



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru



1-1 ИЮН 2024
№ 3083-1/24-6605

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Заключение

по результатам экспертизы проекта областного закона
«Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год»

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее – КСП ЛО) в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 22.05.2024 №3083-ПОЗ-VI, пунктом 2 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» и пунктом 7 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы КСП ЛО на 2024 год, утвержденного приказом КСП ЛО от 22.12.2023 №01-09-46, проведена экспертиза проекта областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год» (далее – проект областного закона, законопроект), по результатам которой необходимо отметить следующее.

Проект областного закона и годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год представлены Губернатором Ленинградской области в Законодательное собрание Ленинградской области в сроки, установленные пунктом 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и частью 1 статьи 36 областного закона от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее – областной закон от 26.09.2002 №36-оз).

Документы и материалы, представленные одновременно с законопроектом и годовым отчетом об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ и частью 2 статьи 36 областного закона от 26.09.2002 №36-оз.

Вместе с тем следует отметить, что в составе документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом и годовым отчетом об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год, отсутствует информация об исполнении таблицы №44 приложения №14 к областному закону от 19.12.2022 №151-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – областной закон от 19.12.2022 №151-оз).

Текстовая часть законопроекта и перечень показателей, утверждаемый проектом областного закона, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и статьи 37 областного закона от 26.09.2002 №36-оз.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год по доходам в сумме 252484,0 млн. руб. и по расходам в сумме 215318,6 млн. руб. с профицитом в сумме 37165,4 млн. руб., а также утвердить показатели исполнения областного бюджета Ленинградской области за 2023 год согласно приложениям к проекту областного закона.

Предусмотренные законопроектом и приложениями к нему показатели исполнения областного бюджета Ленинградской области за 2023 год соответствуют показателям годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год.

Подробная информация о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год отражена КСП ЛО в Заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год, направленном на основании части 4 статьи 35 областного закона от 26.09.2002 №36-оз в Законодательное собрание Ленинградской области (исх. №01-23-4/2024 от 31.05.2024) и Правительство Ленинградской области (исх. №01-23-4/2024-1 от 31.05.2024). Кроме того, подробный анализ социально-экономического развития Ленинградской области, исполнения доходов, расходов, источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области в январе-декабре 2023 года отражен КСП ЛО в Оперативной информации об итогах исполнения областного бюджета Ленинградской области в 2023 году, направленной Законодательному собранию Ленинградской области (исх. №01-23-2/2024 от 29.03.2024).

По результатам указанных экспертно-аналитических мероприятий установлено следующее.

1. Краткие итоги социально-экономического развития Ленинградской области в 2023 году:

1.1. Индекс промышленного производства по итогам 2023 года составил 108%.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по данным Петростата составил в январе-декабре 2023 года 268,1 млрд. руб. После устойчивого снижения в 2022 году и в первой половине 2023 года по итогам отчетного года объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», вырос на 11,6% относительно аналогичного периода 2022 года.

Объем услуг по транспортировке и хранению, оказанных организациями Ленинградской области (без субъектов малого предпринимательства), в январе-декабре 2023 года составил 319,9 млрд. руб. и в действующих ценах увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 20,9%.

В сельском хозяйстве Ленинградской области по итогам января-декабря 2023 года сохраняется положительная динамика, но темпы роста замедлились:

по итогам I квартала объем производства продукции сельского хозяйства увеличился на 2,9%, по итогам I полугодия - на 2,1%, по итогам девяти месяцев - на 0,8% и составил по итогам 2023 года 100,7%.

Доля прибыльных предприятий и организаций (без субъектов малого предпринимательства) в Ленинградской области в январе-декабре 2023 года составила 74,4% к общему их количеству. Прибыль прибыльных организаций в январе-декабре 2023 года составила 533,2 млрд. руб., что на 7% больше, чем в аналогичном периоде 2022 года. В январе-декабре 2023 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций составил 493,1 млрд. руб., что на 13,4% больше, чем за соответствующий период 2022 года.

Инвестиции в основной капитал по данным Петростата составили в январе-декабре 2023 года 685,6 млрд. руб. и увеличились относительно 2022 года на 13,2%.

Индекс потребительских цен в Ленинградской области в январе-декабре 2023 года составил 106% к декабрю 2022 года и увеличился на 5,8% относительно аналогичного периода 2022 года.

Среднедушевые денежные доходы населения в Ленинградской области в IV квартале 2023 года составили 51738,0 руб. и выросли на 12,4% относительно IV квартала 2022 года. Темп роста средней номинальной заработной платы в январе-декабре 2023 года составил 114,5% относительно аналогичного периода прошлого года; реальная заработная плата выросла на 8,2% против снижения на 1% в январе-декабре 2022 года.

В декабре 2023 года в организациях (без субъектов малого предпринимательства) работало 408,0 тыс. чел. В структуре работающих 95,8% приходилось на штатных работников. На конец декабря 2023 года уровень зарегистрированной безработицы составил 0,3% к численности рабочей силы, тогда как на конец декабря 2022 года - 0,4%.

Численность постоянного населения Ленинградской области на 01.01.2024, по предварительной оценке, составила 2035,9 тыс. чел. и с начала года увеличилась на 12,1 тыс. чел. или на 0,6%.

Коэффициент рождаемости в Ленинградской области в 2023 году в январе-декабре 2023 года сохранился на уровне аналогичного периода 2022 года и составил 6,0 родившихся на 1000 чел. населения. Коэффициент смертности в Ленинградской области в январе-декабре 2023 года снизился на 1,6 процентных пункта (далее - п.п.) к 2022 году и составил в расчете на 1000 жителей 11,4 умерших. Сохраняется тенденция сокращения темпов естественной убыли населения: в январе-декабре 2023 года естественная убыль населения сократилась на 1,6 п.п. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года и составила (-)5,4 на 1000 человек.

Как и в предыдущие годы, рост численности населения в январе-декабре 2023 года произошел за счет миграционного прироста. Миграционный прирост полностью компенсировал естественную убыль населения и превысил ее на 111%, тогда как в январе-декабре 2022 года миграционный прирост превысил естественную убыль населения на 125%.

2. В 2023 году доходы областного бюджета Ленинградской области исполнены в сумме 252484,0 млн. руб., что составило 114,4% от уточненного годового прогноза (в 2022 году – 106,6%) и на 60243,9 млн. руб. (или на 31,3%) превысило поступления в 2022 году.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в областной бюджет в 2023 году в общей сумме 228711,9 млн. руб., что составляет 115% от уточненного годового прогноза. Темпы роста налоговых и неналоговых доходов в 2023 году ускорились и составили 138,1% против 116,6% в 2022 году. В 2023 году сохраняется тенденция роста удельного веса налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в структуре доходов областного бюджета: их удельный вес увеличился на 4,5 п.п. относительно 2022 года и составил 90,6% доходов областного бюджета.

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2023 году, как и в прошлые годы, являлись налог на прибыль организаций, НДС/Л, акцизы и налог на имущество организаций. Указанные налоги в 2023 году сформировали 94,4% налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Налоговые доходы в 2023 году составляют основную долю доходной части областного бюджета, их удельный вес по сравнению с 2022 годом увеличился на 5,3 п.п. Доля неналоговых доходов областного бюджета сократилась в 2023 году на 0,9 п.п. Доля безвозмездных поступлений сократилась в 2023 году на 4,4 п.п.

Необходимо отметить, что основную долю поступивших в 2023 году доходов областного бюджета администрирует: Федеральная налоговая служба Российской Федерации (87,6%), комитет финансов Ленинградской области (2,1%), комитет по социальной защите населения Ленинградской области (1,9%), комитет по строительству Ленинградской области (1,8%), комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области (1,6%).

По итогам исполнения областного бюджета в 2023 году сумма неучтенных в прогнозе поступлений увеличилась на 190,3 млн. руб. в сравнении с 2022 годом и составила 396,2 млн. руб. Одним из факторов, приведших к превышению фактически поступивших в областной бюджет средств по сравнению с прогнозными показателями, является то, что главные администраторы доходов областного бюджета не формировали прогноз поступлений по отдельным видам доходов. Также на уровень исполнения оказывает влияние недостаточно точный прогноз поступления доходов.

Так выявлены случаи несоответствия утвержденных главными администраторами доходов областного бюджета методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации¹.

По результатам анализа представленных регламентов реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской

¹ Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574

задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним установлены случаи несоответствия указанных регламентов общим требованиям к ним, утвержденным приказом Минфина России от 18.11.2022 №172н.

По данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и Пояснительной записки (ф.0503160) в составе годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2024 увеличилась на 16857,7 млн. руб. (или на 24%) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2023 и составила 87002,7 млн. руб. (38% от поступивших налоговых и неналоговых доходов), в том числе просроченная задолженность – 3481,8 млн. руб. (снижение на 2506,4 млн. руб. или в 1,7 раза) (в основном по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налогов» - 77,2% от общей суммы просроченной дебиторской задолженности; по счету 20941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» - 11,6%; по счету 20545000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» - 7%). Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2024 сократилась на 25953,3 млн. руб. (или в 10 раз) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2023 и составила 2893,1 млн. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

КСП ЛО проведен анализ сокращения в 2023 году дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам, администрируемым государственными органами Ленинградской области (подведомственными учреждениями), по результатам которого следует отметить, что основная доля (более 80%) уменьшения дебиторской задолженности по доходам обусловлена ее поступлением в областной бюджет, тогда как уменьшение задолженности по доходам в связи с ее списанием с балансового учета на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» или признанием безнадежной к взысканию (без отнесения на забалансовые счета) составляет около 2%. Вместе с тем по ряду главных администраторов доходов бюджета значительная доля уменьшения дебиторской задолженности по доходам в 2023 году обусловлена ее списанием с балансового учета, в том числе на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2018 №783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом».

