

**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета
Ленинградской области за 2023 год и оформление заключения»**

Наименование экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год и оформление заключения».

Основание для проведения: пункт 6 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – КСП ЛО) от 22.12.2023 № 01-09-46; распоряжение КСП ЛО от 12.04.2024 № 01-13-16.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: финансовый орган (Комитет финансов Ленинградской области), главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Ленинградской области (далее - ГАБС).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: установление полноты годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год, его соответствия требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области; оценка исполнения областного бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), состояния государственного долга Ленинградской области в 2023 году, результатов достижения целей социально-экономического развития Ленинградской области в 2023 году, предусмотренных документами стратегического планирования Ленинградской области.

Основные выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия, выявленные нарушения и недостатки:

1. По состоянию на 01.01.2024 объем государственного долга Ленинградской области по сравнению с началом 2023 года увеличился на 2,9 млрд. руб. (или в 1,4 раза) и составил 9,4 млрд. руб., что не превышает верхний предел государственного внутреннего долга Ленинградской области на 01.01.2024. При этом долговые обязательства Ленинградской области на 100% сформированы за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета. Доля общего объема долговых обязательств Ленинградской области от суммы доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений на 01.01.2024 составила 4,1%.

Таким образом, цель бюджетной политики региона по ограничению роста государственного долга Ленинградской области в размере не более 9% от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по результатам исполнения областного бюджета в 2023 году достигнута. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ) требования по ограничению размера государственного долга субъекта РФ и расходов на его обслуживание соблюдены.

При прогнозируемом дефиците в сумме 2,9 млрд. руб. областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 37,2 млрд. руб.

2. В 2023 году доходы областного бюджета Ленинградской области исполнены в сумме 252,5 млрд. руб., что составило 114,4% от уточненного годового прогноза и на 60,2 млрд. руб. (или на 31,3%) превысило поступления в 2022 году. Рассматривая исполнение доходной части областного бюджета, КСП ЛО отмечено сохранение тенденции снижения качества ее планирования. Так, по итогам исполнения областного бюджета в 2023 году сумма неучтенных в прогнозе поступлений увеличилась на 190,3 млн. руб. и составила 396,2 млн. руб., что частично обусловлено недостаточно точным прогнозом их поступления и рядом недостатков в методиках прогнозирования доходов отдельных главных администраторов средств областного бюджета, в том числе их несоответствием Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации¹.

Дополнительные поступления в бюджет могут быть обеспечены за счет сокращения неэффективных налоговых льгот и преференций, предоставляемых в Ленинградской области, а также продолжения работы по взысканию сложившейся дебиторской задолженности по различным видам налоговых и неналоговых доходов.

3. Расходная часть областного бюджета Ленинградской области в 2023 году исполнена в сумме 215,3 млрд. руб., что составило 96% от объема бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.01.2024, темпы роста к 2022 году составили 109,4% (на 18,5 млрд. руб.). Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в 2023 году снизился на 1,2 процентных пункта относительно 2022 года. Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в 2023 году составил менее 95% от сводной бюджетной росписи в части: комитета по физической культуре и спорту Ленинградской области – 53,8%; комитета по строительству Ленинградской области – 80,5%; комитета по сохранению культурного наследия Ленинградской области – 93,3%.

В 2023 году объем неисполненных бюджетных ассигнований увеличился по сравнению с 2022 годом на 3,4 млрд. руб. или в 1,6 раза и составил 9,1 млрд. руб. Наибольшие объемы неисполненных бюджетных назначений по расходам сложились в 2023 году в части: комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области – 1 млрд. руб., комитета по физической культуре и спорту Ленинградской области – 1,1 млрд. руб., комитета по строительству Ленинградской области – 5,7 млрд. руб.

В целом основными причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам, как и в предшествующие годы, являются: поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов; заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг – отсутствие заявок; нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов; нарушение концессионером существенных условий концессионного соглашения; нарушение муниципальным образованием сроков исполнения и иных условий соглашений; экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; отсутствие заявок муниципальных образований, в том числе с подтверждающими возникновение

¹ Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 57

денежных обязательств документами, в целях получения межбюджетных трансфертов.

