечение передачи данных в АПК «Безопасный город» в сумме 2 650,0 тыс. рублей, которые исполнены в полном объеме. Однако фактическое достижение показателя (индикатора) «Количество систем мониторинга и обеспечения безопасности, с которыми организован автоматизированный информационный обмен АПК «Безопасный город» Камчатского края», взаимосвязанного с указанным основным мероприятием, при установленном количественном значении 3 единицы, составило 0 единиц.

По оценке Министерства по чрезвычайным ситуациям Камчатского края эффективность реализации ГП-16 составила 0,91, что соответствует средней эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

При этом, необходимо отметить, что Министерством по чрезвычайным ситуациям Камчатского края при расчете средней степени достижения плановых значений показателей:

- не учитывалась степень достижения планового значения показателя (индикатора), если ее значение составило меньше 1;

- не учтен показатель (индикатор) «Число муниципальных районов и городских округов в Камчатском крае, подключенных к региональной интеграционной платформе АПК «Безопасный город» с соответствующим обеспечением автоматизации деятельности ЕДДС и оснащением их современными средствами связи», количественное значение для которого на 2021 год, предусмотрено государственной программой;

- для показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является снижение значений, применена формула для определения степени достижения планового значения показателей (индикаторов), желаемой тенденцией которых является увеличение значений.

Данные факты на результаты оценки эффективности реализации программы не повлияли.

## **17. Государственная программа Камчатского края «Развитие лесного хозяйства Камчатского края»**

Государственная программа Камчатского края «Развитие лесного хозяйства Камчатского края» (далее – ГП-17 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 30.11.2015 № 434-П (с изменениями и дополнениями).

Срок реализации: 2021 – 2025 годы.

В рамках ГП-17 предусмотрена реализация 4 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 2 раза.

Следует отметить, что постановлением Правительства Камчатского края от 27.04.2022 № 219-П в ГП-17 внесены изменения, согласно которым срок реализации программы предусмотрен 2021 - 2025 годы. С учетом внесенных изменений в Программе не отражена информация о финансовом обеспечении реализации государственной программы в 2016 - 2020 годах и, соответственно, сведения об основных мероприятиях и показателях (индикаторах) за аналогичный период. Однако в постановлении Правительства Камчатского края от 30.11.2015 № 434-П предусмотрено, что постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, содержание государственной программы Камчатского края не в полной мере соответствует постановляющей части постановления Правительства Камчатского края от 30.11.2015 № 434-П «Об утверждении государственной программы Камчатского края «Развитие лесного хозяйства Камчатского края».

В соответствии с частью 3.12 Порядка № 235-П государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Частью 3.13 Порядка № 235-П предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в законе о краевом бюджете на финансовое обеспечение реализации государственной программы, в том числе ее подпрограмм и основных мероприятий, может отличаться от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных государственной программой, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета.

Согласно закону о краевом бюджете, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации ГП-17 предусмотрен в сумме 534 451,7 тыс. рублей (уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 598 032,5 тыс. рублей).

При этом паспортом Программы (с учетом последних изменений от 27.04.2022) объем ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 432 975,6 тыс. рублей, или на 101 476,1 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете (на 165 056,9 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью).

Таким образом, ответственным исполнителем Программы не соблюдены требования Порядка № 235-П в части приведения государственной программы в

соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Частью 6.11 Методических указаний предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

Однако в информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы Камчатского края «Развитие лесного хозяйства Камчатского края» (таблица 15) к годовому отчету о ходе реализации и оценки эффективности государственной программы, ответственным исполнителем Программы в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме 432 986,5 тыс. рублей, или на 27 310,5 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

На основании изложенного, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде исполнены все контрольные события ГП-17.

В 2021 году из 11 показателей (индикаторов) достигнуты 7 (в 2020 году из 21 показателя (индикатора) – 11).

Со значительным превышением в 2021 году, как и в 2020 году, достигнут показатель (индикатор) «Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений» – 193,2 % при запланированном количественном значении 71,80 %, в 2020 году фактически достигнутое количественное значение показателя (индикатора) превышало плановое в 2,9 раза.

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки его исполнения.

Проведенным в ходе подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета сопоставлением данных о плановых и фактически достигнутых значениях показателей (индикаторов), отраженных в годовых отчетах о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2021 год, с аналогичными данными, отраженными в информации о ходе реализации региональных проектов Камчатского края по состоянию на 01.01.2022, представленной Управлением по национальным проектам и стратегической деятельности администрации Губернатора Камчатского края, установлены следующие расхождения:

№ п/п	Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы				Информация о ходе реализации региональных проектов Камчатского края			
	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	факт	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	факт
1	Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших деревьев и погибших лесных насаждений	%	71,80	193,20	Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений	%	71,80	257,40

Данный факт свидетельствует об отсутствии связи между достижением установленных количественных значений указанного показателя (индикатора) в рамках государственной программы и в рамках регионального проекта, что не обеспечивает объективную оценку полученного результата.