2.1. Налоговые доходы поступили в 2023 году в областной бюджет в сумме 221364,0 млн. руб., что составило 114,8% от уточненного годового прогноза и на 62991,3 млн. руб. (или на 39,8%) больше, чем в 2022 году.

Доля налога на прибыль организаций в общих объемах налоговых поступлений в 2023 году увеличилась на 9,3 п.п. относительно 2022 года, тогда как доля иных видов налоговых доходов снизилась относительно 2022 года: удельный вес НДФЛ сократился на 3,7 п.п., налогов на имущество – на 3,6 п.п. и акцизов на 1,8 п.п., доля прочих налогов снизилась на 0,2 п.п. относительно уровня 2022 года.

По итогам 2023 года по всем видам налоговых доходов сложилась положительная динамика поступления относительно 2022 года, за исключением налога на игорный бизнес (снижение на 0,9%).

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) и Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2024 к годовому отчету об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год сложилась дебиторская задолженность по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в общей сумме 18882,4 млн. руб., (основную долю составила задолженность по налогу на прибыль организаций – 82,3%; транспортному налогу – 10,5%), что в 1,9 раза больше объема задолженности на 01.01.2023, в том числе просроченная задолженность в сумме 2688,3 млн. руб. (сократилась в 2,1 раза). Кроме того, сложилась кредиторская задолженность по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в общей сумме 2729,2 млн. руб. (основную долю составила задолженность по налогу на прибыль организаций – 91%, налогу на имущество организаций – 4,3%), обусловленная превышением сумм уплаченных авансовых платежей над исчисленными размерами соответствующих налогов, что в 10,1 раза меньше объема задолженности на 01.01.2023.

2.1.1. Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в 2023 году в сумме 124470,5 млн. руб., что на 22,4% больше уточненного годового прогноза и может свидетельствовать о недостаточно качественном прогнозировании по данному виду доходов, темпы роста составили в 2023 году 167,4%.

Налог на прибыль организаций, не являющихся участниками консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН), поступил в областной бюджет на 01.01.2024 в сумме 91114,5 млн. руб. (или 122,4% от уточненного годового прогноза) с ростом на 41,6% относительно 2022 года. Также по итогам 2023 года поступил налог на прибыль организаций, уплачиваемый международными холдинговыми компаниями, в сумме 0,22 млн. руб. (прогноз отсутствует).

Также значительное влияние на прогноз поступления налога на прибыль организаций на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов оказало изменение федерального налогового законодательства в части прекращения с 01.01.2023 деятельности КГН. По итогам 2023 года в областной бюджет поступил налог на прибыль организаций (в том числе перерасчеты, недоимка и задолженность), уплаченный за налоговые периоды до 01.01.2023 ответственными участниками КГН, в сумме 9943,4 млн. руб., что составило 97,7% от уточненного годового прогноза на 2023 год.

Кроме того, в рамках действия компенсационного механизма, установленного в связи с отменой деятельности КГН Федеральным законом от 21.11.2022 №448-ФЗ, налог на прибыль организаций, уплаченный налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 являлись участниками КГН, поступил на 01.01.2024 в областной бюджет в сумме 23412,3 млн. руб., что составило 136,7% от уточненного годового прогноза (первоначальный прогноз отсутствовал).

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2024 дебиторская задолженность в части налога на прибыль организаций по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 8559,6 млн. руб. (или в 2,2 раза) и составила 15531,6 млн. руб. (12,5% от фактических поступлений в 2023 году), в том числе просроченная задолженность сократилась на 2833,5 млн. руб. (или в 5,5 раза) и составила 634,7 млн. руб. Кредиторская задолженность сократилась на 6515,8 млн. руб. (или в 3,6 раза) и составила 2483,6 млн. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Резервами дополнительных поступлений по указанному виду доходов продолжают оставаться: повышение эффективности работы с реальной ко взысканию задолженностью и сокращение неэффективных налоговых расходов, обусловленных пониженными ставками налога на прибыль организаций.

2.1.2. НДФЛ сформировал в 2023 году 21% налоговых и неналоговых доходов областного бюджета и поступил в областной бюджет в сумме 47974,2 млн. руб. или 111,4% к уточненному годовому прогнозу, что может свидетельствовать о недостаточно качественном прогнозировании по данному виду доходов. НДФЛ поступил в бюджет на 19,3% больше суммы поступлений налога в 2022 году, что обусловлено увеличением налогооблагаемой базы, в том числе за счет доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов.

Основное влияние на динамику НДФЛ в 2023 году оказало поступлением НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, в общей сумме 6192,9 млн. руб. (в 1,7 раза больше уточненного годового прогноза на 2023 год) и НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент (рост относительно 2022 года на 4269,4 млн. руб. или на 13,2%), что позволило нивелировать значительное снижение поступлений НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000,0 тыс. руб., на общую сумму 3294,0 млн. руб. (в 2,8 раза).

Дальнейшее сокращение и недопущение образования задолженности как по заработной плате работникам, так и по уплате НДФЛ, а также осуществление мер, направленных на снижение сектора неформальной занятости, по мнению КСП ЛО, могут рассматриваться в качестве резерва дополнительных поступлений по данному виду доходов.

2.1.3. Акцизы по подакцизным товарам (продукции) поступили в областной бюджет в 2023 году в сумме 14050,4 млн. руб., что составило 105,5% от уточненного годового прогноза и на 8,5% больше суммы поступлений в 2022 году, в том числе:

- поступление акцизов на нефтепродукты в 2023 году составило 8587,5 млн. руб. или 106,1% от уточненного годового прогноза с ростом относительно 2022 года на 6,5%;

- поступление акцизов на алкогольную продукцию в 2023 году составило 5462,9 млн. руб. или 104,5% от уточненного годового прогноза с ростом относительно 2022 года на 11,9%.

Рост объемов поступления акцизов на нефтепродукты в областной бюджет в основном обеспечен за счет уплаты акцизов на дизельное топливо (рост относительно 2022 года на 406,9 млн. руб. или на 10,1%).

На долю поступлений от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% по итогам 2023 года приходится 72,4% - сумма, поступившая в областной бюджет в 2023 году, составила 3954,2 млн. руб., что на 8,1% больше прогноза и на 13,4% больше объема поступлений в 2022 году.

2.1.4. Налог на профессиональный доход поступил в 2023 году в областной бюджет в сумме 461,3 млн. руб. или 146,7% от уточненного годового прогноза, и в 1,6 раза превысил сумму, поступившую в 2022 году, что может свидетельствовать о недостаточно качественном прогнозировании по данному виду доходов.

2.1.5. Налог на имущество организаций поступил в областной бюджет в 2023 году в сумме 29360,3 млн. руб. (98,4% от уточненного годового прогноза), что на 13,6% больше суммы поступлений в 2022 году.

Рост поступлений по данному виду доходов в основном обусловлен увеличением платежей в связи с постановкой на налоговый учет новых объектов собственности у крупных налогоплательщиков, в том числе АО «Концерн Росэнергоатом» и ПАО «Газпром».

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2024 дебиторская задолженность в части налога на имущество организаций по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 70,6 млн. руб. (или 1,5 раза) и составила 217,9 млн. руб., в том числе просроченная задолженность сократилась на 93,9 млн. руб. (или в 2,9 раза) и составила 49,9 млн. руб.

Кредиторская задолженность сократилась на 17643,1 млн. руб. и составила 117,2 млн. руб., при этом просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Потенциальным резервом дополнительных поступлений по налогу на имущество организаций продолжает оставаться сокращение неэффективных налоговых расходов, обусловленных льготами по налогу на имущество организаций.

2.1.6. Транспортный налог поступил в сумме 3349,4 млн. руб. или 104,1% от уточненного годового прогноза, что на 1,7% больше суммы поступлений в 2022 году, в том числе:

- транспортный налог с организаций поступил в сумме 388,0 млн. руб. или 86,1% от уточненного годового прогноза и снизился на 12,7% относительно 2022 года, его доля в 2023 году снизилась на 1,9 п.п. относительно 2022 года (13,5%) и составляет 11,6% в общей сумме поступившего транспортного налога;

- транспортный налог с физических лиц поступил в сумме 2961,4 млн. руб. или 107,1% от уточненного годового прогноза с ростом на 4% относительно 2022 года, его доля увеличилась на 1,9 п.п. относительно прошлого года (86,5%) и составляет 88,4% в общей сумме поступившего транспортного налога.

КСП ЛО в своих материалах отмечалось, что повышение эффективности мер по сокращению (взысканию) реальной ко взысканию задолженности по транспортному налогу необходимо рассматривать и учитывать в качестве основного резерва дополнительных поступлений по данному виду налоговых доходов в областной бюджет.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2024 дебиторская задолженность в части транспортного налога по сравнению с 01.01.2023 сократилась на 159,0 млн. руб. (или на 7,4%) и составила 1989,4 млн. руб., в том числе просроченная задолженность сократилась на 163,9 млн. руб. (или на 7,7%) и составила 1975,7 млн. руб. Основная доля задолженности приходится на задолженность по транспортному налогу с физических лиц (98,6%).

Кредиторская задолженность сократилась на 350,9 млн. руб. (или в 6,1 раза) и составила 68,8 млн. руб., при этом просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.1.7. Налог на игорный бизнес поступил в областной бюджет в 2023 году в сумме 33,0 млн. руб., что составило 100,1% от годового прогноза и на 0,9% меньше суммы поступлений в 2022 году в связи со снятием с налогового учета объектов налогообложения.

