



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Комитет по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам

**РЕШЕНИЕ**

25.06.2024

г. Владивосток

№ 376

О проекте закона Приморского края  
"Об исполнении краевого бюджета за  
2023 год" (первое чтение)

Рассмотрев и обсудив внесенный Первым вице-губернатором Приморского края - Председателем Правительства Приморского края проект закона Приморского края "Об исполнении краевого бюджета за 2023 год", заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края на отчет Правительства Приморского края об исполнении краевого бюджета за 2023 год, комитет

**РЕШИЛ:**

1.Согласиться с проектом закона Приморского края "Об исполнении краевого бюджета за 2023 год".

2.Рассмотреть указанный проект закона Приморского края на очередном заседании Законодательного Собрания 26 июня 2024 года.

3.Рекомендовать Законодательному Собранию принять проект закона Приморского края "Об исполнении краевого бюджета за 2023 год" в первом чтении.

4.Отметить:

1)в 2023 году доходы в краевой бюджет поступили в общей сумме 220 713,51 млн рублей или 102,88 процента от утвержденных бюджетных назначений (214 537,33 млн рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 170 453,96 млн рублей или 103,79 процента от плана, безвозмездные поступления – 50 259,55 млн рублей или 99,89 процента. В общем объеме поступлений доля налоговых и неналоговых доходов составила – 77,23 процента, доля безвозмездных поступлений – 22,77 процента.

Несмотря на трудности, российская экономика в целом и Приморского края в частности, показала высокую степень устойчивости, что отразилось в краевом бюджете в пополнении доходной части. Так, за пять лет (включая 2023 год) поступление доходов краевого бюджета в абсолютных значениях

имеет постоянную тенденцию роста к соответствующему предыдущему периоду: в 2019 году – 15,06 процента, в 2020 – на 8,06 процента, в 2021 – на 15,98 процента, в 2022 – на 13,70 процента, в 2023 – на 15,57 процента.

В составе доходов краевого бюджета значительный объем приходится на налоговые и неналоговые доходы. По сравнению с предыдущим годом возросла доля поступивших налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов краевого бюджета с 67,59 до 77,23 процента.

Снизился объем безвозмездных поступлений по сравнению с 2022 годом на 11 629,86 млн рублей или 18,79 процента, и, соответственно, их доля с 32,41 до 22,77 процента.

По сравнению с 2022 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 41 371,17 млн рублей или на 32,05 процента (в 2022 году – 129 082,79 млн рублей), из них по налогу на прибыль организаций – на 15 374,84 млн рублей или на 43,68 процента; налогу на доходы физических лиц – на 14 689,06 млн рублей или на 31,39 процента; акцизам – на 1 333,20 млн рублей или на 9,37 процента; налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 4 228,71 млн рублей или на 38,54 процента; налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – на 2 776,63 млн рублей или в 4,4 раза; налогу на имущество организаций – на 581,67 млн рублей или на 4,04 процента.

Основными налогами, формирующими налоговую базу краевого бюджета в 2023 году, являлись налог на доходы физических лиц – 61 481,72 млн рублей или 36,07 процента в объеме налоговых и неналоговых доходов, налог на прибыль организаций – 50 572,90 млн рублей (доля 29,67 процента), акцизы – 15 554,30 млн рублей (9,13 процента), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 15 201,69 млн рублей (8,92 процента), налог на имущество организаций – 14 993,69 млн рублей (8,80 процента).

Наибольшую долю в неналоговых доходах заняли доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2 640,34 млн рублей (доля 1,55 процента в объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов).

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году составил – 50 259,55 млн рублей и снизился по отношению к 2022 году на 11 629,86 млн рублей или на 18,79 процента (в 2022 году – 61 889,41 млн рублей).

В значительной степени безвозмездные поступления в 2023 году обеспечены поступлениями из федерального бюджета 98,94 процента или 49 727,37 млн рублей, в том числе: дотации – 12 347,70 млн рублей, субсидии – 22 413,96 млн рублей, субвенции – 3001,41 млн рублей, иные межбюджетные трансферты – 11 964,30 млн рублей.

В 2023 году от государственных организаций поступило 94,87 млн рублей, от негосударственных организаций – 47,53 млн рублей. Прочие безвозмездные поступления составили 244,01 млн рублей.

Кроме того, в отчетном году осуществлены возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в доходы краевого бюджета в объеме 580,08 млн рублей, из краевого бюджета – 434,31 млн рублей;

2)расходы краевого бюджета составили 218 669,38 млн рублей или 96,99 процента уточненного плана (225 462,55 млн рублей).