По оценке Агентства лесного хозяйства Камчатского края эффективность реализации ГП-17 составила 0,96, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень реализации Программы составила 0,91 и соответствует средней эффективности реализации государственной программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что Агентством лесного хозяйства Камчатского края при расчете степени достижения планового значения показателя (индикатора) государственной программы не учтены степень достижения плановых значений показателей (индикаторов), установленных в целом для государственной программы (за исключением показателей (индикаторов), предусмотренных отдельно для подпрограмм), а также условие, что если значение степени достижения показателя больше 1, значение принимается равным 1.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации ГП-17 составила 0,91, что соответствует средней эффективности реализации Программы.

Также, необходимо отметить, что Агентством лесного хозяйства Камчатского края степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана, исходя из объема финансирования с учетом средств федерального и краевого бюджетов. При этом Методикой оценки эффективности Программы предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы.

Данный факт на результаты оценки эффективности реализации программы не повлиял.

## **18. Государственная программа Камчатского края**

### **«Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае» (далее – ГП-18 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 554-П.

Срок реализации: 2014 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство туризма Камчатского края.

В рамках ГП-18 предусмотрена реализация 4 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 4 раза.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 13 контрольных событий ГП-18 не выполнено 1 – «Введен в эксплуатацию объект, расположенный по адресу: Камчатский край, Тигильский район, пгт Палана, ул. Поротова, д. 24» (не завершены работы по монтажу вентиляционного оборудования здания).

В 2021 году из 10 показателей (индикаторов) достигнуты 8 (в 2020 году из 9 показателей (индикаторов) – 4).

Со значительным превышением в 2021 году, как и в 2020 году, достигнуты следующие показатели (индикаторы):

- «Количество созданных туристских объектов» - 3 единицы при запланированном количественном значении 1 единица, аналогично и в 2020 году;

- «Численность граждан, охваченных социальными турами, проведенными на территории Камчатского края» - 882 человека при запланированном количественном значении 400 человек и 2 590 человек при запланированном количественном значении 400 человек соответственно;

- «Количество туристских компаний, принявших участие в социальном туризме» - 18 единиц при запланированном количественном значении 6 единиц и 20 единиц при запланированном количественном значении 6 единиц.

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки их исполнения.

Кроме того, в 2021 году со значительным превышением достигнут и показатель (индикатор) «Количество оборудованных туристических маршрутов» - 4 единицы при запланированном количественном значении 2 единицы.

Следует отметить, что в 2021 году в рамках подпрограмм:

- «Создание и развитие туристской инфраструктуры в Камчатском крае» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Информационное оснащение туристских продуктов» в сумме 98,7 тыс. рублей, которые исполнены в полном объеме;

- «Продвижение туристского продукта и популяризация отдельных видов туризма в Камчатском крае» - «Информационное обслуживание туристов и повышение качества туристских услуг» в сумме 4 809,2 тыс. рублей, которые также исполнены в полном объеме.

Однако для показателей (индикаторов) «Количество туристских объектов и маршрутов, оснащенных наружными средствами сопровождения туристов (нарастающим итогом)» и «Количество человек, прошедших обучение на семинарах и курсах подготовки и переподготовки в сфере туризма (нарастающим итогом)», взаимосвязанных с указанными основными мероприятиями, установлено нулевое количественное значение.

Пунктом 4 части 2.6 Приказа № 598-п предусмотрено, что используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию адекватности (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существующие аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы). Кроме того:

- показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы;
- система показателей (индикаторов) должна обеспечивать возможность проверки и подтверждения достижения целей и решения задач, поставленных в государственной программе.

Однако в рамках подпрограммы «Продвижение туристского продукта и популяризация отдельных видов туризма в Камчатском крае» четыре (4) основных мероприятия («Продвижение туристского продукта»; «Популяризация отдельных видов туризма в Камчатском крае»; «Финансовое обеспечение деятельности подведомственного учреждения»; «Финансовое обеспечение уставной деятельности автономной некоммерческой организации «Камчатский туристский информационный центр»), финансовое обеспечение реализации которых предусмотрено в 2021 году, взаимосвязаны с одними и теми же двумя (2) показателями (индикаторами) ГП-18 – «Количество обслуженных иностранных туристов», «Количество обслуженных российских туристов, включая жителей Камчатского края».

На основании изложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты, количественный и содержательный состав показателей (индикаторов) не позволяет в полной мере оценить достижение целей и решение задач подпрограммы 2 «Продвижение туристского продукта и популяризация отдельных видов туризма в Камчатском крае» государственной программы.

По оценке Министерства туризма Камчатского края эффективность реализации ГП-18 составила 0,93, что соответствует средней эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

### **19. Государственная программа Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» (далее – ГП-19 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 546-П.

Срок реализации: 2020 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство развития гражданского общества и молодежи Камчатского края.