2.1.8. Налоги, сборы и платежи за пользование природными ресурсами поступили в 2023 году в сумме 1284,0 млн. руб., что на 23,5% превысило уточненный годовой прогноз и на 22% больше суммы поступлений в 2022 году.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых сформировал 99,9% поступлений налогов, сборов и платежей за пользование природными ресурсами и поступил в 2023 году в сумме 1282,4 млн. руб., что на 23,4% больше годового прогноза с ростом на 21,9% к уровню 2022 года, что обусловлено изменением федерального законодательства, в том числе изменением способа оценки стоимости добытого полезного ископаемого и налоговых ставок (Федеральный закон от 24.07.2023 №356-ФЗ).

2.1.9. Государственная пошлина поступила в 2023 году в областной бюджет в сумме 380,6 млн. руб., что составило 128,9% от уточненного годового прогноза и на 13% больше поступлений за 2022 год.

2.2. Неналоговые доходы в целом в 2023 году поступили в областной бюджет в сумме 7347,9 млн. руб., что составило 120,4% от уточненного годового прогноза и на 1,8% больше поступлений в 2022 году. Без учета сумм невыясненных поступлений неналоговые доходы в 2023 году увеличились по сравнению с прошлым годом в 1,5 раза и составили 8664,3 млн. руб.

Основное влияние на поступление неналоговых доходов оказали доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, которые сформировали 68,4% неналоговых доходов областного бюджета, в том

числе за счет роста в 1,6 раза доходов от размещения средств областного бюджета.

Удельный вес неналоговых доходов в составе налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составил в 2023 году 3,2%, тогда как в 2022 году составлял 4,4%, в 2021 году составлял 1,6%.

2.2.1. Доходы от размещения средств бюджетов поступили в областной бюджет в 2023 году в сумме 4881,0 млн. руб., что составило 148,9% от уточненного годового прогноза и в 1,6 раза больше поступлений в 2022 году, что обусловлено ростом налоговых поступлений в 2023 году и может свидетельствовать о недостаточно качественном прогнозировании поступлений по данному виду доходов:

- доходы от размещения временно свободных средств бюджета Ленинградской области поступили в 2023 году в сумме 4777,4 млн. руб. или 149,3% от уточненного годового прогноза с ростом в 1,8 раза относительно 2022 года;

- доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 103,6 млн. руб. или 134,4% от уточненного годового прогноза и снизились в 3,8 раза относительно поступления в 2022 году.

Методика прогнозирования доходов комитета финансов Ленинградской области не предполагает необходимость прогнозирования поступлений по данному виду доходов на этапе формирования проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и предусматривает, что плановые показатели устанавливаются при формировании проекта областного закона о внесении изменений в областной закон об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и на плановый период с учетом фактически поступивших и ожидаемых к поступлению доходов в текущем финансовом году.

КСП ЛО ранее обращала внимание, что прогнозирование данного вида доходов возможно осуществлять на этапе формирования проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Кроме того, КСП ЛО отмечала, что вышеуказанный доходный источник необходимо рассматривать в качестве резерва увеличения доходной части областного бюджета и сокращения прогнозируемого дефицита бюджета при внесении изменений в областной закон от 19.12.2022 №151-оз.

2.2.2. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Ленинградской области, поступили в 2023 году в областной бюджет в сумме 34,0 млн. руб. или 100% к уточненному прогнозу и увеличились относительно поступления в 2022 году в 2,5 раза за счет платежей от 5 организаций (в 2022 году – от 3 организаций).

Сложившееся в 2023 году значение отношения доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или по дивидендам по акциям, принадлежащим Ленинградской области, и балансовой стоимости акций, находящихся в

собственности Ленинградской области, несмотря на незначительный рост относительно 2021-2022 годов в целом свидетельствует о сохраняющейся тенденции снижения качества и эффективности управления указанными финансовыми вложениями. Так, из 12 хозяйственных обществ с долей участия в них Ленинградской области свыше 50%: одно общество не ведет свою финансово-хозяйственную деятельность; 6 обществ находятся в стадии ликвидации.

КСП ЛО отмечает необходимость проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия Ленинградской области в совокупности превышает пятьдесят процентов, убыточных на протяжении нескольких периодов (в части действующих обществ), с целью формирования предложений по увеличению их рентабельности.

2.2.3. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных), поступили в 2023 году в сумме 66,5 млн. руб. или 108,3% от уточненного годового прогноза, что обусловлено поступлением задолженности по арендным платежам за предыдущие периоды, и продолжились сокращаться: на 10,2% к 2022 году; в 2022 году - на 4,3% относительно 2021 года.

Основными источниками данного вида доходов являются поступления от сдачи в аренду:

- земельных участков, в том числе средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, в сумме 46,1 млн. руб. или 104,8% от уточненного годового прогноза, что на 13% меньше относительно поступлений в 2022 году;

- имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ленинградской области, в сумме 5,1 млн. руб. или 120,9% от уточненного годового прогноза, что на 7,6% меньше относительно поступлений в 2022 году;

- имущества, составляющего государственную казну (за исключением земельных участков), в сумме 15,3 млн. руб. или 116% от уточненного годового прогноза, что на 1,5% меньше относительно поступлений в 2022 году.

Итоги исполнения областного бюджета в 2023 году свидетельствуют о недостатках в процессе прогнозирования поступлений по данному виду доходов.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) на 01.01.2024 в составе годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год дебиторская задолженность по данному виду доходов увеличилась на 372,2 млн. руб. (или на 20,3%) относительно начала года и составляет 2207,2 млн. руб. (96,7% задолженности относится к долгосрочной), в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 0,8 млн. руб. (или на 6,2%) и составляет 14,3 млн. руб.

Принятие действенных мер по взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной, и вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов имущества Ленинградской области продолжают оставаться резервами дополнительных поступлений по данному виду доходов.

2.2.4. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, государственных унитарных предприятий Ленинградской области (далее – ГУП ЛО) в 2023 году поступили в доход областного бюджета в сумме 45,1 млн. руб. или 123,6% от уточненного годового прогноза с ростом в 5 раз относительно поступлений в 2022 году, что может свидетельствовать о недостаточно качественном прогнозировании по данному виду доходов.

Согласно бюджетной отчетности Леноблкомимущества за 2023 год обеспечили поступления в областной бюджет 6 ГУП ЛО, из них наибольшую долю поступлений обеспечили ЛО ГУП «Недвижимость» (27,0 млн. руб. или 59,9%), ГУП ЛО «Каложицы» (9,1 млн. руб. или 20,2%) и ЛО ГУП «Леноблинвентаризация» (8,4 млн. руб. или 18,6%).

По результатам анализа итогов оценки качества региональных финансов, проведенной Минфином России за 2016-2022 годы, в части значений отношения объема доходов областного бюджета от перечисления части прибыли ГУП ЛО, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, к объему безвозмездных и безвозвратных перечислений из бюджета Ленинградской области ГУП ЛО отмечается в целом низкий бюджетный эффект от предоставляемых ГУП ЛО средств областного бюджета.

2.2.5. Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в областной бюджет в 2023 году в сумме 406,1 млн. руб. (или 106,3% от годового прогноза) и сохранили тенденцию снижения: в 2023 году снизились на 7,9% относительно 2022 года, в 2022 году на 18,1% относительно поступлений 2021 года:

1) Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в 141,0 млн. руб. или 102,3% к годовому прогнозу со снижением на 5,3% к объему поступлений в 2022 году.

2) Платежи при пользовании недрами поступили в сумме 21,1 млн. руб. или 116,9% от годового прогноза и снизились относительно 2022 года в 2,2 раза. При этом уже на 01.11.2023 поступления по данному виду доходов составили 19,2 млн. руб., превысив на 6,7% уточненный прогноз. Итоги исполнения областного бюджета в 2023 году свидетельствуют о недостаточно качественном прогнозировании поступлений по данному виду доходов.

3) Плата за использование лесов поступила в сумме 244,0 млн. руб. или 107,9% от годового прогноза, что обусловлено погашением задолженности по арендным платежам за предыдущие периоды в результате проведенной работы с недоимщиками, и сохранилась практически на уровне 2022 года, снизившись на 0,6% относительно объема поступлений в 2022 году.

Принятие мер по погашению реальной ко взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной, продолжает оставаться одним из важных источников дополнительных поступлений по данному виду доходов.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) комитета по природным ресурсам Ленинградской области с учетом подведомственных казенных учреждений на 01.01.2024 в составе бюджетной отчетности за 2023 год дебиторская задолженность по платежам за использование лесов сократилась на 1260,7 млн. руб. (или на 11,8%) и составила 9447,1 млн. руб. (95,7% долгосрочная задолженность), в том числе просроченная задолженность сократилась на 0,6 млн. руб. (или на 1,7%) и составила 33,6 млн. руб.

2.2.6. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в 2023 году на сумму 714,5 млн. руб. или 128,8% от уточненного годового прогноза и увеличились в 1,9 раза относительно поступлений в 2022 году, в том числе:

1) Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 200,6 млн. руб. или 112,7% от уточненного годового прогноза, что на 7,9% больше объема поступлений в 2022 году. Итоги исполнения областного бюджета за 2023 год могут свидетельствовать о недостатках в процессе прогнозирования поступлений по данному виду доходов.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) к годовому отчету об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год на 01.01.2024 дебиторская задолженность по данному виду доходов увеличилась относительно задолженности на 01.01.2023 на 11,6 млн. руб. (или на 30,7%) и составила 49,4 млн. руб.

2) Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 513,9 млн. руб. или 136,4% от уточненного годового прогноза и увеличились в 2,6 раза относительно объема поступлений в 2022 году, в основном за счет роста в 8,3 раза поступлений от ППК «Фонд развития территорий» по результатам продажи жилых помещений. Результаты исполнения областного бюджета в 2023 году свидетельствуют о недостатках в процессе прогнозирования поступлений по данному виду доходов.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) к годовому отчету об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год на 01.01.2024 дебиторская задолженность по данному виду доходов увеличилась относительно задолженности на 01.01.2023 на 66,3 млн. руб. (или на 26,9%) и составила 313,0 млн. руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 19,1 млн. руб. (или на 33,8%) и составила 75,7 млн. руб.

Принятие мер по погашению реальной ко взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной, продолжает оставаться одним из основных источников дополнительных поступлений по данному виду доходов.

2.2.7. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году поступили в сумме 99,4 млн. руб., в 2,3 раза превысив уточненный годовой прогноз, и снизились относительно поступлений в 2022 году в 1,5 раза:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных), поступили в сумме 58,5 млн. руб., что в 3,9 раза больше уточненного годового прогноза и на 2,4% больше поступлений в 2022 году;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности, поступили в сумме 40,9 млн. руб., что в 1,5 раза больше уточненного годового прогноза и в 2,3 раза меньше поступлений в 2022 году, что в том числе обусловлено отказом от выкупа арендованного имущества на этапе подписания договора и смещением сроков подписания договора выкупа, увеличением ставки арендной платы на 5,5%, поступлением сумм задолженности прошлых периодов.

Итоги исполнения областного бюджета за отчетный год могут свидетельствовать о недостаточно качественном прогнозировании поступлений по данному виду доходов.

Принятие действенных мер по взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной, также необходимо рассматривать в качестве резерва дополнительных поступлений по данному виду доходов: согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) к годовому отчету об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год на 01.01.2024 дебиторская задолженность по данному виду доходов увеличилась относительно задолженности на 01.01.2023 на 74,2 млн. руб. (или в 1,9 раза в основном за счет долгосрочной задолженности) и составила 159,5 млн. руб. (72,6% долгосрочная задолженность), из них просроченная задолженность сократилась на 32,2 млн. руб. (или в 3,4 раза) и составила 13,3 млн. руб.

2.2.8. Доходы от административных платежей и сборов поступили в сумме 11,6 млн. руб. (173,7% от годового прогноза), что на 6,7% больше объема поступлений в 2022 году. При этом уже на 01.11.2023 поступления по данному виду доходов в 1,5 раза превысили уточненный годовой прогноз, что может свидетельствовать о недостаточном качестве прогнозирования поступлений по данному виду доходов.

2.2.9. Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в областной бюджет в 2023 году в сумме 1746,1 млн. руб. и в 1,5 раза превысили уточненный годовой прогноз и в 1,4 раза - объем поступлений в 2022 году.

Основное влияние на рост поступлений по указанному виду доходов оказывали административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения: по итогам 2023 года административные штрафы поступили в областной бюджет в сумме 1276,6 млн. руб. (129,3% от годового прогноза; 73,1% в общей сумме поступлений по данному виду доходов), с ростом на 29,2% относительно 2022 года. Кроме того, рост в 2023 году поступлений по данному виду доходов обусловлен доходами от сумм пеней по налоговым платежам, распределяемых

Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативами, установленными БК РФ и федеральным законом о федеральном бюджете, которые поступили в 2023 году в сумме 316,4 млн. руб. и не были учтены в прогнозе доходов областного бюджета на 2023 год. Итоги исполнения областного бюджета за 2023 год могут свидетельствовать о недостаточном качестве прогнозирования поступлений по данному виду доходов.

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность по данному виду доходов увеличилась на 208,3 млн. руб. (или на 9,5%) относительно задолженности 01.01.2023 и составила 2391,4 млн. руб., просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 601,4 млн. руб. (или в 12 раз) и составила 656,2 млн. руб.

Принятие мер по погашению реальной ко взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной, продолжает оставаться одним из важных источников дополнительных поступлений по данному виду доходов.

2.2.10. Прочие неналоговые доходы без учета невыясненных поступлений поступили в областной бюджет в 2023 году в сумме 659,5 млн. руб. или 116,6% от годового прогноза с ростом на 10,1% относительно 2022 года. Результаты исполнения областного бюджета в 2023 году могут свидетельствовать о недостаточном качестве прогнозирования поступлений по данному виду доходов.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в составе материалов годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год дебиторская задолженность на 01.01.2024 по данному виду доходов увеличилась относительно 01.01.2023 на 19,2 млн. руб. (на 32,9%) и составила 77,7 млн. руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность сократилась на 1,9 млн. руб. (или в 7,3 раза) и составила 0,3 млн. руб.

2.3. Безвозмездные поступления в областной бюджет составили в 2023 году 23772,1 млн. руб. или 109,3% от годового прогноза и уменьшились на 10,8% относительно 2022 года, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 17842,7 млн. руб. (75,1% от общего объема безвозмездных поступлений) или 98,8% от годового прогноза и снизились на 20,1% к 2022 году; безвозмездные поступления от государственных и негосударственных организаций в 2023 году составили 5495,7 млн. руб. (23,1% от общего объема безвозмездных поступлений), что в 1,7 раза больше годового прогноза с ростом в 1,6 раза относительно 2022 года.

3. Расходная часть областного бюджета Ленинградской области в 2023 году исполнена в сумме 215318,6 млн. 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 18544,3 млн. руб.).

Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в 2023 году снизился на 1,2 п.п. относительно 2022 года. В 2023 году объем неисполненных

бюджетных ассигнований увеличился по сравнению с 2022 годом на 3388,1 млн. руб. или в 1,6 раза и составил 9050,7 млн. руб.

За счет средств областного бюджета расходы составили 192339,1 млн. руб. (89,3% от суммы расходов и 95,6% от бюджетных назначений), за счет безвозмездных поступлений – 22979,5 млн. руб. (10,7% от суммы расходов и 99,4% от бюджетных назначений).

Коэффициент покрытия расходов областного бюджета собственными средствами без привлечения заемных средств в 2023 году составил 1,19 (в 2022 году – 0,98; в 2021 году – 1,0), что может свидетельствовать о росте устойчивости регионального бюджета.

В 2023 году исполнение расходной части областного бюджета находится на одном из самых низких уровней за последние пять лет. Более того, неиспользованные объемы бюджетных ассигнований по итогам 2023 года являются наиболее значительными за последние пять лет.

Наибольший уровень исполнения областного бюджета сложился в IV квартале 2023 года – 32,2% от показателей сводной бюджетной росписи с изменениями. При этом в декабре 2023 года уровень исполнения областного бюджета составил 13,9% от показателей сводной бюджетной росписи с изменениями (43,2% от кассовых расходов в 4 квартале), что не соответствует имевшей место в прошлых отчетных периодах положительной тенденции сокращения объемов расходов областного бюджета в декабре финансового года.

Доля произведенных расходов областного бюджета на социально-культурную сферу в 2023 году составила 58,4% (или 125685,3 млн. руб., что на 11408,3 млн. руб. (или на 10%) превышает объем произведенных расходов на социально-культурную сферу в 2022 году. В целом бюджетные назначения по расходам на социально-культурную сферу на 2023 год исполнены на 97,8%.

На уровне менее 95% исполнены бюджетные назначения по расходам в 2023 году по разделам: «Физическая культура и спорт» (60,1%); «Национальная экономика» (89,1%); «Национальная оборона» (92,1%) и «Культура, кинематография» (92,4%).

Основная доля общего объема неисполненных бюджетных назначений по расходам областного бюджета в 2023 году сформировалась по разделам: «Национальная экономика» - 59%; «Общегосударственные вопросы» - 4,9%; «Физическая культура и спорт» - 14,2%; «Образование» - 5,6%.

В 2023 году основная доля произведенных расходов средств областного бюджета осуществлена комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области (20%), комитетом по здравоохранению Ленинградской области (13,6%), комитетом по социальной защите населения Ленинградской области (13,6%), комитетом по строительству Ленинградской области (11%) и комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области (9,6%).

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%. Кроме того, среди главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), которым предусмотрены значительные объемы бюджетных ассигнований на 2023 год (более 1,0 млрд. руб.), на уровне менее 98% исполнены бюджетные назначения по расходам комитетом финансов Ленинградской области (95,3%), комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области (95,6%), комитетом Ленинградской области по транспорту (97,2%) и комитетом правопорядка и безопасности Ленинградской области (97,9%).

Рост объемов неисполненных бюджетных назначений по расходам областного бюджета в 2023 году относительно 2022 года сложился в части 18 ГРБС, из них наибольший - в части комитета по строительству Ленинградской области (на 3862,6 млн. руб. или в 3,1 раза) и комитета по физической культуре и спорту Ленинградской области (на 607,1 млн. руб. или в 2,2 раза).

В сравнении с 2022 годом в 2023 году 24 ГРБС обеспечили рост уровня исполнения бюджетных назначений по расходам. Наиболее значительный рост сложился в части комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области – 3,8 п.п., ГКУ ЛО «Государственный экспертный институт регионального законодательства» – на 3,2 п.п. В части 17 ГРБС сложилось снижение уровня исполнения бюджетных назначений по расходам (в 2022 году – 8 ГРБС). Наиболее значительное снижение сложилось в части: комитета по физической культуре и спорту Ленинградской области (на 22,9 п.п.); комитета по строительству Ленинградской области (на 10,5 п.п.); комитета по сохранению культурного наследия Ленинградской области (на 6 п.п.).