Кроме того, неполное использование бюджетных ассигнований связано с неравномерностью расходования бюджетных средств в течение финансового года (основная доля расходов осуществляется в 4 квартале года).

4. Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ (далее – госпрограмма(ы)) по состоянию на 01.01.2024 исполнены в сумме 199,4 млрд. руб. (92,6% от общей суммы произведенных расходов) или 96% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.01.2024, что на 6,8% превышает объем исполненных бюджетных назначений по расходам на реализацию госпрограмм в 2022 году.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в 2023 году зафиксирован в рамках реализации следующих госпрограмм: «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» - 60,1%; «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» - 79,1%; «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» - 79,7%; «Развитие культуры в Ленинградской области» - 93,8%. Кроме того, исполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию госпрограммы «Развитие транспортной системы Ленинградской области» с финансовым обеспечением в сумме более 10,0 млрд. руб. на 01.01.2024 осуществлено на уровне 95,5%.

В 2023 году из 63 верхнеуровневых показателей (индикаторов) не достигнуты плановые значения 7 показателей (индикаторов) (11,1%). Кроме того, фактически достигнутые значения 28 показателей (индикаторов) оказались выше плановых на 2023 год, что может свидетельствовать о недостаточном качестве их разработки и(или) рисках занижения ответственными исполнителями прогнозных оценок их значений.

В рамках анализа реализации региональных проектов, направленных на выполнение национальных проектов, отмечено, что расходы за счет средств федерального и областного бюджетов на реализацию региональных проектов в Ленинградской области осуществлены на сумму 19,3 млрд. руб. или 98,1% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.01.2024, что на 14,5% меньше объема произведенных расходов в 2022 году. На уровне ниже 95% исполнены бюджетные назначения по расходам в рамках проекта «Спорт - норма жизни» - исполнение составило 63,9%.

Согласно отчетам о реализации в 2023 году 47 региональных проектов (в том числе без финансового обеспечения) в рамках 12 национальных проектов из 157 установленных показателей достигнуты плановые значения 155 показателей (или 98,7%), при этом в отношении 98 показателей (63,2% от количества достигнутых показателей) фактически достигнутые значения превысили плановые значения на 2023 год, что может свидетельствовать о недостаточном качестве их формирования, а также о рисках занижения плановых значений.

5. Исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2023 году составило 61,8 млрд. руб. или 97,9% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.01.2024. Неисполненные бюджетные назначения по расходам на

предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в сравнении с 2022 годом сократились на 800 млн. руб. (или в 1,6 раза) и составили 1,3 млрд. руб., основную долю которых составили неисполненные бюджетные назначения по расходам на предоставление субсидий – 1,2 млрд. руб.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2023 году показал, что наиболее низкий уровень исполнения, как и в прежние годы, сложился в части субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований (93,1%). Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление всех видов межбюджетных трансфертов увеличился по итогам 2023 года.

6. По результатам анализа расходов на предоставление субсидий областными бюджетными и автономными учреждениями КСП ЛО отмечено, что остаток субсидий на выполнение государственных заданий по состоянию на 01.01.2024 на счетах бюджетных и автономных учреждений Ленинградской области в финансовом органе увеличился на 212 млн. руб. (в 1,4 раза) и составил 761,2 млн. руб. Рост остатков может свидетельствовать как о недостаточном качестве расчета объема финансового обеспечения выполнения государственных заданий, в том числе определения нормативных затрат на оказание государственных услуг, так и о проблемах при расходовании полученных субсидий. По результатам анализа выполнения государственных заданий в 2023 году государственными бюджетными и автономными учреждениями Ленинградской области выявлено как недостижение отдельных показателей государственных услуг (работ), так и их перевыполнение, что свидетельствует о необходимости повышения качества их планирования и обоснования.

Остаток субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2024 на счетах бюджетных и автономных учреждений Ленинградской области в финансовом органе увеличился на 388,8 млн. руб. (в 1,8 раза) и составил 882,7 млн. руб. КСП ЛО отмечены как недостаточно качественный процесс планирования объемов предоставляемых субсидий на иные цели и значений некоторых показателей результативности их предоставления рядом ГАБС, так и недостаточная эффективность деятельности учреждений по реализации заключенных соглашений о предоставлении субсидий на иные цели.

7. В части Адресной инвестиционной программы Ленинградской области (далее - Адресная инвестиционная программа) следует отметить, что исполнение бюджетных назначений по расходам на ее реализацию в 2023 году сложилось на уровне 86,6% (17,1 млрд. руб.). Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию Адресной инвестиционной программы в 2023 году относительно 2022 года сократился на 3,1 процентных пункта.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию Адресной инвестиционной программы в 2023 году сложился в рамках госпрограмм «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области» (17,4% от сводной бюджетной росписи), «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» (37,1%) и «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» (48,1%).

На уровне менее 95% исполнены бюджетные назначения по расходам на реализацию Адресной инвестиционной программы в 2023 году: комитетом по

физической культуре и спорту Ленинградской области (исполнение отсутствует), комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области (93,7%) и комитетом по строительству Ленинградской области (87,8%).

КСП ЛО ежегодно осуществляет мониторинг ситуации с незавершенным строительством. На 01.01.2024 общее количество объектов незавершенного строительства по сравнению с началом отчетного года сократилось на 33 ед. и составило 115 ед. Общая сумма вложений в незавершенное строительство сократилась относительно начала отчетного года на 1,6 млрд. руб. (или на 8,4%) и составила 17,8 млрд. руб. Основная доля вложений в незавершенное строительство сложилась на 01.01.2024 по объектам комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (70%) и комитета по строительству Ленинградской области (27%).

8. Годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год в целом составлен в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства, соответствующими инструкциями и стандартами, утвержденными Минфином России. Показатели годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год в целом соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области с учетом несущественности выявленных нарушений и недостатков в бюджетной отчетности.

Основные предложения и рекомендации по результатам экспертно-аналитического мероприятия

1. Правительству Ленинградской области рассмотреть:

- вопрос создания единого информационного реестра должников перед областным бюджетом;
- вопрос определения перечня субвенций, порядок предоставления которых местному бюджету предусматривает их перечисление в пределах суммы, необходимой для оплаты бюджетных и(или) денежных обязательств местного бюджета, в том числе в целях приобретения жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

2. Комитету финансов Ленинградской области рассмотреть вопросы:

- расширения практики осуществления обзоров расходов областного бюджета с последующим применением рекомендаций по повышению их эффективности;
- разработки типового графика бюджетных и закупочных процедур при исполнении областного бюджета, направленного на повышение равномерности исполнения расходной части областного бюджета, в том числе регламентирующего сроки бюджетных процедур и рекомендуемый уровень принятия бюджетных обязательств и кассовых расходов в соответствующих периодах текущего финансового года;
- внесения изменений в Порядок проведения оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета

Ленинградской области², предусматривающих включение показателей, учитывающих:

- качество управления просроченной дебиторской задолженности по доходам³;

- степень строительной готовности и(или) фактический ввод в эксплуатацию объектов Адресной инвестиционной программы, запланированных на соответствующий год;

- ввод в эксплуатацию объектов капитального строительства, строительство которых было приостановлено или завершается;

- итоги мониторинга достижения плановых значений результатов предоставления субсидий юридическим и физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области.

3. Комитету экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области принять меры, обеспечивающие увеличение показателей (индикаторов) государственных программ Ленинградской области, характеризующих конечные и итоговые средне- и долгосрочные социально-экономические изменения (высокоуровневых показателей, характеризующих соответствующую сферу государственной программы в целом).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

Д.В. Гаршин

² Утвержден приказом Комитета финансов Ленинградской области от 26.02.2021 №18-02/02-12

³ «Эффективность управления дебиторской задолженностью по доходам», «Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет», «Качество администрирования дебиторской задолженности по доходам», «Доля сомнительной дебиторской задолженности по доходам», «Объем взысканной (уплаченной) просроченной дебиторской задолженности по доходам к общему объему просроченной дебиторской задолженности по доходам»