За 2023 год кассовое исполнение расходов выше среднекраевого уровня (96,99 процента) осуществлено по 9 разделам из 14 (в 2022 году – по 11). Среднекраевого уровня – 5 разделов: "Общегосударственные вопросы" (85,90 процента), "Национальная экономика" (95,29 процента), "Жилищно-коммунальное хозяйство" (95,42 процента), "Охрана окружающей среды" (87,37 процента), "Физическая культура и спорт" (96,44 процента).

По сравнению с 2022 годом суммарная доля расходов, направленная на социальную сферу (по разделам "Образование", "Здравоохранение", "Социальная политика", "Культура, кинематография", "Физическая культура и спорт"), увеличилась с 54,92 до 57,65 процента от общего объема расходов краевого бюджета за счет раздела "Образование" (2022 год – 16,85 процента, 2023 год – 19,80 процента);

3)неисполненный остаток бюджетных ассигнований за 2023 год составил 6 793,17 млн рублей (за 2022 год – 4 034,73 млн рублей), из которых по разделам:

"Общегосударственные расходы" – 1 289,48 млн рублей (план – 9 144,71 млн рублей, исполнено 7 855,23 млн рублей), из них на неиспользованные в связи с отсутствием необходимости средства резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера приходится 875,92 млн рублей;

"Национальная экономика" – 2 074,20 млн рублей (план 44 064,23 млн рублей, исполнено 41 990,03 млн рублей), из них 1 280,21 млн рублей по государственной программе "Развитие транспортного комплекса в Приморском крае";

"Жилищно-коммунальное хозяйство" – 1 355,91 млн рублей (план – 29 599,53 млн рублей, исполнено 28 243,63 млн рублей), из них 1 003,98 млн рублей по государственной программе "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края";

"Образование" – 1 101,25 млн рублей (план – 44 408,04 тыс. рублей, исполнено 43 306,79 млн рублей), из них 1 097,72 млн рублей по государственной программе "Развитие образования Приморского края";

4)в отчетном году расходы краевого бюджета осуществляли 45 главных распорядителей бюджетных средств.

Традиционно значительный объем исполненных расходов (67,70 процента) приходится на пять главных распорядителей бюджетных средств:

министерство образования Приморского края – 18,47 процента (40 393,20 млн рублей);

министерство труда и социальной политики Приморского края – 16,38 процента (35 813,45 млн рублей);

министерство здравоохранения Приморского края – 13,62 процента (29 778,87 млн рублей);

министерство транспорта и дорожного хозяйства Приморского края – 9,98 процента (21 831,28 млн рублей);

министерство жилищно-коммунального хозяйства Приморского края – 9,25 процента (20 217,63 млн рублей);

5) в 2023 году исполнены расходы по мероприятиям 40 региональных проектов (далее – РП) в целях реализации 12 национальных проектов в структуре 17 государственных программ Приморского края на общую сумму 24 720,29 млн рублей или 95 процентов уточненных бюджетных назначений. Доля расходов на нацпроекты в общем объеме исполненных расходов составила 11,30 процента.

По пяти национальным проектам процент исполнения составил от 99 до 100. Расходы трех национальных проектов варьируются в пределах от 97,32 до 95,60 процента. По четырем национальным проектам расходы исполнены на уровне ниже 95 процентов – "Здравоохранение" (94,89 процента), "Образование" (92,27 процента), "Экология" (86,20 процента), "Туризм и индустрия гостеприимства" (74,01 процента);

б) исполнение программной части расходов краевого бюджета за 2023 год составило 200 974,19 млн рублей, или 97,40 процента уточненных бюджетных назначений. По сравнению с предыдущим годом снизилась доля программных расходов в общем объеме исполненных расходов с 95,14 до 91,91 процента.

Из 20 государственных программ Приморского края (далее – ГП) главные позиции в краевом бюджете занимают пять программ, на которые направлен наибольший объем (68,99 процента) расходов краевого бюджета:

ГП "Развитие образования Приморского края" – доля 19,86 процента или 43 427,59 млн рублей;

ГП "Социальная поддержка населения Приморского края" – 14,27 процента или 31 205,35 млн рублей;

ГП "Развитие здравоохранения Приморского края" – 14,04 процента или 30 700,81 млн рублей;

ГП "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" – 11,26 процента или 24 622,13 млн рублей;

ГП "Развитие транспортного комплекса Приморского края" – 9,56 процента или 20 895,18 млн рублей.

По другим программам доли в общем объеме расходов составляют от 5,86 процента (ГП "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края") до 0,01 процента (ГП "Развитие рыбохозяйственного комплекса Приморского края");

7) объем неиспользованных бюджетных ассигнований по программным расходам в 2023 году составил – 5 361,36 млн рублей (в 2022 году – 3 535,29 млн рублей).