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам 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 публично-правовым образованием сроков исполнения и иных условий соглашений; экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; отсутствие заявок муниципальных образований, в том числе с подтверждающими возникновение денежных обязательств документами, в целях получения межбюджетных трансфертов.

Правительство Ленинградской области постановлениями от 24.05.2023 №330 «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за первый квартал 2023 года», от 21.08.2023 №574 «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за первое полугодие 2023 года» и от 08.11.2023 №778 «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за девять месяцев 2023 года» поручило органам исполнительной власти Ленинградской области принять меры по своевременному и эффективному использованию средств, предусмотренных областным законом от 19.12.2022 №151-оз.

Результаты исполнения областного бюджета за 2023 год могут свидетельствовать о том, что некоторые из ГРБС не приняли достаточных мер по выполнению вышеприведенных постановлений Правительства Ленинградской области в 2023 году. На своевременность и эффективность исполнения областного бюджета влияют такие факторы как позднее поступление средств из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, недостаточно качественная работа органов местного самоуправления в рамках соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета на софинансирование соответствующих расходных обязательств, а также проблемы при реализации государственных и муниципальных контрактов, в том числе ввиду нарушений их условий соответствующими исполнителями. Неисполнение бюджетных назначений по расходам также может быть связано с недостатками бюджетного планирования отдельными ГРБС, что отмечала КСП ЛО в заключениях на законопроекты «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В то же время невыполнение плановых бюджетных назначений по расходам некоторыми ГРБС означает, что предусмотренные бюджетные ассигнования в ряде случаев не используются для достижения целей социально-экономического развития, в том числе отраженных в соответствующих государственных программах Ленинградской области, и может свидетельствовать о рисках несоблюдения требований статьи 34 БК РФ.

КСП ЛО отмечает необходимость 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. В целях повышения эффективности расходования средств областного бюджета Ленинградской области необходимо продолжить работу по совершенствованию процессов планирования и обоснования объема бюджетных ассигнований для исполнения действующих расходных обязательств Ленинградской области, в том числе расширить практику осуществления обзоров расходов областного бюджета с последующим применением рекомендаций по повышению их эффективности.

В разрезе видов расходов областного бюджета в 2023 году бюджетные назначения по расходам исполнены выше среднего уровня исполнения по 5 видам расходов (от 96,6% до 99,9%) и, соответственно, по 3 видам расходов - ниже среднего уровня исполнения (от 82,9% до 95,7%).

На уровне менее 95% исполнены бюджетные назначения по следующим видам расходов: «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 82,9% и «Иные бюджетные ассигнования» - 88,1%.

Рост объемов неисполненных бюджетных назначений по расходам областного бюджета в 2023 году относительно 2022 года сложился по видам расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными

учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами», «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» и «Иные бюджетные ассигнования» в общей сумме 4479,5 млн. руб. (наиболее значительная доля – «Иные бюджетные ассигнования» (91,3%).

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений по расходам сложился в 2023 году по видам расходов: «Иные бюджетные ассигнования» – 4776,4 млн. руб.; «Межбюджетные трансферты» – 1382,4 млн. руб.; «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 1061,8 млн. руб.; «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 1678,1 млн. руб.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств 18 ГРБС в 2023 году осуществлены на общую сумму 15536,5 млн. руб. или 99,7% от бюджетных назначений по расходам, что на 16,5% меньше расходов на указанные цели в 2022 году.

Расходы за счет средств дорожного фонда Ленинградской области осуществлены на сумму 19971,2 млн. руб. (95,4% от бюджетных назначений), в том числе за счет средств областного бюджета – 14099,4 млн. руб. (93,6% от бюджетных назначений); за счет средств федерального бюджета – 3673,0 млн. руб. (100% от бюджетных назначений); за счет бюджетных кредитов – 1798,8 млн. руб. (100% от бюджетных назначений); за счет средств бюджета Санкт-Петербурга – 400,0 млн. руб. (100% от бюджетных назначений).

По данным комитета финансов Ленинградской области в соответствии с распоряжениями Правительства Ленинградской области ГРБС предусмотрено предоставление средств резервного фонда на сумму 988,5 млн. руб., фактически предоставлены средства в сумме 966,8 млн. руб. (97,8% от суммы, предусмотренной распоряжениями Правительства Ленинградской области; 78,3% от общей суммы резервного фонда Правительства Ленинградской области на 2023 год). Нераспределенный остаток средств резервного фонда Правительства Ленинградской составил 246,8 млн. руб. Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда составил 21,7 млн. руб. (наибольшая доля сложилась в части комитета Ленинградской области по транспорту и комитета по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области).

Зарезервированные в соответствии с пунктами 7-9.1 статьи 4 областного закона от 19.12.2022 №151-оз (с изменениями) бюджетные ассигнования в общей сумме 7765,8 млн. руб. в 2023 году распределены в полном объеме.

На мероприятия, связанные с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации, в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3385,8 млн. руб., исполнение составило 3358,5 млн. руб. (99,2% от бюджетных ассигнований), что в 3,9 раза больше расходов в 2022 году (основная доля расходов осуществлена комитетом по строительству Ленинградской области на сумму 3224,5 млн. руб. или 96%).

В 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление специальных мер в сфере экономики в общей сумме 2868,8 млн. руб., исполнение составило 2841,5 млн. руб. (99,1% от бюджетных ассигнований).

По данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и Пояснительной записки (ф.0503160) в составе годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год дебиторская задолженность по расходам (без учета выплат по источникам финансирования дефицита бюджета) на 01.01.2024 увеличилась на 8824,9 млн. руб. (или в 1,6 раза) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2023 и составила 23472,9 млн. руб., просроченная задолженность отсутствует (на 01.01.2023 – 5,8 млн. руб.).

Кредиторская задолженность по расходам (без учета выплат по источникам финансирования дефицита бюджета) на 01.01.2024 сократилась на 274,8 млн. руб. (или в 1,7 раза) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2023 и составила 403,9 млн. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

3.1. Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ Ленинградской области по состоянию на 01.01.2024 исполнены в сумме 199404,5 млн. 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 государственных программ Ленинградской области в 2022 году.

Наибольший удельный вес в структуре расходов областного бюджета Ленинградской области на 01.01.2024 приходится на: государственную программу Ленинградской области «Современное образование в Ленинградской области» – 21,3%; государственную программу Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» – 14,1%; государственную программу Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» – 15,5%; государственную программу Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области» – 9,5%.

Неисполненные бюджетные назначения по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области на 01.01.2024 составили 8385,5 млн. руб., что на 3347,2 млн. руб. (или в 1,7 раза) больше неисполненных бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области в 2022 году.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений по расходам сложился в 2023 году в рамках государственных программ Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области» – 958,6 млн. руб., «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» – 4393,2 млн. руб., «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» – 1287,1 млн. руб.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в 2023 году зафиксирован в рамках реализации следующих государственных программ Ленинградской области: «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 государственной программы Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области» с финансовым обеспечением в сумме более 10,0 млрд. руб. на 01.01.2024 осуществлено на уровне - 95,5%.

Бюджетные назначения по расходам на реализацию процессной части государственных программ Ленинградской области в 2023 году исполнены на уровне 99,5% (129160,3 млн. руб.): от 97,9% до 100%. Бюджетные назначения по расходам на реализацию проектной части государственных программ Ленинградской области в 2023 году исполнены на уровне 90% (70244,1 млн. руб.), из них в рамках 7 программ – на уровне более 95%; в рамках 2 программ – на уровне от 90% до 95%; в рамках 4 программ -- на уровне от 45,4% до 90%.

В 2023 году из 63 верхнеуровневых показателей (индикаторов) не достигнуты плановые значения 7 показателей (индикаторов) на 2023 год (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.

Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (далее - КЭРиИДЛО) в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации государственных программ Ленинградской области² (далее – Методика оценки эффективности госпрограмм №15) проведена оценка эффективности реализации государственных программ Ленинградской области в 2023 году. По результатам проведенной оценки в 2023 году 7 государственных программ Ленинградской области имеют высокую степень эффективности (от 95,2% до 98,99%), 7 государственных программ Ленинградской области – среднюю степень эффективности (от 86% до 86,45%), 4 государственные программы Ленинградской области – удовлетворительную степень эффективности (от 82,04% до 83,49%): «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области», «Развитие транспортной системы Ленинградской области», «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» и «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области». Государственные программы с неудовлетворительной эффективностью отсутствуют. В период с 2020 по 2023 годы не изменялось количество программ с высокой степенью эффективности. Вместе с тем в данном периоде сложилось сокращение количества программ со средней степенью эффективности при увеличении количества программ с удовлетворительной степенью эффективности.

² Приложение №2 к Методическим указаниям №15

С учетом того, что Методика оценки эффективности реализации госпрограмм №15 утратила силу с 02.05.2024 в связи с изданием приказа КЭРиИДЛО от 07.12.2023 №28-п, КСП ЛО отмечены положения, которые необходимо включить в новый порядок оценки эффективности реализации государственных программ Ленинградской области.

Немаловажным фактором, определяющим объективность оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, является качество как устанавливаемых показателей (индикаторов), так и их плановых значений – возможность по установленным показателям (индикаторам) и их плановым значениям оценить достижение ожидаемых (конечных) результатов реализации государственной программы и выполнение задач государственной программы. КСП ЛО обращает внимание на необходимость увеличения 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).

3.2. По состоянию на 01.01.2024 расходы за счет средств федерального и областного бюджетов на реализацию региональных проектов в Ленинградской области осуществлены на сумму 19320,8 млн. руб. или 98,1% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.01.2024, что на 0,9 п.п. выше уровня исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию региональных проектов в 2022 году и на 14,5% меньше объема произведенных расходов в 2022 году.

