

**ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Оперативный контроль за ходом исполнения бюджета Республики Крым
за 9 месяцев 2023 года»**

Законом Республики Крым от 15.12.2022 № 355-ЗРК/2022 «О бюджете Республики Крым на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон № 355-ЗРК/2022) утвержден с соблюдением требований по порядку и в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (далее – Закон № 35-ЗРК).

Отчет об исполнении бюджета Республики Крым за 9 месяцев 2023 года и дополнительные материалы к нему представлены в Счетную палату в объеме, определенном в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

В Закон № 355-ЗРК/2022 в течение 9 месяцев 2023 года изменения внесены Законом Республики Крым от 01.03.2023 № 396-ЗРК/2023. По результатам внесенных корректировок плановые основные показатели бюджета Республики Крым на 2023 год не изменены (по сравнению с первоначально утвержденными). Также изменения были внесены Законом Республики Крым от 27.09.2023 № 466-ЗРК/2023 «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О публичных слушаниях или общественном обсуждении по проекту бюджета Республики Крым и годовому отчету об исполнении бюджета Республики Крым» и в статью 18 Закона Республики Крым «О бюджете Республики Крым на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

На основании п. 3, п. 8 ст. 217 БК РФ, ч. 4, 5, 7 ст. 48 Закона № 35-ЗРК и ст. 20 Закона № 355-ЗРК/2022 в соответствии с решениями руководителя финансового органа Республики Крым вносились изменения в СБР.

В результате принятых уточнений, плановый объем бюджета Республики Крым по состоянию на 01.10.2023 изменился следующим образом:

- 1) по доходам – изменения не вносились;
- 2) по расходам – увеличен на 47 917 408,62 тыс. рублей, или на 20,26% (с 236 469 851,27 тыс. рублей до 284 387 259,89 тыс. рублей).
- 3) дефицит/профицит - изменения не вносились.

По отношению к годовому исполнению показатели как по доходам, так и по расходам значительно увеличены.

За 9 месяцев 2023 года (по сравнению с аналогичным периодом 2022 года) доходы бюджета Республики Крым увеличились на 22 650 155,82 тыс. рублей или на

12,9%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 3 814 749,36 тыс. рублей или на 7,68%.

По отдельным источникам доходов наблюдается перевыполнение или недовыполнение прогнозных показателей, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходов бюджета по отдельным видам доходов.

Доходная часть республиканского бюджета за январь-сентябрь 2023 года, в первую очередь, обеспечена за счет безвозмездных поступлений, на долю которых приходится 73,02% от общей суммы поступивших доходов за указанный период. При этом, удельный вес поступивших налоговых и неналоговых доходов составляет 26,98% от общей суммы поступлений за 9 месяцев отчетного периода.

В структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес составляют субсидии – 47,01% от общей суммы, или 68 071 254,22 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, субсидии бюджету Республики Крым уменьшились на 1 444 248,01 тыс. рублей или на 2,08%.

Основными бюджетообразующими источниками налоговых доходов являются налоги на прибыль, доходы (ГАБС - УФНС по РК), которые поступили в бюджет Республики Крым за 9 месяцев 2023 года в общей сумме 29 340 969, 96 тыс. рублей или 85,09% от плановых значений, а именно налог на прибыль организаций в сумме 11 790 245,94 тыс. рублей, или 113,27% от плановых показателей, что на 1 670 472,47 тыс. рублей или на 16,5% больше чем в 2022 году и налог на доходы физических лиц в сумме 17 550 724,02 тыс. рублей, или 72,90% от плановых назначений, что на 1 701 434,04 тыс. рублей, или на 10,73% больше чем в аналогичном периоде 2022 года.

Основная сумма поступлений по неналоговым доходам приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, которые за 9 месяцев 2023 года составили 2 246 773,96 тыс. рублей, или 83,48% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, поступления указанных доходов увеличились на 192 056,82 тыс. рублей, или на 9,35%.

В январе-сентябре 2023 года (по сравнению с аналогичным периодом 2022 года) увеличилась сумма исполненных расходов бюджета Республики Крым на 27 089 096,40 тыс. рублей, или на 15,56%.

В Законе № 355-ЗРК/2022 бюджетные ассигнования предусмотрены по 44 ГАБС. Наименьший уровень исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года сложился у Министерства курортов и туризма Республики Крым – 8,41% и Министерства строительства и архитектуры Республики Крым – 34,22%.

Уровень исполнения Кассового плана на январь-сентябрь текущего года по всем ГАБС составил 98,23%.

Структура расходов бюджета Республики Крым, сложившаяся по итогам его исполнения за январь-сентябрь 2023 года, подтверждает социальную и

экономическую направленность республиканского бюджета, определенную основными направлениями бюджетной политики Республики Крым на 2023 год.