В рамках ГП-19 предусмотрена реализация 6 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 1 раз.

Следует отметить, что в Программе не отражена информация о финансовом обеспечении реализации государственной программы в 2014 – 2019 годах и, соответственно, сведения об основных мероприятиях и показателях (индикаторах) за аналогичный период. Однако в постановлении Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 546-П предусмотрено, что настоящее постановление

распространяется на правоотношения, возникающие с 1 января 2014 года. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, содержание государственной программы не в полной мере соответствует постановляющей части постановления Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 546-П «О государственной программе Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае».

В соответствии с частью 3.12 Порядка № 235-П государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Частью 3.13 Порядка № 235-П предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в законе о краевом бюджете на финансовое обеспечение реализации государственной программы, в том числе ее подпрограмм и основных мероприятий, может отличаться от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных государственной программой, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета.

Согласно закону о краевом бюджете, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации ГП-19 предусмотрен в сумме 268 900,2 тыс. рублей (уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 283 476,9 тыс. рублей).

Однако, паспортом Программы (с учетом последних изменений от 06.05.2022) объем ассигнований предусмотрен в сумме 270 548,8 тыс. рублей, или на 1 648,6 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете (на 12 928,1 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено уточненной сводной бюджетной росписью).

Таким образом, ответственным исполнителем Программы не соблюдены требования Порядка № 235-П в части соблюдения сроков приведения государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 38 контрольных событий ГП-19 не выполнено 1 – «Заключены соглашения с органами местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае о предоставлении субсидий в целях реализации мероприятий по укреплению межнационального согласия» (средства краевого бюджета, предусмотренные на выполнение данного мероприятия, в соответствии с Перечнем поручений Губернатора Камчатского края перераспределены на выполнение других мероприятий государственной программы).

В 2021 году из 41 показателя (индикатора) достигнуты 30 (в 2020 году из 34 показателей (индикаторов) – 22).

Со значительным превышением в 2021 году, как и в 2020 году, достигнуты следующие показатели (индикаторы):

- «Количество участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства» - 19,5 тыс. человек при запланированном количественном значении 12,0 тыс. человек и 21,2 тыс. человек при запланированном количественном значении 11,5 тыс. человек соответственно;

- «Доля граждан, участвующих в мероприятиях по патриотическому воспитанию, по отношению к общему количеству граждан в Камчатском крае» - 35,00 % при запланированном количественном значении 18,00 % и 36,00 % при запланированном количественном значении 18,00 % соответственно;

- «Количество представителей коренных малочисленных народов, охваченных дополнительными услугами в области здравоохранения, социальной защиты» - 322 единицы при запланированном количественном значении 250 единиц и 325 единиц при запланированном количественном значении 250 единиц соответственно;

- «Количество мероприятий в рамках программ и проектов НКО, проведенных при финансовой поддержке за счет средств краевого бюджета» - 176 единиц при запланированном количественном значении 85 единиц и 222 единицы при запланированном количественном значении 85 единиц соответственно.

Данный факт свидетельствует о занижении ответственным исполнителем государственной программы прогнозной оценки их исполнения.

Также, в 2021 году со значительным превышением достигнуты и показатели (индикаторы):

- «Количество национальных праздников и иных мероприятий, организованных этнокультурными объединениями» - 40 штук при запланированном количественном значении 13 штук;

- «Численность детей и молодежи в возрасте до 30 лет, вовлеченных в социально активную деятельность через увеличение охвата патриотическими проектами» - 35 тыс. человек при запланированном количественном значении 14 тыс. человек;

- «Доля граждан из числа коренных малочисленных народов, удовлетворенных качеством реализуемых мероприятий, направленных на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов, в общем количестве опрошенных лиц, относящихся к коренным малочисленным народам» - 80,20 % при запланированном количественном значении 35,00 %;

- «Среднегодовая численность штатных и внештатных работников НКО, участвующих в реализации социально значимых программ и проектов, оказании общественно полезных услуг при финансовой поддержке из краевого бюджета» - 207 единиц при запланированном количественном значении 120 единиц.

Проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что основное мероприятие «Сохранение и развитие национальной культуры, традиций и обычаев коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока» взаимосвязано с показателем (индикатором) 3.14, который не предусмотрен Сведениями о показателях (индикаторах) государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» и подпрограмм Программы и их значениях (приложение 1 в Программе).

По оценке Министерства развития гражданского общества и молодежи Камчатского края эффективность реализации ГП-19 составила 0,95, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень реализации государственной программы составила 0,94 и соответствует средней эффективности реализации Программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что Министерством развития гражданского общества и молодежи Камчатского края расчет средней степени достижения плановых значений показателей, произведен исходя из общего числа установленных показателей (индикаторов) в количестве 39, а не 41 показателя (индикатора), количественное значение для которых на 2021 год предусмотрено государственной программой и отраженных в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации ГП-19 составила 0,94, что соответствует средней эффективности реализации государственной программы.