На 01.01.2024 общий объем неисполненных бюджетных назначений по расходам в рамках реализации региональных проектов составил 369,6 млн. руб., что на 279,6 млн. руб. (или в 1,8 раза) меньше объема неисполненных бюджетных назначений по расходам в рамках реализации региональных проектов на 01.01.2023 (в основном в рамках проектов «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (21,5%) и «Спорт - норма жизни» (75,6%).

На уровне ниже 95% исполнены бюджетные назначения по расходам только в рамках проекта «Спорт - норма жизни» - исполнение составило 63,9%.

Согласно размещенным в подсистеме «Управление национальными проектами» ГИИС «Электронный бюджет» 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.

В рамках регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами (Ленинградская область)» не достигнуто плановое значение показателя «Обеспеченность населения средними медицинскими работниками,

работающими в государственных и муниципальных медицинских организациях» (план – 68,6 чел. на 10 тыс. населения; факт – 65,8 чел. на 10 тыс. населения). В рамках регионального проекта «Экспорт продукции АПК» не достигнуто плановое значение показателя «Объем экспорта продукции агропромышленного комплекса (в сопоставимых ценах)» (план – 0,3869 млрд. долл. США; факт – 0,3027 млрд. долл. США).

Согласно размещенным в подсистеме «Управление национальными проектами» ГИИС «Электронный бюджет» отчетам о реализации в 2023 году 47 региональных проектов (в том числе без финансового обеспечения) в рамках 12 национальных проектов из 179 установленных результатов (накопительно) достигнуты плановые значения 163 результатов (накопительно) (или 91,1%), при этом в отношении 60 результатов (36,8% от количества достигнутых результатов) фактически достигнутые значения превысили плановые значения на 2023 год, что также может свидетельствовать о недостаточном качестве их формирования и рисках занижения плановых значений.

Следует отметить неравномерность распределения плановых сроков для достижения результатов региональных проектов – по всем проектам плановый срок достижения их результатов установлен на декабрь отчетного года, что препятствует мониторингу рисков их недостижения в течение года.

3.3. Контрактные расходы осуществлены на сумму 35417,9 млн. руб. (или 95,1% от суммы бюджетных ассигнований), что на 531,3 млн. руб. (или на 1,5%) меньше осуществленных расходов в 2022 году.

Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на указанные цели в 2023 году увеличился относительно 2022 года на 0,3 п.п. (в части закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд увеличился на 1,5 п.п.; бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, в объекты капитального строительства государственной собственности, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности государственным унитарным предприятиям снизился на 3,3 п.п.; специальных расходов снизился на 0,3 п.п.).

В разрезе ГРБС на высоком уровне (более 95% от суммы бюджетных ассигнований) осуществлены расходы на указанные цели 34 ГРБС, на низком уровне (менее 95%) – 7 ГРБС. Необходимо отметить, что следующими ГРБС бюджетные назначения по контрактным расходам исполнены на 01.01.2024 на уровне ниже 90%: комитет Ленинградской области по транспорту (89,9%); комитет по строительству Ленинградской области (76,8%); комитет по сохранению культурного наследия Ленинградской области (74,1%). Среди ГРБС, которым предусмотрены бюджетные ассигнования на указанные цели на сумму более 500,0 млн. руб., исполнение на уровне менее 97% сложилось в части комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области (95,2%), комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (95,8%).

Необходимо отметить, что в 2023 году увеличены бюджетные ассигнования за счет остатков неиспользованных на начало года бюджетных ассигнований на исполнение заключенных государственных контрактов на

поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих контрактов оплате в предыдущем году (в том числе в части специальных расходов), на общую сумму 1026,1 млн. руб. 9 ГРБС, что на 30,1% меньше, чем в 2022 году (1468,5 млн. руб.).

Расходы за счет указанных бюджетных ассигнований осуществлены на общую сумму 896,2 млн. руб. (87,3%) (в 2022 году - 1367,3 млн. руб. или 93,1%), что может свидетельствовать как о недостаточно качественном планировании потребности в указанных остатках, так и проблемах в процессе их использования: 5 ГРБС исполнены бюджетные назначения на уровне более 95%; 4 ГРБС – на уровне менее 95%.

3.4. Исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2023 году составило 61753,0 млн.руб., или 97,6% от объема соответствующих бюджетных назначений по расходам, предусмотренного областным законом от 19.12.2022 №151-оз (с изменениями), и 97,9% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.01.2024, что выше среднего уровня исполнения бюджетных назначений по расходам областного бюджета в 2023 году на 1,9 п.п. и уровня исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов в 2022 году на 1,4 п.п. При этом объем осуществленных расходов в 2023 году превысил произведенные расходы в 2022 году на 1915,6 млн. руб. или на 3,2%.

Неисполненные бюджетные назначения по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в сравнении с 2022 годом сократились на 800,0 млн. руб. (или в 1,6 раза) и составили 1346,1 млн. руб., основную долю которых составили неисполненные бюджетные назначения по расходам на предоставление субсидий – 1224,3 млн. руб. (91% от общей суммы неисполненных бюджетных назначений, сокращение на 719,5 млн. руб.).

В 2023 году основную долю произведенных расходов на предоставление межбюджетных трансфертов составляют расходы на предоставление субвенций на финансовое обеспечение исполнения переданных полномочий (64,6%) с уровнем исполнения – 99,8%, значительно превышающем средний уровень исполнения бюджетных назначений по расходам областного бюджета в 2023 году (96%).

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.

3.4.1. В 2023 году дотации предоставлены на общую сумму 4362,6 млн. руб. (исполнение – 99,5% от показателя сводной бюджетной росписи на 01.01.2024), что на 705,2 млн. руб. (или на 19,3%) превышает объем дотаций, предоставленный в 2022 году, уровень исполнения бюджетных назначений увеличился на 0,6 п.п.

3.4.2. В 2023 году субсидии предоставлены на общую сумму 16590,1 млн. руб. (93,1% от показателя сводной бюджетной росписи на 01.01.2024), что на 3773,5 млн. руб. (или на 18,5%) меньше объема субсидий, предоставленного в 2022 году.

Наибольшую долю предоставленных субсидий составляют субсидии по виду расходов 522 «субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» 9058,1 млн. руб. (или 54,6% от общего объема субсидий с уровнем исполнения – 90,2%), по виду расходов 521 «субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» объем предоставленных субсидий составил 7532,0 млн. руб. (или 45,4% от общего объема субсидий с уровнем исполнения – 96,2%).

В 2023 году субсидии муниципальным образованиям предоставлены в рамках 13 государственных программ Ленинградской области, из них наибольшую долю составляют субсидии в рамках государственных программ Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» (25,1%); «Развитие культуры в Ленинградской области» (11,5%); «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (34,3%); «Развитие транспортной системы Ленинградской области» (7,4%).

Основную долю расходов на предоставление субсидий в 2023 году осуществили: комитет по строительству Ленинградской области – 48,8%, комитет общего и профессионального образования Ленинградской области – 9,4%; комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области – 10,5%; комитет по культуре и туризму Ленинградской области – 6,5%, комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области – 9,9%.

3 ГРБС бюджетные назначения по расходам на предоставление субсидий исполнены на низком уровне – менее 95%: комитетом по строительству Ленинградской области (91,1%), комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области (90,1%), комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области (55,8%). Кроме того, комитетом по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области при значительных бюджетных ассигнованиях в сумме 657,9 млн. руб. на предоставление субсидий муниципальным образованиям исполнение составило всего 95,3%.

Низкое исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление субсидий муниципальным образованиям в основном обусловлено отсутствием заявок от муниципальных образований с приложением документов, подтверждающих наличие соответствующих денежных обязательств.

3.4.3. В 2023 году субвенции муниципальным образованиям предоставлены на общую сумму 39887,1 млн. руб. (99,8% от показателя сводной бюджетной росписи на 01.01.2024), что на 5011,9 млн. руб. (на 14,4%) превышает объем субвенций, предоставленный в 2022 году, уровень исполнения бюджетных назначений увеличился на 0,2 п.п.

Основную долю расходов на предоставление субвенций муниципальным образованиям в 2023 году осуществили: комитет общего и профессионального образования Ленинградской области – 84,1%; комитет финансов Ленинградской области – 6,7%; комитет по строительству Ленинградской области – 4,9%.

В 2023 году исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление 3 видов субвенций муниципальным образованиям сложилось на уровне менее 95%, что в основном обусловлено фактической потребностью.

В разрезе ГРБС в 2023 году на уровне более 95% исполнены бюджетные назначения на предоставление субвенций 9 ГРБС; на уровне менее 95% - комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (86,9%).

3.4.4. В 2023 году иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям предоставлены на общую сумму 913,2 млн. руб. (98,7% от показателя сводной бюджетной росписи на 01.01.2024), что на 28,1 млн. руб. (на 3%) меньше объема иных межбюджетных трансфертов, предоставленного в 2022 году, уровень исполнения бюджетных назначений увеличился на 0,8 п.п.

Основную долю расходов на предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2023 году осуществили: комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области – 56%; комитет по финансам Ленинградской области – 27,9%.

Наиболее значительную долю расходов на предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям составили иные межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (54,2%), иные межбюджетные трансферты на подготовку и проведение мероприятий, посвященных Дню образования Ленинградской области (21,6%), иные межбюджетные трансферты за счет резервного фонда Правительства Ленинградской области (16,3%).

В 2023 году исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление 6 видов иных межбюджетных трансфертов сложилось на уровне более 95%, на предоставление иных межбюджетных трансфертов за счет резервного фонда Правительства Ленинградской области – на уровне 93,7%.