Стоит отметить, что в 2023 году уровень неисполненных программных расходов к уточненным плановым назначениям увеличился до 2,60 процента по сравнению с предыдущим годом (1,82 процента).

В 2023 году наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований сложился по следующим государственным программам Приморского края:

"Развитие транспортного комплекса Приморского края" в сумме 1 280,22 млн рублей, доля которого составила 18,85 процента;

"Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" – 1 144,17 млн рублей, доля 16,84 процента;

"Развитие образования Приморского края" – 1 141,82 млн рублей, доля 16,81 процента;

8) в объеме неисполненных расходов краевого бюджета значительная доля (31,03 процента) приходится на расходы адресной инвестиционной программы Приморского края – 1 663,65 млн рублей.

В 2023 году бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий адресной инвестиционной программы предусмотрены в рамках 12 государственных программ Приморского края на строительство и реконструкцию 184 объектов в сумме 19 987,09 млн рублей, исполнение – 18 323,44 млн рублей или 91,68 процента по 180 объектам.

При этом реализация ряда мероприятий в большинстве случаев перенесена на 2024 год в связи с необходимостью внесения изменений в проектно-сметную документацию, невыполнением подрядчиками условий контрактов по выполнению работ. К примеру, в рамках:

ГП "Охрана окружающей среды" – по строительству гидротехнических сооружений на территории Приморского края: объекты защиты от наводнений сел Роцино и Вострецово Красноармейского муниципального района (техническая готовность объекта 31 процент), инженерной защиты от затопления микрорайона "Семь ветров" в г. Уссурийске (техническая готовность – 64,12 процента) и защитной дамбы в кп Горные Ключи (техническая готовность объекта – 76,5 процента);

ГП "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" – не введены в эксплуатацию котельные в п. Липовцы и с. Воздвиженка;

ГП "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" не введены в эксплуатацию объекты биологической очистки сточных вод в п. Девятый Вал Надеждинского муниципального района, стадион "Урожай" в с. Камень-Рыболов Ханкайского муниципального округа;

ГП "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" – отставание от графика работ при строительстве спортивных объектов:

реконструкции стадиона "Южный" в микрорайоне Южная Лифляндия в г. Большой Камень (техническая готовность объекта – 65 процентов);

строительстве ледовой арены для керлинга в г. Владивостоке;

строительстве физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Находке (техническая готовность объекта – 50 процентов);

в рамках мероприятий РП "Спорт – норма жизни":

при строительстве крытого футбольного манежа в г. Владивостоке, в том числе проектно-изыскательские работы (техническая готовность объекта – 7 процентов);

не введены в эксплуатацию объекты: физкультурно-оздоровительный комплекс г. Партизанска (техническая готовность объекта – 63 процента); крытые тренировочные катки в г. Дальнегорске (техническая готовность – 8,3 процента); г. Находке (техническая готовность объекта – 99 процента) и в Кавалеровском муниципальном округе;

ГП "Развитие образования Приморского края" – по строительству детского сада на 120 мест в микрорайоне "Садовый" в г. Большой Камень, в том числе проектно-изыскательские работы, – в связи с истечением срока действия банковской гарантии у подрядчика;

РП "Современная школа":

школа № 1 на 1 275 мест в жилом районе "Патрокл в г. Владивостоке" (техническая готовность объекта – 63 процента); школа на 80 мест в пгт Светлая (техническая готовность объекта – 68 процентов);

школа в г. Уссурийске на 1 100 мест (техническая готовность объекта – 10 процентов);

РП "Содействие занятости" – объект "Детский сад на 230 мест в г. Артеме, п. Угловое, мкр Глобус-2" (техническая готовность объекта – 85,6 процента).

Решениями Арбитражного суда Приморского края удовлетворены иски прокуратуры Приморского края о признании, недействительными концессионных соглашений по объектам:

школа на 1 100 мест в районе Снеговая Падь г. Владивостока;

школа № 1 на 1 500 мест имени А.А. Курбаева, с. Вольно-Надеждинское.

Аналогичные проблемы неисполнения программных мероприятий, повлиявшие на их перенос на 2024 год (необходимость внесения изменений в проектно-сметную документацию, недобросовестность подрядчиков и другие), по:

ГП "Развитие образования Приморского края" – ремонт здания и благоустройство территории детского сада № 7 в г. Уссурийске – выявлены недостатки в проектно-сметной документации;

ГП "Охрана окружающей среды Приморского края" – капитальный ремонт водохранилища "Нежданка" и водозаборной башни в г. Дальнегорске – недобросовестное исполнение обязательств подрядчиком;

9) Правительством Российской Федерации с 2023 года запущен механизм специальных казначейских кредитов для реализации инфраструктурных проектов на территориях регионов на срок до 15 лет.

В отчетном году в краевом бюджете мероприятия, источником финансового обеспечения которых являются специальные казначейские

кредиты, при плане 2 419,11 млн рублей реализованы на 2 082,43 млн рублей или 86,08 процента. В неисполненном остатке – 336,68 млн рублей.

К примеру, расходы осуществлялись в рамках:

ГП "Развитие транспортного комплекса Приморского края" – 519,97 млн рублей (план 700,00 млн рублей) – на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования. Не исполнено 180,03 млн рублей в связи с отсутствием у поставщика транспортных средств, предусмотренных соглашением;

ГП "Развитие физической культуры и спорта" – 38,99 млн рублей (план 43,38 млн рублей) на развитие спортивной инфраструктуры муниципальной собственности. В неисполненном остатке – 4,39 млн рублей;

10) исполнение непрограммных расходов составило 17 695,19 млн рублей или 92,51 процента, в том числе:

резерв материальных ресурсов Приморского края для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера освоен в сумме 161,02 млн рублей или 98,48 процента от плана;

резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера освоен на 5 410,09 млн рублей или 83,34 процента;

резервный фонд Правительства Приморского края – на 5 358,73 млн рублей или 99,82 процента;

11) исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда Приморского края в 2023 году составило 18 748,14 млн рублей или 94,27 процента (план 19 887,28 млн рублей).

Расходы осуществлялись:

министерством строительства Приморского края – в размере 298,81 млн рублей (при плане – 348,69 млн рублей);

министерством транспорта и дорожного хозяйства Приморского края – в размере 18 449,33 млн рублей (при плане – 19 538,59 млн рублей).

Неисполненный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Приморского края составил 1 139,14 млн рублей (доля в общем объеме неисполненных расходов – 16,77 процента).

Контрольно-счетной палатой установлены причины, оказавшие влияние на неполное освоение средств дорожного фонда, такие как:

экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур – 111,03 млн рублей;

неисполнение подрядными организациями договорных обязательств по государственным контрактам, а также несвоевременность представления исполнителями работ (услуг) (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов – 493,07 млн рублей;

длительные процедуры закупки и поставки оборудования – 200,38 млн рублей;

по иным причинам – 334,66 млн рублей;

12) завершен 2023 год с профицитом в размере 2 044,13 млн рублей при планируемом дефиците краевого бюджета в сумме 9 529,71 млн рублей;

13) в составе источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета в 2023 году привлечение и погашение коммерческих кредитов не осуществлялось.

В отчетном году бюджетные кредиты из федерального бюджета привлечены в сумме 17 872,86 млн рублей. На погашение бюджетных кредитов в отчетном году направлено 6 627,09 млн рублей.

В 2023 году из краевого бюджета предоставлены бюджетные кредиты бюджетам 11 муниципальных образований Приморского края в сумме 974,40 млн рублей, что составило 54,13 процента от планируемого объема (1 800,00 млн рублей).

Сумма возврата бюджетных кредитов, предоставленных из краевого бюджета, составила 1 540,35 млн рублей или 102,69 процента от плана (1 500,00 млн рублей), в том числе: юридическими лицами – 70,75 млн рублей (КГУП "Госпродагентство Приморского края"), бюджетами 16 муниципальных образований Приморского края – 1 469,60 млн рублей;

14) в 2023 году государственный внутренний долг увеличился на 11 245,77 млн рублей или в 2,3 раза, и по состоянию на 1 января 2024 года составил 19 661,45 млн рублей.

В составе государственного долга числятся бюджетные кредиты – 19 223,02 млн рублей.

Государственный долг не превышает верхний предел государственного внутреннего долга Приморского края на 1 января 2024 года, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Приморского края.

Государственный внешний долг Приморского края на начало и конец отчетного года отсутствует.

5. Предложить председателю Контрольно-счетной палаты Приморского края Виноградову Дмитрию Александровичу выступить на заседании Законодательного Собрания с содокладом по вопросу "О проекте закона Приморского края "Об исполнении краевого бюджета за 2023 год" (первое чтение)".

6. Поручить Ахояну Галусту Цолаковичу, председателю комитета Законодательного Собрания по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам, выступить на заседании Законодательного Собрания с содокладом по данному вопросу.

7. Определить время, необходимое для рассмотрения Законодательным Собранием указанного законопроекта в первом чтении, - 40 минут, в том числе время для доклада - 15 минут, для содокладов - 20 минут.

8. Направить настоящее решение в Правительство Приморского края и Контрольно-счетную палату Приморского края.

Председатель комитета



Г.Ц. Ахоян