Также, необходимо отметить, что Министерством развития гражданского общества и молодежи Камчатского края:

- степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана, исходя из фактических и плановых расходов с учетом средств федерального и краевого бюджетов. При этом, Методикой оценки эффективности Программы предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы;

- при расчете средней степени достижения плановых значений показателей для показателей (индикаторов), желаемой тенденцией развития которых является снижение значений, применена формула для определения степени достижения планового значения показателей (индикаторов), желаемой тенденцией которых является увеличение значений.

Данные факты на результаты оценки эффективности реализации программы не повлияли.

## **20. Государственная программа Камчатского края «Информационное общество в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Информационное общество в Камчатском крае» (далее – ГП-20 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 22.11.2013 № 512-П (с изменениями и дополнениями).

Срок реализации: 2014 – 2023 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство цифрового развития Камчатского края.

В рамках ГП-20 предусмотрена реализация 3 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 2 раза.

Необходимо отметить, что на основании постановления Правительства Камчатского края от 23.12.2021 № 575-П «Об утверждении государственной программы Камчатского края «Цифровая трансформация в Камчатском крае» государственная программа Камчатского края «Информационное общество в Камчатском крае» утратила силу с 01.01.2022.

Частью 6.11 Методических указаний предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительном на 1 января отчетного года.

Однако в информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы Камчатского края «Информационное общество в Камчатском крае» (таблица 15) к годовому отчету о ходе реализации и оценки эффективности государственной программы ответственным исполнителем Программы в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме 385 878,5 тыс. рублей, или на 180 013,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

На основании изложенного, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде исполнены все контрольные события ГП-20.

В 2021 году из 10 показателей (индикаторов) достигнуты 9 (в 2020 году из 14 показателей (индикаторов) – 11).

По оценке Министерства цифрового развития Камчатского края эффективность реализации ГП-20 составила 1,0, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы. При этом согласно проекту сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края за 2021 год оценка эффективности реализации Программы за 2021 год составила 0,85, что соответствует удовлетворительной эффективности реализации государственной программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что Министерством цифрового развития Камчатского края заключены дополнительные соглашения с руководителями федеральных проектов, согласно которым показатели региональных проектов «Цифровые технологии» и «Цифровое государственное управление» обнулены и отменены. В связи с чем, при расчете степени достижения значений показателей (индикаторов) не учтены 8 показателей (индикаторов), количественные значения для которых на 2021 год предусмотрены государственной программой. При этом Министерством экономического развития Камчатского края данные показатели (индикаторы) учтены как неисполненные.

Принимая во внимание, что по состоянию на 01.01.2022 изменения в государственную программу, в части исключения указанных показателей (индикаторов) не внесены, а также отсутствие в Сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) информации о фактически достигнутых значениях по ним, проверить достоверность расчета эффективности реализации государственной программы не представляется возможным.

## **21. Государственная программа Камчатского края**

### **«Управление государственными финансами Камчатского края»**

Государственная программа Камчатского края «Управление государственными финансами Камчатского края» (далее – ГП-21 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 22.11.2013 № 511-П.

Срок реализации: 2014 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство финансов Камчатского края.

В рамках ГП-21 предусмотрена реализация 4 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 3 раза.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 16 контрольных событий не выполнено 1 – «Опубликована (размещена) на официальном сайте исполнительных органов государственной власти Камчатского края на странице Министерства финансов Камчатского края брошюра «Бюджет для граждан» на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов».

В 2021 году из 19 показателей (индикаторов) достигнуты 17 (в 2020 году из 17 показателей (индикаторов) – 15).

По оценке Министерства финансов Камчатского края эффективность реализации ГП-21 составила 0,96, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

При этом:

1) Министерством финансов Камчатского края:

- при расчете степени достижения значений показателей (индикаторов):

-) не учтен показатель (индикатор) «Дифференциация муниципальных районов (городских округов) в Камчатском крае по уровню расчетной бюджетной обеспеченности после выравнивания», степень достижения которого составила 0,58.

-) степень достижения показателя (индикатора) «Средняя оценка качества управления бюджетным процессом в муниципальных районах (городских округах) в Камчатском крае за год, предшествующий отчетному году» учтена равной 1,0. Однако фактически степень достижения данного показателя (индикатора) составила 0,98;

- степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана ответственным исполнителем, исходя из объема финансирования с

учетом средств федерального и краевого бюджетов. При этом, Методикой оценки эффективности Программы предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы;

2) Министерством экономического развития Камчатского края контрольное событие «Опубликована (размещена) на официальном сайте исполнительных органов государственной власти Камчатского края на странице Министерства финансов Камчатского края брошюра «Бюджет для граждан» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» учтено как выполненное, при его фактическом исполнении в январе 2022 года.

Данные факты на результаты оценки эффективности реализации программы не повлияли.

## **22. Государственная программа Камчатского края «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ»**

Государственная программа Камчатского края «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» (далее – ГП-22 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 05.02.2014 № 62-П.

Срок реализации: 2014 – 2024 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа Камчатского края.

В рамках ГП-22 предусмотрена реализация 9 Подпрограмм, при этом законом о краевом бюджете предусмотрено финансовое обеспечение только 2 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 3 раза.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 50 контрольных событий ГП-22 не выполнены 2, в том числе:

- «Получено положительное заключение проектной документации по объекту «Обустройство водозаборных сооружений с бурением дополнительной скважины и строительством централизованной системы водоснабжения в с. Апука Олюторского района» - проектная документация направлена на повторную государственную экспертизу;

- «Заключен муниципальный контракт на завершение строительства 4-х квартирного жилого дома в с. Хайрюзово» - в связи с отсутствием заявок аукционы признаны несостоявшимися.

В 2021 году, как и в 2020 году, достигнуты все показатели (индикаторы) государственной программы.

По оценке Министерства по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа Камчатского края эффективность реализации ГП-22 составила 0,98, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

При этом, необходимо отметить, что:

1) Министерством по делам местного самоуправления и развитию Корякского округа Камчатского края:

- степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана, исходя из фактических и плановых расходов с учетом средств федерального, краевого и местных бюджетов, внебюджетных фондов, прочих внебюджетных источников. При этом, Методикой оценки эффективности Программы предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы. Кроме того, расчет произведен из следующих объемов бюджетных ассигнований 9 769 452,0 тыс. рублей (освоено) и 9 892 299,7 тыс. рублей (предусмотрено). Однако согласно мониторингу реализации мероприятий иных государственных программ Камчатского края, оказывающих влияние на достижение целей и решение задач государственной программы Камчатского края «Социальное и экономическое развитие территории с особым статусом «Корякский округ» (таблица 10 к годовому отчету о ходе реализации государственной программы) объем средств, направляемых на реализацию мероприятий, составил 9 753 993,6 тыс. рублей (освоено) и 9 876 844,3 тыс. рублей (предусмотрено), или на 15 458,4 тыс. рублей и 15 455,4 тыс. рублей меньше объемов бюджетных ассигнований, учтенных при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета;

- средняя степень достижения плановых значений показателей (индикаторов) рассчитана ответственным исполнителем, исходя из средней степени достижения плановых значений показателей (индикаторов) в целом по 14 государственным программам («Развитие транспортной системы в Камчатском крае» – 0,84; «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Камчатском крае» – 0,88; «Развитие здравоохранения Камчатского края» – 0,93; «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» – 0,89; «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края» – 0,93; «Развитие образования в Камчатском крае» – 0,90; «Социальная поддержка граждан в Камчатском крае» – 0,95; «Семья и дети Камчатки» – 0,99; «Содействие занятости населения Камчатского края» – 0,95; «Развитие культуры в Камчатском крае» – 0,89; «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае» – 1,00; «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края» - 0,99; «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» – 0,87; «Управление государственными финансами Камчатского края» – 0,98). Однако ни в одной из указанных государственных программ не предусмотрены показатели (индикаторы), количественные значения которых установлены отдельно для Корякского округа. Также, при расчете средней степени достижения плановых значений показателей (индикаторов) непосредственно, предусмотренных ГП-22, ответственным исполнителем не учтено условие, предусмотренное Методикой оценки эффективности Программы, что в случае, если

степень достижения планового значения показателя (индикатора) больше единицы, то значение принимается равным 1;

- степень реализации контрольных событий рассчитана, исходя из контрольных событий 12 государственных программ Камчатского края. Аналогично, как и с показателями, не все контрольные события установлены только для Корякского округа. Так, например, в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы учтено контрольное событие, предусмотренное государственной программой Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами» - «Проведен капитальный ремонт 1,796 км ветхих и аварийных инженерных сетей в муниципальных образованиях в Камчатском крае»;

- Министерством экономического развития Камчатского края средняя степень достижения плановых значений показателей (индикаторов) рассчитана, исходя из 17 запланированных показателей (индикаторов) на 2021 год и суммарной степени достижения плановых значений показателей 15,51 без указания количества показателей (индикаторов), по которым достигнуты плановые значения.

На основании изложенного, проверить достоверность расчета эффективности реализации государственной программы не представляется возможным.

### **23. Государственная программа Камчатского края**

#### **«Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» (далее – ГП-23 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 20.11.2017 № 488-П.

Срок реализации: 2018 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края.

В рамках ГП-23 предусмотрена реализация 3 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 1 раз.

В соответствии с частью 3.12 Порядка № 235-П изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат **утверждению** Правительством Камчатского края не позднее 30 декабря текущего финансового года, за исключением приведения государственных программ в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете (законом Камчатского края о внесении изменений в закон Камчатского края о краевом бюджете).

Однако в нарушение части 3.12 Порядка № 235-П ответственным исполнителем ГП-23 на основании постановления Правительства Камчатского края от 28.03.2022 № 138-П изменены предусмотренные государственной программой на 2021 год количественные значения показателей (индикаторов) «Доля ТКО, направленных на обработку (сортировку), в общей массе образованных ТКО», «Доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате отдельного накопления и обработки (сортировки) ТКО, в общей массе образованных ТКО», «Количество принятых от граждан шин, покрышек и камер автомобильных».

Частью 6.11 Методических указаний предусмотрено, что информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств указывается согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 15). При этом в графе 5 «Предусмотрено на 1 января» отражаются расходы на реализацию государственной программы, предусмотренные законом о краевом бюджете, действительном на 1 января отчетного года.

Однако в информации об использовании бюджетных и внебюджетных средств государственной программы Камчатского края «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» (таблица 15) к годовому отчету о ходе реализации и оценки эффективности государственной программы, ответственным исполнителем Программы в графе «Предусмотрено на 1 января» расходы на реализацию государственной программы отражены в сумме 449 816,2 тыс. рублей, или на 14 732,0 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено законом о краевом бюджете, действительным на 1 января отчетного года.

На основании изложенного, информация об использовании бюджетных и внебюджетных средств к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы содержит недостоверные данные.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде из 10 контрольных событий не выполнено 3, в том числе:

- «Получено положительное заключение государственной экспертизы по строительству объекта «Полигон ТКО с сортировкой и переработкой мусора, скотомогильником с двумя биотермическими ямами в городском округе «поселок Плана» - земельный участок, предназначенный под Полигон ТКО не переведен из категории «земли лесного фонда» в категорию «земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, обороны и земли иного специального назначения»;

- «Трансляция видеоролика о новой системе обращения с отходами в Камчатском крае» - отсутствует механизм реализации мероприятия;

- «Приобретен инвентарь и средства для проведения экологических акций по снижению негативного воздействия на окружающую среду» - отсутствует механизм реализации мероприятия.

В 2021 году из 14 показателей (индикаторов) достигнуты 12 (в 2020 году из 11 показателей (индикаторов) – 9).

Проведенным в ходе подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета сопоставлением данных о плановых и фактически достигнутых значениях показателей (индикаторов), отраженных в годовых отчетах о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за 2021 год, с аналогичными данными, отраженными в информации о ходе реализации региональных проектов Камчатского края по состоянию на 01.01.2022, представленной Управлением по национальным проектам и стратегической деятельности администрации Губернатора Камчатского края, установлены следующие расхождения:

№ п/п	Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы				Информация о ходе реализации региональных проектов Камчатского края			
	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	факт	наименование показателей (индикаторов)	единица измерения	план	факт
1	Доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате раздельного накопления и обработки (сортировки) ТКО, в общей массе образованных ТКО	%	14,40	32,80	Доля направленных на утилизацию отходов, выделенных в результате раздельного накопления и обработки (сортировки) твердых коммунальных отходов, в общей массе образованных твердых коммунальных отходов, возрастающий	%	14,40	33,50
2	Доля направленных на захоронение ТКО, в том числе прошедших обработку (сортировку) в общей массе образованных ТКО	%	85,60	67,10	Доля направленных на захоронение твердых коммунальных отходов, в том числе прошедших обработку (сортировку), в общей массе образованных твердых коммунальных отходов (убывающий)	%	85,60	66,50

Данный факт свидетельствует об отсутствии связи между достижением установленных количественных значений указанных показателей (индикаторов) в рамках государственной программы и в рамках регионального проекта, что не обеспечивает объективную оценку получаемого результата.

По оценке Министерства коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края, эффективность реализации ГП-23 составила 0,94, что соответствует средней эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень реализации Программы составила 0,85 и соответствует удовлетворительной эффективности реализации государственной программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что:

- Министерством коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края расчет степени реализации контрольных событий произведен, исходя из запланированных контрольных событий в количестве 13 единиц и выполненных контрольных событий в количестве 12 единиц, что не соответствует информации, отраженной в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы;

- Министерством экономического развития Камчатского края при расчете степени реализации контрольных событий учтено контрольное событие, срок выполнения которого установлен 3 квартал 2022 года.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации ГП-23 составила 0,87, что соответствует удовлетворительной эффективности реализации государственной программы.

## 24. Государственная программа Камчатского края

### «Формирование современной городской среды в Камчатском крае»

Государственная программа Камчатского края «Формирование современной городской среды в Камчатском крае» (далее – ГП-24 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 31.08.2017 № 360-П.

Срок реализации: 2018 – 2024 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство строительства и жилищной политики Камчатского края.

В рамках ГП-24 предусмотрена реализация 2 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 1 раз.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде исполнены все контрольные события ГП-24.

В 2021 году из 15 показателей (индикаторов) достигнуты 13 (в 2020 году из 15 показателей (индикаторов) – 9).

По оценке Министерства строительства и жилищной политики Камчатского края эффективность реализации ГП-24 составила 0,99, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

При этом Министерством строительства и жилищной политики Камчатского края при оценке степени достижения плановых значений показателей (индикаторов):

- не учитывалось условие, что если значение степени достижения показателя больше 1, значение принимается равным 1;

- плановое значение показателя (индикатора) «Общая площадь отремонтированных придомовых проездов в муниципальных образованиях в Камчатском крае» учтено в количестве 55 000,0 м<sup>2</sup>, или на 61 637,0 м<sup>2</sup> меньше количественного значения, предусмотренного государственной программой на 2021 год (116 637,00 м<sup>2</sup>).

Данные факты на результаты оценки эффективности реализации программы не повлияли.

## **25. Государственная программа Камчатского края «Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом»**

Государственная программа Камчатского края «Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом» (далее – ГП-25 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 23.04.2018 № 168-П.

Срок реализации: 2018 – 2022 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство труда и развития кадрового потенциала Камчатского края.

В рамках ГП-25 реализация Подпрограмм не предусмотрена.

В 2021 году в Программу изменения вносились 2 раза.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде исполнены все контрольные события ГП-25.

В 2021 году достигнуты все показатели (индикаторы) (в 2020 году из 16 показателей (индикаторов) – 14).

В нарушение части 6.3 Приказа № 598-п ответственным исполнителем в Сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) к годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы не отражены

обоснования отклонений по показателям (индикаторам), фактические значения которых существенно превышают плановые.

В нарушение пункта 7 части 2.2 Порядка № 235-П в перечне основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Оказание содействия добровольному переселению в Камчатский край соотечественников, проживающих за рубежом» (приложение 2 к Программе) не указаны сведения о взаимосвязи мероприятий и результатов их выполнения с целевыми показателями (индикаторами) государственной программы. В связи с чем, по мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, определить достигнуты ли результаты реализации основных мероприятий, не представляется возможным.

По оценке Министерства труда и развития кадрового потенциала Камчатского края эффективность реализации ГП-25 составила 1,0, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

## **26. Государственная программа Камчатского края «Комплексное развитие сельских территорий Камчатского края»**

Государственная программа Камчатского края «Комплексное развитие сельских территорий» (далее – ГП-26 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2019 № 503-П.

Срок реализации: 2020 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края.

В рамках ГП-26 предусмотрена реализация 3 Подпрограмм.

В 2021 году в Программу изменения вносились 2 раза.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде исполнены все контрольные события ГП-26.

В 2021 году из 12 показателей (индикаторов) достигнуты 9 (в 2020 году из 9 показателей (индикаторов) – 6).

По оценке Министерства сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края эффективность реализации ГП-26 составила 0,97, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы. При этом в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края отражено, что степень реализации Программы составила 0,92 и соответствует средней эффективности реализации государственной программы.

Данное отклонение обусловлено тем, что Министерством сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края при расчете степени достижения плановых значений показателей (индикаторов) Программы плановое количественное значение показателя (индикатора) «Количество студентов очной, заочной формы обучения по программам среднего профессионального и

высшего образования по сельскохозяйственной специальности, прошедших производственные и преддипломные практики, и обратившихся за оказанием государственной поддержки» отражено, как равное 0, и, соответственно, показатель (индикатор), при фактическом нулевом значении, учтен как достигнутый. Однако количественное значение данного показателя (индикатора) на 2021 предусмотрено ГП-26 в размере 2 человека.

На основании изложенного, фактически эффективность реализации ГП-26 составила 0,92 и соответствует средней эффективности реализации государственной программы).

Также, необходимо отметить, что Министерством сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края степень соответствия запланированному уровню затрат краевого бюджета рассчитана ответственным исполнителем, исходя из объема финансирования с учетом средств федерального, краевого и местных бюджетов. При этом, Методикой оценки эффективности Программы предусмотрено, что при расчете степени соответствия запланированному уровню затрат должны учитываться только фактические и плановые расходы краевого бюджета на реализацию Программы.

Данный факт на результаты оценки эффективности реализации государственной программы не повлиял.

## **27. Государственная программа Камчатского края «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае»**

Государственная программа Камчатского края «Сохранение языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае» (далее – ГП-27 или Программа) утверждена постановлением Правительства Камчатского края от 22.11.2019 № 497-П.

Срок реализации: 2020 – 2025 годы.

Ответственным исполнителем Программы является Министерство образования Камчатского края.

В рамках ГП-27 предусмотрена реализация 1 Подпрограммы.

В 2021 году в Программу изменения вносились 1 раз.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы в отчетном периоде исполнены все контрольные события ГП-27.

В 2021 году достигнуты все показатели (индикаторы), аналогично и в 2020 году.

Пунктом 4 части 2.6 Приказа 598-п предусмотрено, что:

- используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию адекватности (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существующие аспекты достижения цели или решения задачи подпрограммы);

- показатель (индикатор) должен являться количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) государственной программы;

- система показателей (индикаторов) должна обеспечивать возможность проверки и подтверждения достижения целей и решения задач, поставленных в государственной программе.

Проведенным анализом взаимосвязи основных мероприятий и показателей (индикаторов) установлено, что не все показатели (индикаторы), предусмотренные ГП-27 соответствуют указанному требованию. Так:

- основное мероприятие «Организация обеспечения муниципальных общеобразовательных организаций в Камчатском крае учебниками и учебными пособиями по родным языкам коренных малочисленных народов, допущенными к использованию при реализации общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования» взаимосвязано с показателем (индикатором) «Число граждан, изучающих язык коренного малочисленного народа, включая носителей языка»;

- ожидаемым непосредственным результатом основного мероприятия «Выявление, поддержка и сопровождение проектов, направленных на популяризацию изучения в общеобразовательных организациях Камчатского края родных языков коренных малочисленных народов» является «Проведение конкурсных отборов проектов, направленных на популяризацию изучения в образовательных организациях Камчатского края родных языков коренных малочисленных народов». Данное основное мероприятие взаимосвязано с показателями (индикаторами): «Число граждан, изучающих язык коренного малочисленного народа, включая носителей языка»; «Количество проведенных мероприятий с использованием родных языков коренных малочисленных народов»; «Количество населенных пунктов, участвующих в популяризации и сохранении языков коренных малочисленных народов». По мнению Контрольно-счетной палаты Камчатского края, данные показатели (индикаторы) не позволяют определить достигнут ли результат реализации указанного основного мероприятия. Следует отметить, что информация о выявленных и поддержанных проектах, направленных на популяризацию изучения в общеобразовательных организациях Камчатского края родных языков коренных малочисленных народов, не отражена и в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы.

Кроме того, в рамках подпрограммы «Развитие языков коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Камчатском крае» предусмотрено всего 4 показателя (индикатора), с тремя из которых («Число граждан, изучающих язык коренного малочисленного народа, включая носителей языка»; «Количество проведенных мероприятий с использованием родных языков коренных малочисленных народов»; «Количество населенных пунктов, участвующих в популяризации и сохранении языков коренных малочисленных народов») взаимосвязано одновременно три (3) основных мероприятия («Создание условий для распространения через средства массовой информации сообщений и материалов на родных языках коренных малочисленных народов, в том числе направленных на пропаганду сохранения и развития языков коренных малочисленных народов», «Создание условий для проведения научных исследований в сфере сохранения, изучения и развития родных языков коренных малочисленных народов», «Выявление, поддержка и

сопровождение проектов, направленных на популяризацию изучения в общеобразовательных организациях Камчатского края родных языков коренных малочисленных народов»).

На основании изложенного, количественный состав показателей (индикаторов) ГП - 27 не позволяет в полной мере оценить достижение целей и решение задач государственной программы.

Частью 6.10 Методический указаний предусмотрено, что сведения об ожидаемых результатах и значениях показателей (индикаторов) государственной программы, подпрограмм государственной программы на конец года указываются согласно приложению 1 к Методическим указаниям (таблица 11). При этом в графе 4 «Год, предшествующий отчетному» таблицы 11 приводится фактическое значение индикатора или показателя за год, предшествующий отчетному. Однако ответственным исполнителем Программы в данной графе отражены количественные значения показателей (индикаторов), предусмотренные государственной программой на 2020 год.

По оценке Министерства образования Камчатского края, эффективность реализации ГП-27 составила 1,0, что соответствует высокой эффективности реализации государственной программы и степени эффективности, отраженной в проекте сводного годового доклада Министерства экономического развития Камчатского края о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Камчатского края.

## Оглавление

1. Общие положения .....	1
2. Основные результаты внешней проверки бюджетной отчетности.....	2
3. Анализ макроэкономических условий исполнения краевого бюджета в отчетном финансовом году .....	13
4. Анализ исполнения основных характеристик краевого бюджета в отчетном финансовом году .....	17
5. Доходы краевого бюджета .....	29
5.1. Исполнение по налоговым доходам.....	39
5.2. Исполнение по неналоговым доходам.....	40
5.3. Исполнение по безвозмездным поступлениям .....	44
6. Расходы краевого бюджета .....	48
6.1. Региональные проекты камчатского края.....	55
6.2. Государственные программы камчатского края.....	77
6.3. Непрограммные расходы краевого бюджета .....	100
6.4. Инвестиционные мероприятия .....	104
6.5. Межбюджетные трансферты местным бюджетам.....	115
6.6. Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг .....	121
7. Дефицит краевого бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета.....	127
8. Государственный внутренний долг камчатского края .....	129
9. Выводы: .....	130
10. Предложения:.....	145
Приложение 1 .....	147
Приложение 2 .....	151
Приложение 3 .....	153
Приложение 4 .....	155
Приложение 5 .....	157
Приложение 6 .....	159