В разрезе ГРБС в 2023 году на уровне менее 95% исполнены бюджетные назначения на предоставление иных межбюджетных трансфертов комитетом по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области (87,3% в части средств резервного фонда Правительства Ленинградской области).

3.4.5. По итогам 2023 года общий объем неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям, на 01.01.2024 составил 366,8 млн. руб., что на 42,7 млн. руб. или на 13,2% больше объема указанных остатков по состоянию на 01.01.2023.

Основная доля неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям, на 01.01.2024 сложилась в части: комитета по строительству Ленинградской области в сумме 221,3 млн. руб. (60,3%); комитета общего и профессионального образования Ленинградской области в сумме 70,6 млн. руб. (19,2%); комитета по социальной защите населения Ленинградской области в сумме 40,9 млн. руб. (11,2%).

Необходимо отметить, что основную долю неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям, на 01.01.2024 составили остатки предоставленных:

- субвенций в размере 93% (в основном в части субвенций, предоставляемых: комитетом по строительству Ленинградской области (64,4%) в отношении субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений; комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области (доля - 20,3%); комитетом по социальной защите населения Ленинградской области (12,1%);

- субсидий, предоставленных муниципальным образованиям, в размере 5,7% в основном в части субсидии на софинансирование дополнительных расходов местных бюджетов на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры.

3.5. В 2023 году субсидии и гранты перечислены бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на общую сумму 24431,6 млн. руб., что составляет 99,9% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.01.2024 и больше на 1313,1 млн. руб. (или на 5,7%) объема перечисленных субсидий и грантов относительно 2022 года. Неиспользованные бюджетные ассигнования на указанные цели составили 18,3 млн. руб., что на 13,4 млн. руб. (в 1,7 раза) меньше остатков, сложившихся по итогам 2022 года.

В 2023 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области предоставлены на общую сумму 19789,2 млн. руб. или 99,99% от бюджетных назначений, что на 8,8% больше объема перечисленных субсидий в 2022 году.

При этом согласно Сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания соответствующим бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области поступили в сумме 19790,1 млн. руб. Расходы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлены на сумму 19547,9 млн. руб. (96,6% от плановых назначений, что на 6,9% больше расходов в 2022 году).

Остаток субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий по состоянию на 01.01.2024 на счетах бюджетных и автономных учреждений Ленинградской области в финансовом органе увеличился на 212,0 млн. руб. (в 1,4 раза) и составил 761,2 млн. руб. (на

01.01.2023 – 549,2 млн. руб., на 01.01.2022 – 636,7 млн. руб.). Рост остатков может свидетельствовать как о недостаточном качестве расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, 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) в рамках государственных заданий, так и их перевыполнение, что свидетельствует о необходимости повышения качества их планирования и обоснования.

В ходе анализа Сведений о выполнении государственными бюджетными и автономными учреждениями Ленинградской области государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также об объемах субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание соответствующих услуг (работ) за 2023 год (Приложение №20 к Аналитической записке об итогах исполнения областного и консолидированного бюджетов Ленинградской области за 2023 год в составе материалов законопроекта), установлено достижение на уровне менее 95% от плановых значений на 2023 год показателей объема оказания государственных услуг (работ) в рамках государственных заданий учреждениями, подведомственными: комитету по здравоохранению Ленинградской области (в отношении 5 государственных услуг (работ) из 48); комитету общего и профессионального образования Ленинградской области (в отношении одной государственной услуги (работы) из 75).

В 2023 году субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области предоставлены на общую сумму 4478,8 млн. руб. или 99,8% от бюджетных назначений, что на 6,4% меньше объема перечисленных субсидий в 2022 году.

Согласно Сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) субсидии на иные цели поступили в 2023 году соответствующим бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области в сумме 4478,8 млн. руб.

Расходы за счет средств субсидии на иные цели осуществлены на сумму 4035,9 млн. руб. (82,3% от плановых назначений, что на 20,2% меньше расходов в 2022 году).

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.

Основная доля неиспользованных учреждениями остатков субсидии на иные цели на 01.01.2024 сформировалась в части учреждений, подведомственных комитету по здравоохранению Ленинградской области (в связи с заключением «переходящих» договоров и контрактов, образовавшейся экономией), комитету по сохранению культурного наследия Ленинградской области (в связи с заключением «переходящих» договоров и контрактов,

образовавшейся экономией, нарушением исполнителями их условий, поздним представлением субсидий), комитету по культуре и туризму Ленинградской области (в связи с заключением «переходящих» договоров и контрактов, образовавшейся экономией, нарушением исполнителями их условий, поздним представлением субсидий, фактической потребностью), комитету общего и профессионального образования Ленинградской области (в связи с образовавшейся экономией, фактической потребностью).

КСП ЛО отмечает как недостаточно качественный процесс планирования объемов предоставляемых субсидий на иные цели и значений некоторых показателей результативности их предоставления рядом ГРБС, так и недостаточную эффективность деятельности учреждений по реализации заключенных соглашений о предоставлении субсидий на иные цели.

В 2023 году гранты в форме субсидий бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области предоставлены на сумму 163,6 млн. руб. или 95,7% от бюджетных назначений, что на 16,9% больше объема бюджетных ассигнований, предоставленного на указанные цели в 2022 году. Следует отметить низкое исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление грантов в форме субсидий за 2023 год комитетом по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области – 94% в связи с отсутствием потребности.

3.6. По состоянию на 01.01.2024 средства субсидии ППК «Фонд развития территорий» на финансирование мероприятий по завершению строительства объектов незавершенного строительства и выплату возмещения гражданам – участникам долевого строительства перечислены в сумме 7215,8 млн. руб. или 63,1% от суммы бюджетных ассигнований, что обусловлено фактической потребностью.

На 01.01.2024 субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности государственным унитарным предприятиям, а также субсидии ресурсоснабжающим организациям, эксплуатирующим объекты водоснабжения и водоотведения, находящиеся в собственности Ленинградской области, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства предоставлены на сумму 1284,2 млн. руб. или 99,6% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.01.2024, что в 1,7 раза больше расходов в 2022 году (уровень исполнения в 2022 году – 94,1%).

В 2023 году предоставлены субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (далее – субсидии НКО) в общей сумме 3230,6 млн. руб. или 99,8% от суммы бюджетных ассигнований.

Наибольшая доля произведенных расходов на указанные цели произведена в рамках государственных программ Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (43%) и «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» (31%).

Наибольшую долю произведенных расходов на указанные цели осуществили комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области – 40,7% (1315,2 млн. руб.), комитет по социальной защите населения Ленинградской области – 11,3% (365,0 млн. руб.), комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области – 21,2% (685,1 млн. руб.).

На уровне менее 99% исполнены бюджетные назначения по расходам в 2023 году в части данного вида расходов следующими ГРБС: комитетом по труду и занятости населения Ленинградской области (97,9%) и комитетом Ленинградской области по транспорту (95,1%), что в основном обусловлено отсутствием потребности.

В 2023 году предоставлены субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее – субсидии юридическим, физическим лицам и индивидуальным предпринимателям) на общую сумму 27394,4 млн. руб. или 99,3% от суммы бюджетных ассигнований.

Наибольшая доля произведенных расходов на указанные цели произведена в рамках государственных программ Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» (46,6%); «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» (19,3%) и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» (13,2%).

Наибольшую долю произведенных расходов осуществили комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области – 26,9% (7378,2 млн. руб.), комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области – 20% (5480,2 млн. руб.), комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области – 19,7% (5392,1 млн. руб.), комитет Ленинградской области по транспорту – 13,6% (3724,9 млн. руб.).

На уровне менее 95% исполнены бюджетные назначения по расходам в 2023 году в части данного вида расходов следующими ГРБС: Избирательной комиссией Ленинградской области (94,2%), Уполномоченным по правам ребенка в Ленинградской области (88%), Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Ленинградской области (67,3%) и комитетом по здравоохранению Ленинградской области (9,5%), что в основном обусловлено отсутствием потребности получателей субсидии (заявительным характером предоставления субсидий).

В ходе анализа представленной ГРБС информации о достижении плановых значений на 2023 год показателей результативности предоставления субсидий (результаты предоставления субсидии и показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии) государственными унитарными предприятиями, НКО, юридическими, физическими лицами и индивидуальными предпринимателями установлены случаи их недостижения по ряду субсидий.

Кроме того, при достижении в полном объеме соответствующими получателями плановых значений на 2023 год показателей результативности ряда предоставляемых субсидий образовались неиспользованные остатки данных субсидий, что может свидетельствовать о слабой взаимосвязи между показателями результативности и объемами их предоставления и, как следствие, о недостаточно качественном процессе бюджетного планирования.

3.7. Расходы в 2023 году на реализацию Адресной инвестиционной программы Ленинградской области (далее - АИП ЛО) осуществлены на сумму 17103,3 млн. руб. или 86,6% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.01.2024, что на 8235,6 млн. руб. или на 32,5% меньше объема осуществленных расходов на реализацию АИП ЛО в 2022 году. Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в 2023 году относительно 2022 года сократился на 3,1 п.п.

В АИП ЛО включены мероприятия в рамках 11 государственных программ Ленинградской области с общим объемом бюджетных ассигнований в сумме 19681,5 млн. руб. (99,6% от общих бюджетных ассигнований на реализацию АИП ЛО), расходы составили 17053,3 млн. руб. или 86,6% от сводной бюджетной росписи с изменениями, объем неиспользованных бюджетных ассигнований составил 2628,2 млн. руб.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в 2023 году сложился в рамках государственных программ Ленинградской области «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%).