За 9 месяцев 2023 года (по сравнению с аналогичным периодом 2022 года) отмечается увеличение исполненных расходов по 6 из 14 разделов на общую сумму 35 044 998,54 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу 02 «Национальная оборона» – на 1 158 454,78 тыс. рублей, или в 32 раза;
- по разделу 04 «Национальная экономика» – на 3 498 123,43 тыс. рублей, или на 5,31%;
- по разделу 07 «Образование» – на 1 122 668,94 тыс. рублей, или на 4,12%;
- по разделу 10 «Социальная политика» – на 28 736 833,33 тыс. рублей, или на 104,21%;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» – на 48 940,72 тыс. рублей, или на 6,33%;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 479 977,33 тыс. рублей, или на 40,59%.

По 7 разделам отмечается уменьшение исполненных расходов на общую сумму 7 955 902,12 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – на 30 191,37 тыс. рублей, или на 0,98%;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 12 635,01 тыс. рублей, или на 1,50%;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 6 697 962,66 тыс. рублей, или на 25,99%;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» – на 592 849,47 тыс. рублей, или на 70,47%;
- по разделу 08 «Культура, кинематография» – на 420 166,38 тыс. рублей, или на 13,12%;
- по разделу 09 «Здравоохранение» – на 162 854,50 тыс. рублей, или на 1,00%;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – на 39 242,73 тыс. рублей, или на 3,10%.

Бюджет Республики Крым сформирован и исполняется по программно-целевому принципу.

За 9 месяцев 2023 года бюджет Республики Крым исполнен:

- в рамках реализации Госпрограмм – в общей сумме 165 942 407,24 тыс. рублей, что составляет 67,37 % от СБР (больше на 22,08 процентного пункта к исполнению за 1-е полугодие 2023 года).

- по непрограммным направлениям расходов – в общей сумме 35 204 063,69 тыс. рублей, что составляет 92,48 % от СБР (увеличение на 12,27 процентного пункта к исполнению за 1-е полугодие 2023 года).

В целом на реализацию региональной составляющей национальных проектов в соответствии с СБР по состоянию на 30.09.2023 были предусмотрены расходы на реализацию 32 региональных проектов (в рамках 10 национальных проектов) в общей сумме 18 758 529,49 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 14 349 487,40 тыс. рублей (76,50 %), республиканского бюджета – 4 312 773,39 тыс. рублей (22,99 %), средств из внебюджетных источников – 96 268,70 тыс. руб. (0,51 %).

Фактическое исполнение показателей финансирования составило 11 363 541,78 тыс. рублей (60,58 %), в том числе по федеральному бюджету 7 973 994,53 тыс. рублей, республиканскому бюджету 3 294 578,35 тыс. рублей, средствам из внебюджетных источников 94 968,89 тыс. рублей.

В соответствии с отчетами о ходе реализации региональных проектов по 39 региональным проектам отсутствуют отклонения по пунктам общего статуса реализации проекта, по 7 региональным проектам отмечены отклонения.

Всего по итогам реализации 46 региональных проектов за 9 месяцев 2023 года, предусмотрено достижение 147 показателей (согласно плановым значениям на конец отчетного года в паспортах региональных проектов, без учета нулевых плановых значений), из них уже достигнуто 95 показателей (согласно отчетам).

Сумма принятых за 9 месяцев 2023 года бюджетных обязательств составила 256 444 694,53 тыс. рублей или 90,17% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год, из них принято бюджетных обязательств с применением конкурентных способов на сумму 3 010 886,42 тыс. рублей. Таким образом, за январь-сентябрь 2023 года (по сравнению с аналогичным периодом 2022 года) сумма принятых бюджетных обязательств, осуществленных неконкурентным способом, увеличилась на 15,26%.

В январе-сентябре 2023 года принято денежных обязательств на общую сумму 201 533 202,76 тыс. рублей, исполнено в сумме 201 146 470,94 тыс. рублей или 99,81%, что в свою очередь составило 70,73% от суммы лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на 2023 год. Сумма неисполненных принятых денежных обязательств за 9 месяцев 2023 года составила 386 731,82 тыс. рублей или 0,19 % от суммы денежных обязательств, принятых за отчетный период 2023 года.

За январь-сентябрь 2023 года межбюджетные трансферты муниципальным образованиям Республики Крым исполнены в общей сумме 32 708 634,59 тыс. рублей, или 71,51 % по отношению к СБР и 98,03 % от Кассового плана на январь-сентябрь 2023 года, в том числе:

- по дотациям – 1 476 263,67 тыс. рублей, или 67,48 % к СБР и 100,00 % от Кассового плана на январь-сентябрь 2023 года;

- по субсидиям – 8 350 480,23 тыс. рублей, или 60,90 % и 94,80 % соответственно;

- по субвенциям – 22 635 513,21 тыс. рублей, или 76,57 % и 99,14 % соответственно;

- по иным межбюджетным трансфертам – 245 667,59 тыс. рублей, или 87,74 % и 98,74 % соответственно.

В структуре исполненных расходов по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям Республики Крым за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес приходится на субвенции – 29 560 994,68 тыс. рублей, или 64,63 %.

В Пояснительной записке отражены следующие основные причины низкого уровня исполнения расходов бюджета Республики Крым в январе-сентябре 2023 года (к утвержденным показателям СБР) по отдельным видам субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Крым: расходование бюджетных средств запланировано на 4 квартал текущего года; финансирование осуществляется на основании предоставленных актов выполненных работ; расходование бюджетных средств осуществляется согласно Кассовому плану; оплата после приемки выполненных работ; бюджетные ассигнования в полном объеме запланированы к снятию в текущем году и переносу на 2024 год; заявительный характер; по ряду субсидий предоставлены предложения по перераспределению лимитов бюджетных обязательств на последующие годы; необходимость корректировки проектно-сметной документации в связи с задержкой поставки материалов.

За период с января по сентябрь 2023 года дебиторская задолженность по бюджету Республики Крым уменьшилась на 32 979 638,73 тыс. рублей, или на 9,39%, и по состоянию на 01.10.2023 составила 351 158 632,19 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 01.01.2023 на 19 964,39 тыс. рублей и составила на 01.10.2023 – 5 704 632,84 тыс. рублей.

За период с января по сентябрь текущего года общая сумма кредиторской задолженности сократилась на сумму 555 690,64 тыс. рублей, или на 3,37% и составила 15 944 424,92 тыс. рублей.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.10.2023 в дорожный фонд Республики Крым поступила сумма 46 371 987,73 тыс. рублей (или 79,66% от утвержденных плановых показателей на 2023 год).

В структуре источников формирования дорожного фонда Республики Крым за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес (61,97% от общей суммы доходной части дорожного фонда) приходится на безвозмездные денежные поступления.

За январь-сентябрь 2023 года использовано средств дорожного фонда Республики Крым в общей сумме 44 395 305,70 тыс. рублей, что составляет 76,26% от утвержденных плановых годовых показателей и на 6,26 процентного пункта больше планируемого уровня исполнения (70,0%).

За январь-сентябрь 2023 года основная сумма расходов за счет средств дорожного фонда Республики Крым (43 329 620,58 тыс. рублей, или 74,43% от общей суммы расходов за счет средств указанного фонда) осуществлена на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) и на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400).

Министерством транспорта Республики Крым не обеспечено стопроцентное исполнение Кассового плана на январь-сентябрь текущего года по некоторым КЦСР за счет средств дорожного фонда Республики Крым, тем самым не соблюден п. 1.9 Порядка составления и ведения кассового плана.

Согласно Пояснительной записке среди причин неисполнения Кассового плана на январь-сентябрь текущего года за счет средств дорожного фонда Республики Крым выделяют: позднее предоставление исполнительной документации для оплаты подрядными организациями; длительная процедура заключения контракта; освоение средств осуществляется в соответствии с представленными заявками муниципальными образованиями.

Неиспользованный остаток средств дорожного фонда Республики Крым на 01.10.2023 в соответствии с Кассовым планом составляет 13 820 431,39 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 4 ст. 7 Закона № 35-ЗРК, распределение бюджетных ассигнований резервного фонда Совета министров Республики Крым в январе-сентябре текущего года осуществлялось на основании актов Совета министров Республики Крым.

Согласно распоряжениям Совета министров Республики Крым, 8 ГАБС предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 710 888,56 тыс. рублей, или 56,87% от общего объема резервного фонда.

Исполнение по средствам резервного фонда Совета министров Республики Крым за 9 месяцев 2023 года составило 486 385,62 тыс. рублей, или 68,4% от объема распределенных средств.

На 01.10.2023 нераспределенный остаток средств резервного фонда Совета министров Республики Крым составляет в общей сумме 539 111,44 тыс. рублей, или 43,13% от утвержденных по нему назначений на 2023 год.

За 9 месяцев 2023 года на расходы по публичным нормативным социальным выплатам гражданам (ГАБС Министерство труда и социальной защиты Республики Крым) приходится 3,26% от общего объема исполненных расходов бюджета Республики Крым за указанный период, которые осуществлены в виде иных пенсий, социальных доплат к пенсиям, пособий, компенсаций, мер социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам.

За январь-сентябрь 2023 года исполнение расходов по 13 видам публичных нормативных социальных выплат гражданам (КВР 310) составило 6 563 028,62 тыс. рублей или 77,62% от СБР.

По состоянию на 01.10.2023 сумма неиспользованных ПОФ по 44 ГАБС составила 490 395,81 тыс. рублей.

Объем исполнения ПОФ на 01.10.2023 сложился в диапазоне от 77,34% до 100%.

Основной причиной неиспользования ПОФ является осуществление расходов согласно утвержденному кассовому плану, составленному с учетом плана-графика закупок исходя из фактической потребности и плана проведения мероприятий.

По результатам рассмотрения заключения, Коллегией Счетной палаты Республики Крым принято решение о направлении заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль за ходом исполнения бюджета Республики Крым за 9 месяцев 2023 года» в адрес Главы Республики Крым, Государственного Совета Республики Крым, в целях информирования и принятия на контроль в адрес Совета министров Республики Крым, Министерства финансов Республики Крым. Также, во исполнение Соглашения о порядке взаимодействия с прокуратурой Республики Крым от 19 ноября 2018 года принято решение, о направлении заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия для рассмотрения и принятия определения о применении мер прокурорского реагирования или об отсутствии в их применении в адрес прокуратуры Республики Крым.