Реализация АИП ЛО в 2023 году осуществлялась 8 ГРБС. На уровне более 95% исполнены бюджетные назначения по расходам на реализацию АИП ЛО в 2023 году 5 ГРБС. При этом следует отметить, что сокращение бюджетных ассигнований на реализацию АИП ЛО в течение отчетного года позволило комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области, комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области и комитету по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области достичь исполнения бюджетных назначений по расходам на указанные цели по итогам 2023 года на уровне более 90%.

На уровне менее 95% исполнены бюджетные назначения по расходам на реализацию АИП ЛО в 2023 году: комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области (исполнение отсутствует, бюджетные обязательства приняты на уровне 30,2% от бюджетных ассигнований), комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области (93,7%) и комитетом по строительству Ленинградской области (87,8%).

Основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в 2023 году являются: поздние сроки проведения конкурсных процедур; проведение повторных конкурсных процедур; длительные сроки получения положительного заключения государственной экспертизы; необходимость перепроектирования или

корректировки проектно-сметной документации и получения повторного заключения экспертизы; нарушение графиков выполнения строительно-монтажных работ подрядными организациями; расторжение муниципальных контрактов.

Вместе с тем ряд вышеотмеченных причин низкого исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО свидетельствует о том, что отдельными ГРБС и муниципальными образованиями в недостаточной степени осуществлялось предусмотренное статьей 158 БК РФ бюджетное полномочие по обеспечению результативности использования бюджетных средств.

КСП ЛО отмечала, что невыполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объектов АИП ЛО в установленный срок, продление данных сроков способствуют увеличению стоимости объектов, в том числе за счет расходов, связанных с корректировкой проектно-сметной документации и повторным проведением ее государственной экспертизы, и увеличению количества объектов незавершенного строительства, а также может служить причиной возникновения проблем с реализацией государственных программ Ленинградской области, в том числе федеральных (региональных) проектов в рамках национальных проектов, и, следовательно, рисков недостижения показателей социально-экономического развития.

В 2023 году продолжают оставаться проблемы с темпами строительства и ввода в эксплуатацию объектов, предусмотренных к вводу в 2023 году: из 48 объектов, подлежащих вводу в эксплуатацию в течение 2023 года, на 01.01.2024 фактически введены в эксплуатацию 29 объектов (60,4% от количества объектов, подлежащих вводу в эксплуатацию в 2023 году), не введены в эксплуатацию 19 объектов.

В результате отсутствия ввода в эксплуатацию объектов АИП ЛО в 2023 году, в том числе переноса плановых сроков ввода в эксплуатацию, не достигнуты плановые значения показателей государственной программы Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области» и государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области».

Согласно представленным от соответствующих ГРБС данным в 2023 году не завершены проектные и изыскательские работы (не получены положительные заключения государственной экспертизы) по ряду объектов со сроками окончания работ в 2022 и 2023 годах. КСП ЛО отмечает, что незавершение в установленный срок работ по разработке проектной документации (с получением положительного заключения государственной экспертизы) приводит к затягиванию сроков строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) и создает риск неиспользования и/или перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных на данные цели.

3.7.1. По состоянию на 01.01.2024 отражены 115 объектов с имеющимися объемами незавершенного строительства, источником вложений в которые

являются средства областного и федерального бюджетов (по форме 0503190 - 109 объектов, по форме 0503790 - 6 объектов).

По данным формы 0503790 общее количество объектов незавершенного строительства по сравнению с началом отчетного года сократилось на 11 ед. (или в 2,8 раза) (в течение 2023 года включен один объект незавершенного строительства, исключено 12 объектов). По данным формы 0503190 общее количество объектов по сравнению с началом отчетного года сократилось на 22 ед. (или на 16,8%), в том числе включено 8 объектов незавершенного строительства, исключено 30 объектов.

Общая сумма вложений в незавершенное строительство сократилась относительно начала отчетного года на 1637,4 млн. руб. (или на 8,4%) и составила 17785,9 млн. 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%).

Объем кассовых расходов на реализацию объектов незавершенного строительства на 01.01.2024 (за весь период реализации объекта без учета исключенных объектов) составил 28111,4 млн. руб. (по форме 0503190 - 28078,9 млн. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета 11421,1 млн. руб.

По состоянию на 01.01.2024 в формах 0503190 и 0503790 отражен 37 объект незавершенного строительства с объемом вложений на сумму 803,2 млн. руб., строительство которых приостановлено (прекращено), в том числе: по 13 объектам с вложениями на сумму 398,0 млн. руб. в связи с приостановлением (отсутствием) финансового обеспечения; по 24 объектам с вложениями на сумму 405,2 млн. руб. в связи с прочими причинами (в части 15 объектов не указаны причины).

В целом на 01.01.2024 в формах 0503790 и 0503190 отражены вложения на сумму 427,6 млн. руб. в проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию в отношении 37 объектов (с учетом объектов, строительство которых не начиналось при наличии проектно-сметной документации). Целевая функция не определена в отношении вложений в сумме 127,1 млн. руб. в части 16 объектов, планируется списание затрат на сумму 22,4 млн. руб.

По объектам, составляющим 44,3% от общего количества объектов незавершенного строительства, в том числе работы, по которым приостановлены (прекращены), целевая функция не определена; мероприятия по определению целевой функции объектов незавершенного строительства не окончены.

Согласно данным форм 0503190 и 0503790 на 01.01.2024 числятся вложения в сумме 13969,6 млн. руб. в незавершенное строительство 36 объектов, реализация которых началась до 2019 года, из них 29 объектов с вложениями в сумме 12483,8 млн. руб. с датой начала реализации с 2013 года до 2019 года; 7 объектов с вложениями в сумме 1485,8 млн. руб. с датой начала реализации до 2013 года.

Распоряжением комитета по строительству Ленинградской области от 06.06.2023 №627 (в ред. от 08.08.2023) утвержден реестр незавершенных объектов капитального строительства Ленинградской области в составе 17 объектов, из них по 5 объектам планируется завершение строительства (реконструкции) и ввод в эксплуатацию (объекты муниципальной собственности); по 12 объектам планируется снос (объекты областной собственности). При этом в АИП ЛО на 2024-2026 годы включен только один объект из вышеуказанного реестра: «Строительство дома культуры на 150 мест; Ленинградская область, Волосовский район, деревня Терпилицы, дом 20Б».

4. По состоянию на 01.01.2024 при прогнозируемом дефиците в сумме 2938,7 млн. руб. областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 37165,4 млн. руб.

В соответствии со Справочной таблицей к отчету об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области по состоянию на 01.01.2024 (ф. 0503387) остатки средств областного бюджета выросли в сравнении с началом текущего года в 4,8 раза и составили 60631,0 млн. руб. (на 01.01.2023 – 12464,2 млн. руб.), в том числе остатки целевых средств федерального бюджета – 2,5 млн. руб.

Уровень собственной ликвидности бюджета Ленинградской области в течение 2023 года сохранялся на высоком уровне, что свидетельствует об устойчивости областного бюджета, в том числе к возможным кассовым разрывам: на 01.01.2023 – 0,76; на 01.04.2023 – 1,63; на 01.07.2023 – 3,1; на 01.10.2023 – 4,2; на 01.01.2024 – 3,4.

По состоянию на 01.01.2024 объем государственного долга Ленинградской области по сравнению с 01.01.2023 увеличился на 2878,5 млн. руб. (или в 1,4 раза) и составил 9400,8 млн. руб., что не превышает верхний предел государственного внутреннего долга Ленинградской области на 01.01.2024 и соответствует пунктам 4 и 4.1 статьи 107 БК РФ. При этом долговые обязательства Ленинградской области на 100% сформированы за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета. По состоянию на 01.01.2024 кредиты от кредитных организаций не привлекались, задолженность областного бюджета по данному виду обязательств отсутствует. Коэффициент увеличения долговой нагрузки бюджета Ленинградской области в 2023 году составил (-)0,364, тогда как в 2022 году составлял (-)0,138, что свидетельствует о повышении уровня долговой устойчивости. Доля общего объема долговых обязательств Ленинградской области от суммы доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений на 01.01.2024 составила 4,1% (на 01.01.2023 – 3,9%), что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 БК РФ и соглашениями о предоставлении бюджету Ленинградской области из федерального бюджета бюджетных кредитов, заключенными с Минфином России. Таким образом, цель бюджетной и долговой 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.

По состоянию на 01.01.2024 расходы на обслуживание государственного долга Ленинградской области осуществлены на сумму 142,9 млн. руб. (96,6% от утвержденных бюджетных назначений, что в 3,7 раза больше расходов в 2022 году), что также соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ.

По итогам 2023 года только в 9 регионах государственный долг составляет менее 10% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета: Сахалинская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Тюменская область, Ненецкий автономный округ, Ямало-Ненецкий автономный округ, Севастополь, Ленинградская область, Москва и Санкт-Петербург. Согласно рейтингу субъектов Российской Федерации по уровню долговой нагрузки по итогам 2023 года Ленинградская область занимает 7 место среди вышеуказанных регионов³.

Правительство Ленинградской области продолжает поддерживать объем долговых обязательств Ленинградской области на экономически безопасном уровне, позволяющем сохранять контроль за объемом и стоимостью обслуживания государственного долга Ленинградской области с учетом всех возможных рисков и обеспечивать равномерное распределение долговой нагрузки на областной бюджет Ленинградской области.

5. В целом показатели годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ленинградской области.

Учитывая изложенное, проект областного закона может быть рассмотрен Законодательным собранием Ленинградской области с учетом итогов и выводов, отраженных в Заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова