

Заключение
Контрольно-счетной палаты Краснодарского края
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта закона Краснодарского края «О бюджете
Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения. Заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект, проект закона, законопроект, проект краевого бюджета), проведенной в соответствии с п. 2.21 плана работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – Палата, КСП КК) на 2023 год¹ и распоряжением Палаты от 18.10.2023 № 105-р.

Основанием для проведения экспертизы законопроекта являются Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ) (п.2 ст.157), Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (п.2 ч.1 ст.9), Закон Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (далее – Закон о бюджетном процессе, Закон № 437-КЗ) (ч.3 ст.22), Закон Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края» (п.2 ч.1 ст.11), регламент и стандарты Палаты.

Цель и задачи экспертизы:

цель – экспертиза проекта закона о бюджете Краснодарского края на очередной финансовый год и плановый период, в том числе обоснованности его показателей (параметров и характеристик);

задачи:

определение соответствия проекта закона действующему законодательству, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Законодательное Собрание Краснодарского края (далее – ЗСК, Законодательное Собрание);

оценка соблюдения требований бюджетного законодательства РФ участниками бюджетного процесса в части составления законопроекта;

определение обоснованности и достоверности показателей (параметров и характеристик), содержащихся в проекте закона, документах и материалах, предоставляемых одновременно с ним в ЗСК;

оценка проекта закона как инструмента социально-экономической политики государства, его соответствия положениям Бюджетного послания Президента РФ, прогнозу социально-экономического развития, бюджетной и налоговой политике Краснодарского края, иным программным документам;

¹ Утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 28.12.2022 № 69.

оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Предметом экспертизы являются:

проект закона, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Законодательное Собрание в соответствии с требованиями БК РФ и Закона о бюджетном процессе;

нормативные правовые акты Краснодарского края, обеспечивающие правовую базу для формирования проекта закона;

документы и материалы, необходимые для проведения экспертизы, полученные Палатой в установленном порядке, в том числе материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных специалистами КСП КК в 2023 году, данные Росстата, Краснодарстата, УФК, УФНС², министерства финансов Краснодарского края (далее – Минфин, Минфин края, Минфин КК, финансовый орган), министерства экономики Краснодарского края (далее – Минэкономики), иных органов исполнительной власти края.

Объекты экспертизы – Минфин КК, Минэкономики, другие участники бюджетного процесса (выборочно).

Экспертиза проведена в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования выборочным способом в виде комплекса процедур по оценке и анализу обоснованности показателей законопроекта и представленных с ним расчетов и документов, наличия и достаточности нормативной методической базы для их формирования, оценке их соответствия стратегическим (национальным) целям и ключевым приоритетам развития страны на период до 2024 и до 2030 годов, обозначенным в Посланиях Президента России Федеральному Собранию РФ, в том числе от 21.02.2023 (далее – Послание от 21.02.2023), отдельных указах Президента РФ от 07.05.2012, от 07.05.2018 № 204 и от 21.07.2020 № 474³, бюджетной и налоговой политике края, иных документах стратегического планирования.

В соответствии с ч.3 ст.22 Закона о бюджетном процессе законопроект⁴, а также документы и материалы к нему поступили в Палату из ЗСК 03.11.2023⁵. Перечень документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствует ч. 2 ст. 20 Закона о бюджетном процессе. Заключение подготовлено в период с 03.11.2023 по 15.11.2023, рассмотрено Коллегией Палаты (протокол от 15.11.2023 № 26).

²УФК – Управление Федерального казначейства по краю, УФНС – Управление ФНС России по краю.

³Указы Президента России от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития России на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития России на период до 2030 года».

⁴Постановление Губернатора края от 31.10.2023 № 888 «О проекте закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

⁵Письмо ЗСК от 02.11.2023 № 3.5/1138 (вх. № 6548 от 03.11.2023).

2. Оценка макроэкономических условий формирования проекта бюджета Краснодарского края, анализ бюджетного прогноза

В соответствии с требованиями ст. 184.2 БК РФ одновременно с законопроектом представлены предварительные итоги социально-экономического развития Краснодарского края (далее – СЭР) за январь-август 2023 года, ожидаемые итоги СЭР в 2023 году и прогноз СЭР на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

2.1. Оценка соответствия прогноза СЭР на 2024-2026 годы требованиям бюджетного законодательства и законодательства в области стратегического планирования

Прогноз СЭР на 2024-2026 годы (далее в разделе – Прогноз) в целом соответствует установленным требованиям⁶. Данные о динамике развития края Минэкономки обосновало в пояснительной записке (п. 4 ст. 173 БК РФ). В период с 6 по 20 октября Прогноз прошел общественное обсуждение⁷, в ходе которого замечания и предложения не поступили.

Прогноз учитывает итоги развития экономики края за 2022 год, январь-август текущего года и ожидаемые показатели (оценку) 2023 года, одобрен главой администрации (губернатором) Краснодарского края и содержит пояснительную записку в составе разделов по ч. 3 ст. 11 Закона № 3267-КЗ.

Прогноз представлен только базовым сценарием, который (по аналогии с проектом федерального бюджета) выбран в качестве основного для планирования проекта бюджета Краснодарского края (далее – бюджет края, краевой бюджет, бюджет КК). Согласно пояснительной записке Минэкономки, базовый прогноз описывает наиболее вероятный сценарий развития краевой экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики.

Справочно. В докладе Банка России «Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2024–2026 годы»⁸ определены три сценария развития экономики на ближайшие три года: «Базовый сценарий», альтернативные «Усиление фрагментации» и «Рисковый». Согласно «Базовому сценарию» ключевая ставка в 2024 году прогнозируется на уровне 11,5-12,5%, в 2025-м – 7,0-8,0%, в 2026-м – 5,5-6,5%. Альтернативный сценарий «Усиление фрагментации» предполагает уровень инфляции в 2024 году 5,0–7,0%. Для возвращения инфляции к цели Банк России будет вынужден проводить более жесткую ДКП в 2024–2025 годах по сравнению с базовым сценарием. В случае реализации «Рискового» сценария инфляция в 2024 году вырастет до 11-13% при ключевой ставке 15-16% годовых.

⁶ ст. 173 БК РФ, ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» (далее – Закон № 172-ФЗ), ст. 11 Закона от 06.11.2015 № 3267-КЗ «О стратегическом планировании и индикативных планах социально-экономического развития в Краснодарском крае» (далее – Закон № 3267-КЗ), а также раздела 3 Порядка разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития Краснодарского края на долгосрочный и среднесрочный периоды, утвержденного постановлением главы администрации (губернатора) от 23.07.2015 № 699 (далее – Порядок № 699).

⁷ <https://neweconomy.krasnodar.ru/activity/makroekonomika/prognoz/uvedomleniya/305944>.

⁸ https://www.cbr.ru/about_br/publ/ondkp/on_2024_2026/.

2.2. Анализ достигнутого уровня СЭР (за 9 месяцев 2023 года)

Индекс валового регионального продукта (далее – ВРП) за 9 мес. 2023 года превышает (+3,2%) прошлогодний (за 9 мес. 2022 года +0% к 9 мес. 2021 года).

Несмотря на значительный спад по добыче полезных ископаемых (-20,8% к январю-сентябрю 2022 года) в промышленной сфере наблюдается рост индекса производства (+8,2%) к январю-сентябрю 2022 года (рис.1⁹).



По этому показателю край находится на 2 месте по ЮФО после Севастополя (+110,8%).

Справочно. В обрабатывающих производствах значительный рост за счет производства кокса и нефтепродуктов (+20,5%), производства мебели (+17,2%), производства химических веществ и продуктов (+12,5%), производства готовых металлических изделий (+12,5%) и металлургического производства (+11,1%)¹⁰.

Прошлогодний спад объема строительных работ (-14,7% 9 мес. 2022)¹¹ сменился ростом в строительной сфере (+7,9%), что соответствует значению показателя по ЮФО, но уступает соседним регионам (Волгоградская обл. +27,3%, Ростовская обл. +14,4%, Калмыкия +9,1%)¹². Вместе с тем ввод жилья (-4,9%) значительно отстает от показателей прошлого года (+50% 9 мес. 2022 года).

В сельском хозяйстве отмечается спад (-0,9%, 9 мес. 2022 года +8,4%). При этом заметно больше убрано кукурузы (+64,2%), картофеля (+46,8%), овощей (+15,1%), сахарной свеклы (+9,9%), масличных культур (+9%), но намолочено меньше зерновых и зернобобовых культур (-9,4%)¹³.

В животноводстве увеличилось поголовье КРС (+1,7%), овец и коз (+1,9%), но снизилась численность свиней (-11,3%) и птицы (-3%). На фоне роста производства скота и птицы на убой (+1,8% в живом весе) и молока (+6,5%) уменьшилось производство яиц (-3,9%)¹⁴.

⁹ https://23.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/IFO_Kr_09_2023.pdf.

¹⁰ https://23.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/IFO_Kr_09_2023.pdf.

¹¹ <https://economy.krasnodar.ru/activity/makroekonomika/analiz/kk-v-tsifrakh/269488> Основные показатели СЭР Краснодарского края в январе-сентябре 2023.

¹² https://23.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/IFO_Kr_09_2023.pdf.

¹³ https://23.rosstat.gov.ru/agriculture_kk Информация о ходе уборки урожая в Краснодарском крае на 01.10.2023.

¹⁴ https://krsdstat.gks.ru/agriculture_kk Вкладка Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство Поголовье скота, производство скота и птицы на убой, молока, яиц в хозяйствах всех категорий Краснодарского края за январь-сентябрь 2023 года.

Прошлогоднее падение оборота розничной торговли (-2,8% за 9 мес. 2022)¹⁵ сменилось ростом (+6,7% за 9 мес. 2023)¹⁶. Схожая динамика в розничной торговле прослеживается во всех субъектах ЮФО, кроме Астраханской области (-1,6%) и Севастополя (-1,3%)¹⁷.

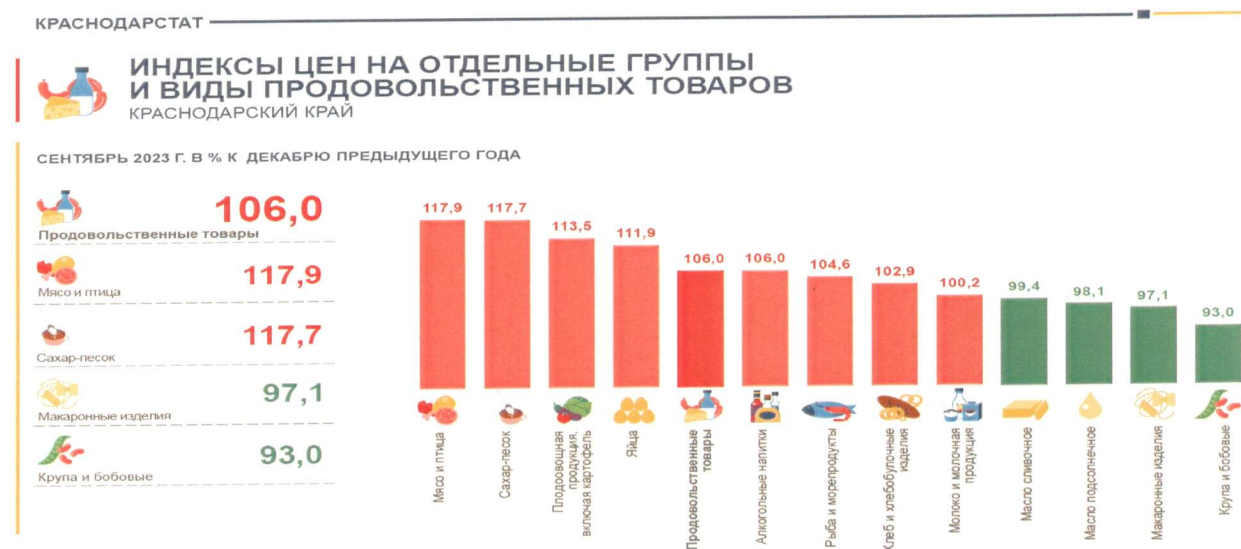
По данным Росстата, среднемесячная зарплата (номинальная начисленная) в августе составила 55 313 рублей (+16,7% к августу 2022 года). Это самый высокий показатель в ЮФО (средняя по округу – 50 911 руб.)¹⁸.

В то же время стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг (в расчете на месяц) в крае в сентябре 2023 года составила 21 704,7 рублей и превышает этот показатель как по России, так и по ЮФО (+3% к среднероссийской стоимости) (ЮФО – 19 922,8; Россия – 21 073,9)¹⁹. То есть среднемесячная номинальная зарплата в регионе эквивалентна двум (2,5) стандартным наборам товаров и услуг (в целом по стране – 3,3, ЮФО – 2,5). Отмечаем, что, несмотря на номинальный рост заработной платы +13,9%, реально располагаемые денежные доходы населения и реальная зарплата (по оценке Минэкономики края) к концу года увеличатся только на 7,5% к 2022 году.

Задолженность по зарплате на 1 октября отсутствует (на 01.10.2022 долг по зарплате – 14,4 млн. рублей). Численность безработных (по методологии МОТ) по данным Минэкономики края к концу года сократится на 44% (с 99 до 51,1 тыс. человек), в том числе официально зарегистрированных – на 12% (с 14 до 12,3 тыс.) и по итогам года уровень безработицы снизится до рекордного значения – 1,8% (по МОТ – с 3,5% до 1,8%, официальной – с 0,5% до 0,4%)²⁰.

За 9 месяцев (к декабрю 2022 года) значительно выросли цены на отдельные товарные позиции (мясо и птица +17,9%, сахар-песок +17,7%, топливо +11,4%, медикаменты +6,5%, рис.2,3²¹).

Рисунок 2



¹⁵ <https://economy.krasnodar.ru/activity/makroekonomika/analiz/kk-v-tsifrakh/269488> Основные показатели СЭР Краснодарского края в январе-сентябре 2023.

¹⁶ <https://economy.krasnodar.ru/activity/makroekonomika/analiz/kk-v-tsifrakh/269488> Основные показатели СЭР Краснодарского края в январе-сентябре 2023.

¹⁷ https://krsdstat.gks.ru/info_KK/document/186261.

¹⁸ <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/osn-09-2023.pdf>.

¹⁹ <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/osn-09-2023.pdf>.

²⁰ <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/osn-09-2023.pdf>.

²¹ https://23.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/03_IND_POTREBCENI_0923.pdf.

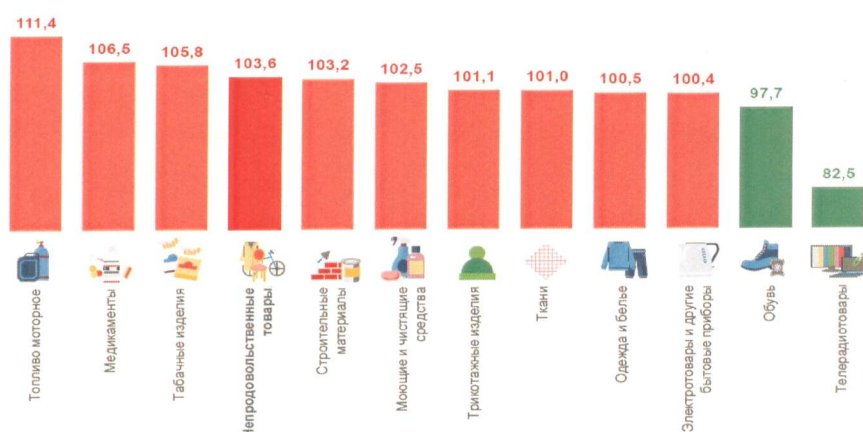


ИНДЕКСЫ ЦЕН НА ОТДЕЛЬНЫЕ ГРУППЫ И ВИДЫ НЕПРОДОВОЛЬСТВЕННЫХ ТОВАРОВ

КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ

Рисунок 3

СЕНТЯБРЬ 2023 Г. В % К ДЕКАБРЮ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА



Индекс потребительских цен (инфляция) в сентябре 2023 года вырос на 6,1% к декабрю 2022 года (рис.4) и сравним с годовой оценкой Минэкономки края (+6%), но меньше прогнозного уровня Банка России (7-7,5% в 2023 году)²².



ИНДЕКСЫ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ЦЕН

КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ

Рисунок 4

СЕНТЯБРЬ 2023 Г. В % К ДЕКАБРЮ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА



49 субъектов РФ
значение ИПЦ **меньше**,
чем по России

34 субъекта РФ
значение ИПЦ **больше**,
чем по России

ИПЦ РЕГИОНОВ ЮФО



Уровень инфляции в крае (6,1%) превышает показатель по России (+4,6%) и ЮФО (+5,2%), что даже на фоне сокращения безработицы существенно сдерживает потребительский спрос на общественное питание (9 мес. 2023 +2,9%, 9 мес. 2022 +5,8%) и платные услуги (+2,1% и +7,9%)²³.

По оценке Минэкономки объем инвестиций в основной капитал по итогам года составит 773,3 млрд рублей (+5,8% к 2022 году), темп роста этого показателя снизился, по сравнению с предыдущим годом (+7,1%).

²² <https://tass.ru/ekonomika/19133689>.

²³ <https://economy.krasnodar.ru/activity/makroekonomika/analiz/kk-v-tsifrakh/269488> Основные показатели Краснодарского края в январе-сентябре 2023.

Согласно докладу министра экономики Краснодарского края²⁴ динамика инвестиций в основной капитал за 7 лет (2016-2022 года) в среднем по краю составила 167,4 % (по России рост свыше 188%, доля инвестиций Краснодарского края в российском объеме снизилась с 3,0% в 2016 году до 2,5% по итогам 2022 года). С 2016 по 2022 гг. в экономику края было вложено 2 940,0 млрд рублей. Наибольшие суммы инвестиций приходятся на Краснодарскую агломерацию (1 197,5 млрд рублей) и Черноморский экономический округ (821,6 млрд рублей). Доля бюджетных инвестиций в общем объеме инвестиции составляет 21,6 % (636,2 млрд рублей). Лидеры по привлечению бюджетных инвестиций – Краснодарская и Сочинская агломерации (26% и 24,1% соответственно), Черноморский округ (23,5%).

Вместе с тем самый низкий коэффициент отдачи инвестиций (прирост выпуска в базовых отраслях на 1 рубль вложенных инвестиций)²⁵ сложился именно в этих экономических округах: Сочинской агломерации – 1,0, Черноморском округе – 0,7, Краснодарской агломерации – 0,6 (на 1 рубль инвестиций объемы производства в БО приросли только на 60 копеек).

Справочно. В целом по краю коэффициент отдачи инвестиций составил 0,9 за 2021-2022 годы. Среди экономических округов самый высокий показатель в Восточном экономическом округе – 2,0, в Предгорном – 1,8, в Северном – 1,7, в Центральном – 1,6.

По оценке специалистов Палаты коэффициент отдачи (мультипликатор) инвестиций по Краснодарскому краю (прирост выпуска продукции базовых отраслей на 1 рубль вложенных инвестиций) на конец 2023 года составит всего 0,47²⁶, что почти в половину меньше, чем на конец 2022 года (по оценке минэкономики края – 0,9²⁷).

На конец 2024 года коэффициент отдачи (мультипликатор) инвестиций по краю, рассчитанный на основе данных минэкономики края за 2023 год (оценка) и 2024 год (прогноз), составит еще меньше – всего 0,38. То есть **1 рубль инвестиций, вложенных в экономику края в 2018-2022 годах, принесет всего 38 копеек прироста объема продукции в базовых отраслях за 2023-2024 годы или в 2,4 раза меньше чем за 2021-2022 годы.**

По прогнозу минэкономики края в 2025-2026 годах эффективность инвестиций продолжит снижаться – до 0,30²⁸ и 0,29²⁹ соответственно.

Переломить негативную тенденцию позволят повсеместное внедрение новых, прорывных технологий и, как следствие, рост производительности труда.

²⁴Доклад министра экономики края «О реализации стратегии социально-экономического развития Краснодарского края до 2030 года и участия экономических округов в достижении целевых показателей» на расширенном пленарном заседании ЗСК от 27.10.2023.

²⁵Отношение прироста базовых отраслей экономики в 2021-2022 годах к накопленному объему инвестиций за период 2016-2020 годов.

²⁶Рассчитан по Методике, применяемой минэкономики края, как отношение прироста базовых отраслей экономики за 2 последних года (2022-2023 годы = 1 210 057,0 млн рублей) к накопленному объему инвестиций за предыдущий 5-летний период (2017-2021 годы = 2 556 875,5 млн рублей).

²⁷Доклад министра экономики края Юртаева А.С. на Стратегической сессии (расширенном пленарном заседании), состоявшейся в Законодательном Собрании региона 27.10.2023.

²⁸Отношение прироста базовых отраслей экономики за 2 последних года (2024-2025 годы = 894 071,4 млн рублей) к накопленному объему инвестиций за предыдущий 5-летний период (2019-2023 годы = 3 002 320,4 млн рублей).

²⁹Отношение прироста базовых отраслей экономики за 2 последних года (2025-2026 годы = 974 610,9 млн рублей) к накопленному объему инвестиций за предыдущий 5-летний период (2020-2024 годы = 2 556 875,5 млн рублей).

2.3. Анализ параметров Прогноза социально-экономического развития Краснодарского края на 2024-2026 годы

Сопоставление фактических показателей СЭР за 2022 год с ожидаемыми итогами текущего года и показателями 2024-2026 годов показало снижение темпов роста индикаторов по большинству показателей (Приложения 1, 2 к Заключению).

2.3.1. По оценке Минэкономики края среднегодовая численность постоянного населения Кубани за 2023 год сопоставима с прошлогодней (+147 чел.) и составит 5 825,8 тыс. человек (-18,5 тыс. чел. к прогнозу на 2023 год). Среднегодовая численность занятых в экономике вырастет, по сравнению с предыдущим годом (+27,4 тыс. человек или +1% в 2023, +35,9 тыс. человек или 1,3% - 2022 год).

По оценке Минэкономики ожидаемая продолжительность жизни населения края за 2023 год (73,2 года) превысит прогноз (71,8 года), доля населения с доходами ниже прожиточного минимума подтверждает прогнозные значения (прогноз 8,8%, оценка 8,7%), реальная среднемесячная заработная плата ожидается выше на 5,5% (прогноз 102%, оценка за год 107,5%).

По Прогнозу темп роста реальных денежных доходов населения снижается (в 2023 году +7,5%, в 2024 +3,5%, 2025 +3,2%, 2026 +3,1%) и будет в 2-3 раза отставать от роста прожиточного минимума (в 2024-м +7,5%, в 2025-м +9,5%, в 2026-м +10,3%). При таких обстоятельствах **прогноз на снижение** (с 8,7% до 7,5%³⁰) **доли населения с доходами ниже прожиточного минимума труднодостижим.**

По Прогнозу уровень инфляции составит в 2024 году – 106% (+0% к 2023 году), в 2025 году – 104,2%, в 2026 году – 104,0%. Однако согласно заключению Счетной палаты РФ на проект федерального бюджета 2024-2026 в 2024 году резкое удорожание тарифов на отдельные виды услуг, формирующих порядка 10 % всех потребительских расходов, может оказать давление на инфляцию и реальные доходы населения, ухудшить инфляционные ожидания населения и, как следствие, оказать влияние на динамику показателей потребительского спроса.

По оценке Минэкономики края в 2023 году темп роста индекса ВРП (+3%) выше, чем прогнозный (+0,6%), в 2024 году прогнозируемый темп роста замедлится +2,9%, а в 2025 году незначительно вырастет до 3,1% с ускорением в 2026 году (+3,5%). Также ожидается снижение прогнозируемого на 2024–2026 годы темпа роста индекса промышленного производства³¹ и производства сельского хозяйства³². Несмотря на рост объема услуг транспортировки и

³⁰2024 год – 8,3%, 2025 год – 7,9%, 2026 год – 7,5%.

³¹В 2024 году +7,4, в 2025 году +5,6%, в 2026 году +5,4%.

³²2024 год +5,2%; 2025 год +2,6%; 2026 год +102,5%.

хранения³³, услуг курортно-туристского комплекса³⁴, темп роста индикаторов значительно ниже 2021-2022гг³⁵.

Вместо падения (в сопоставимых ценах) прогнозируемого объема инвестиций в основной капитал по итогам 2023 года ожидается рост + 45,1 млрд рублей (+5,8%), который замедлится в 2024-2026 годах (от +2 до +3%).

Согласно проведенной оценке **необходимого объема выпуска продукции** в базовых видах экономической деятельности в целях достижения стратегической динамики роста выпуска³⁶ прогнозируется, что выпуск продукции базовыми отраслями в целом по краю к 2030 году возрастет до 9 927 млрд рублей с ростом на 78,5 % относительно 2022 года. Наибольший объем выпуска продукции обеспечит Краснодарская агломерация – 3 028 млрд рублей (рост на 79,6 % к 2022 году), а также Черноморский экономический округ – 2 346 млрд рублей (рост на 82,4 % к 2022 году) и Центральный экономический округ – 1 586 млрд рублей (рост на 70,4 % к 2022 году).

Для обеспечения такого роста экономики целевое значение накопительного объема инвестиций за период 2023-2030 годы в целом по краю экспертно должен составить 4,9 трлн рублей (на сегодняшний день сформирован пакет инвестпроектов на сумму 2,8 трлн рублей³⁷).

С учетом вышеизложенного, параметры Прогноза объективны, сопоставимы с параметрами бюджетного прогноза на долгосрочный период³⁸ (до 2036 года) и в целом соответствуют основным направлениям бюджетной и налоговой политики Краснодарского края.

2.3.2. Анализ бюджетного прогноза на долгосрочный период

Бюджетный прогноз Краснодарского края на долгосрочный период до 2036 года (далее – Бюджетный прогноз), разработанный в рамках положений абз. 1 п. 3 ст. 170.1 БК РФ и п. 7 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза, утвержден распоряжением Губернатора Краснодарского края от 09.02.2023 № 21-р.

Бюджетный прогноз, согласно его содержанию, разработан с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики Краснодарского края (далее – Основные направления БНП), на основе базового варианта прогноза СЭР края на долгосрочный период до 2030 года³⁹ (далее – Долгосрочный прогноз) и прогноза основных параметров СЭР края до 2036 года (далее – Прогноз основных параметров до 2036 года).

³³2024 год – 4,6%, 2025 год – 6,9%, 2026 год – 7,4%.

³⁴2024 год – 1,6%, 2025 год – 4,2%, 2026 год – 4,3%.

³⁵Услуги транспортировки +11,3% в 2021 году и + 22,9% в 2022 году; курортные услуги +40,5% в 2021 году и +16,8% в 2022 году.

³⁶Доклад министра Министерства экономики края «О реализации стратегии социально-экономического развития Краснодарского края до 2023 года и участия экономических округов в достижении целевых показателей» на расширенном пленарном заседании ЗСК от 27.10.2023.

³⁷Доклад министра Министерства экономики края «О реализации стратегии социально-экономического развития Краснодарского края до 2030 года и участия экономических округов в достижении целевых показателей» на расширенном пленарном заседании ЗСК от 27.10.2023.

³⁸ Утвержден распоряжением Губернатора Краснодарского края от 09.02.2023 № 21-р.

³⁹Утвержден распоряжением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.08.2018 № 220-р.

Согласно бюджетному прогнозу общий объем доходов консолидированного бюджета Краснодарского края на период до 2036 года прогнозируется с ростом к предыдущему году в среднем на 5,5 %. **Доходы консолидированного бюджета в 2027 году составят 548,8 млрд рублей, а в 2030 – 640,7 млрд рублей, что выше соответствующих значений ключевых индикаторов стратегической цели СЦ-7⁴⁰** (базовый вариант: 2027 – 508,0 млрд рублей; 2030 – 612,0 млрд). В отношении налоговых и неналоговых поступлений консолидированного бюджета средний темп роста к уровню предыдущего года составляет 106,0 % (аналогичная динамика характерна и для прогнозируемых значений по доходам краевого бюджета (106,5 %)).

Реалистичность бюджетного прогноза подтверждена данными прогноза на долгосрочный период до 2030 года⁴¹ и параметрами прогноза социально-экономического развития Краснодарского края до 2036 года⁴², которые демонстрируют рост ВРП ежегодно, начиная с 2025 года, в среднем на 4,0 % (к предыдущему финансовому году) (к 2036 году рост в сравнении с 2021 в 1,6 раза), численности населения +5,1 % (+300,7 тыс. человек в 2030 к 2023 году, в 2030 – 6 201,0 тыс. человек), базовых отраслей экономики⁴³, инвестиций в основной капитал – в 1,7 раза (2030 (1 545,0 млрд) к уровню 2023 (918,5 млрд)), численности занятых в экономике в 1,1 раза (2030 к 2023)⁴⁴, средней зарплаты в 1,4 раза (2030 к 2023)⁴⁵. Уровень инфляции не превысит 3,9 % (в период с 2024 до 2030 года).

Условиями достижения прогнозируемых назначений будут являться: выполнение плановых показателей прогноза социально-экономического развития Краснодарского края в части роста инвестиций, объемов промышленного производства, прибыли прибыльных предприятий и доходов населения; сохранение значительной финансовой поддержки из федерального бюджета и стоимости расходных обязательств бюджетов регионального уровня, а также эффективное управление государственным долгом Краснодарского края.

⁴⁰СЦ-7. Краснодарский край является одним из наиболее привлекательных для инвестиций (в том числе иностранных) субъектов Российской Федерации, ключевые субъекты края инвестиционно привлекательны на мировом уровне, создана эффективная инвестиционная среда, консолидированный бюджет Краснодарского края сбалансирован и имеет низкую зависимость от федерального уровня (Закон Краснодарского края от 21.12.2018 № 3930-КЗ «О Стратегии социально-экономического развития Краснодарского края до 2030 года»).

⁴¹Распоряжение главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.08.2018 № 220-р «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Краснодарского края на долгосрочный период до 2030 года».

⁴²Распоряжение Губернатора Краснодарского края от 09.02.2023 № 21-р «Об утверждении бюджетного прогноза Краснодарского края на долгосрочный период до 2036 года».

⁴³Прогнозируется, что выпуск продукции базовыми отраслями в целом по краю к 2030 году возрастет до 9 927 млрд рублей с ростом на 78,5 % относительно 2022 года.

⁴⁴Рост численности занятых в экономике, являющийся результатом роста экономической и инвестиционной активности, планируется обеспечить за счет реализации мероприятий регионального плана обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Краснодарском крае, а также государственной программы Краснодарского края «Содействие занятости населения».

⁴⁵Росту заработных плат в крае будут способствовать ежегодное повышение МРОТ в соответствии с требованиями трудового законодательства, поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, определенных в соответствии с указами Президента Российской Федерации и проведение ее ежегодной индексации. Во внебюджетном секторе рост заработной платы в целом будет определяться динамикой производительности труда и предложением трудовых ресурсов на рынке труда при увеличении спроса на них, а также продолжением реализации мер поддержки реального сектора экономики, реализации инвестиционных проектов и поддержкой занятости.

3. Оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Краснодарского края за 2023 год и анализ основных характеристик консолидированного бюджета на очередной бюджетный цикл (2024-2026)

Одновременно с законопроектом представлены оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета на 2023 год (далее – Оценка) и прогноз характеристик консолидированного бюджета на 2024-2026 годы (ч.2 ст.20 Закона №437-КЗ).

3.1. Анализ ожидаемого исполнения консолидированного бюджета за 2023 год

На 01.10.2023 план по доходам консолидированного бюджета исполнен на 79,6% (на 01.10.2022 – 77,1%)⁴⁶. Исполнение по расходам составило 62,1% (в прошлом году – 62,4 %). Отмечаем невысокое (ниже 70%) исполнение по всем разделам, за исключением «Соц.политики» (77,8%).

Результатом исполнения консолидированного бюджета в 2023 году ожидается дефицит 80,5 млрд рублей. Прогнозируемый на 2024 и 2025 годы год дефицит постепенно снижается, а к концу 2026 года результатом исполнения консолидированного бюджета станет профицит (диаграмма 1).

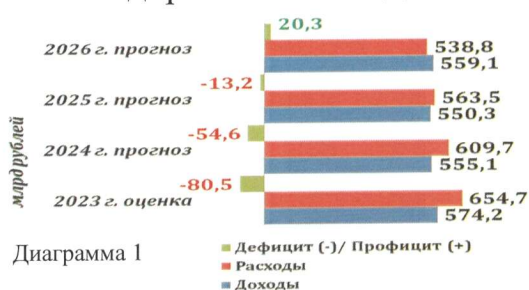


Диаграмма 1

3.1.1. Анализ Оценки показал, что на конец текущего года исполнение консолидированного бюджета края по доходам в целом составит 574,2 млрд рублей, что на 16,1 млрд или на 2,9 % выше намеченного по состоянию на 01.10.2023 годового плана (558,1 млрд)⁴⁷.

Рост ННД⁴⁸ консолидированного бюджета края к плану на 01.10.2023 составит 24,9 млрд рублей или 5,8 % за счет поступления: налога на прибыль организаций +14,2 млрд или 14,2 % (исполнение на 01.10.2023 – 115,2 %); налога на доходы физических лиц +5,7 млрд или 4,2 % (исполнение на 01.10.2023 – 72,6 %); акцизов +1,8 млрд или 4,2 % (исполнение – 74,1 %).

Значительные суммы снижения ожидаемых поступлений (более 400,0 млн рублей) отмечены: по доходам от продажи материальных и нематериальных активов -784,6 млн рублей или -19,2 % (план на 01.10.2023 исполнен на 73,4 %) и по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, -457,5 млн рублей или 16,7 % (план исполнен на 59,5 %).

Ввиду перевыполнения утвержденного по состоянию на 01.10.2023 плана по налогу на прибыль организаций (поступило 114,9 млрд рублей при плане 99,8 млрд), единому сельскохозяйственному налогу (план 2,9 млрд, поступило 3,14 млрд) и прочим неналоговым доходам (факт – 221,1, план 75,3 млн) – **размер ожидаемой оценки их исполнения (113,9; 3,07 млрд и 70,2 млн рублей соответственно) не обоснован.**

⁴⁶Кассовое исполнение по ННД на 1.10 – 81,3% (на 01.10.2022 – 79,4%).

⁴⁷Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317 по состоянию на 01.10.2023).

⁴⁸Здесь и далее – налоговые и неналоговые доходы.

В целом исполнение консолидированного бюджета края по доходам по итогам 9 месяцев 2023 года (444,3 млрд рублей или 79,6 % от годовых бюджетных назначений) превышает поступления АППГ в 1,3 раза. Удельный вес ННД в общем объеме поступивших средств составил 78,9 % (350,7 млрд). В структуре ННД преобладают (93,5 %) налоговые доходы (328,0 млрд рублей), достигнут рост к АППГ в 1,2 раза (+64,0 млрд рублей) (диаграмма 2).

Диаграмма 2



По данным портала «Открытый бюджет Краснодарского края» объем ННД консолидированного бюджета края по итогам 8 месяцев 2023 года обеспечил 41,8 % (316,9 млрд рублей) указанных доходов Южного Федерального округа (758,6 млрд рублей; для сравнения Ростовская область – 26,3 % (199,6 млрд), Волгоградская область – 12,2 % (92,3 млрд)). По данным налоговых органов налоговые поступления (администрируемые ФНС России) по Краснодарскому краю в консолидированный бюджет РФ по состоянию на 01.08.2023⁴⁹ составили 371,8 млрд рублей (диаграмма 3). Отрасли, обеспечившие основной объем доходов, администрируемых ФНС России, по итогам 8 мес. 2023 года приведены ниже на диаграмме 4 (млрд рублей; доля в общем объеме поступлений).

Таблица 1

млн рублей

Администрируемые ФНС России налоговые доходы	Поступило в консолидированный бюджет РФ	в том числе:	
		в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ
Налог на прибыль организаций	114 886,7	21 526,1	93 360,6
НДФЛ	87 761,5	2 763,6	84 997,8
НДС	82 610,9	82 610,9	х
Налог на имущество организаций	34 389,2	х	34 389,2
Иные налоги и сборы	52 135,4	3 489,1	48 646,3
Итого	371 783,7	110 389,8	261 393,9

⁴⁹Форма № 1-НМ.



Подробная информация приведена в Приложении № 3 к Заключению.

3.1.2. По расходам консолидированный бюджет, по оценке Минфина КК, будет исполнен за 2023 год на 100,6 % от плана⁵⁰ за счет превышения плановых назначений (СБР на 01.10.2023) по расходам на национальную экономику, ЖКХ, образование, культуру, соц.политику, физкультуру⁵¹ и невыполнения плана расходов по 7⁵² из 14 разделов.

Как и в прошлом году, за октябрь-декабрь предстоит освоить около 38% (37,9% или 246,3 млрд) от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (650,6 млрд)⁵³ и больше всего (>207 млрд) – образование (61,2), на национальную экономику (54,6), жилищно-коммунальное хозяйство (38,7), социальную политику (33,5) и здравоохранение (19,1).

3.2. Анализ исполнения соглашения о реализации мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Краснодарского края

В соответствии со ст. 131 БК РФ и постановлением Правительства РФ от 27.12.2022 № 2457⁵⁴ (далее – постановление № 2457) между Минфином России и Губернатором края заключено Соглашение от 01.02.2023 № 01-06-10/06-24 (далее – Соглашение от 01.02.2023) о реализации в 2023 году мер по СЭР и оздоровлению госфинансов края, который в текущем году получает федеральную дотацию (на выравнивание бюджетной обеспеченности регионов)⁵⁵.

⁵⁰Относительно бюджетных назначений, утвержденных СБР на 01.10.2023 (форма 0503317 на 01.10.2023).

⁵¹На нац.экономику +2,6%, +2,99 млрд, ЖКХ +0,5%, +0,33 млрд, образование +0,3%, +0,5 млрд, культуру +0,4%, +0,06 млрд, соц.политику +6,5%, +9,8 млрд, физкультуру +0,3%, +0,065 млрд.

⁵²Расходы консолидированного бюджета на общегосударственные вопросы будут меньше плана на 2,4 млрд (-6,2%, кассовое исполнение на 1.10 – 66,7%), на нац.оборону -0,003 млрд (-0,3 %, исполнение 65,5 %), на нац.безопасность и правоохр.деятельность -0,033 млрд (-0,4 %, на 01.10. – 58,8 %), на здравоохранение -0,13 млрд (-0,2%, исполнено – 66,8%), средства массовой информации -1,5 млн (-0,1%, исполнение 59,8%), обслуживание гос.муниц. долга -0,5 млрд (-16,7%, исполнение –83,3%), межбюджетные трансферты общего характера – 6,6 млрд (-100%, исполнение –0,04%).

⁵³С учетом исполнения консолидированного бюджета на 01.10.2023 – 404,3 млрд рублей.

⁵⁴Постановление Правительства РФ от 29.12.2021 № 2534 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации»

⁵⁵Предусмотрена Федеральным законом от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В рамках обеспечения выполнения обязательств, установленных Соглашением от 01.02.2023⁵⁶, распоряжением Губернатора края от 30.03.2023 № 79-р⁵⁷ утвержден План мероприятий по реализации постановления № 2457.

Одним из условий Соглашения от 01.02.2023 (п.2.1.2) является обязанность региона увеличить численность детей-сирот, обеспеченных жильем. В текущем году по госпрограмме «Дети Кубани» требуется приобрести 1 166 жилых помещений (в том числе 242 – с использованием средств федерального бюджета). По данным минтруда края на 01.10.2023 заключены контракты на приобретение 1 005 помещений, квартирами обеспечены 533 человека (из них 524 человек получили квартиры, приобретенные за счет средств 2023 года).

Экспертиза показала, что на предстоящие 3 года на предоставление муниципалитетам субвенций для обеспечения жильем детей-сирот законопроектом (с учетом изменений к 1 чтению) предусмотрено 9,1 млрд рублей для приобретения 2 653 квартир⁵⁸.

Важно отметить, что изменениями в законопроект к 1 чтению ассигнования на приобретение жилья для детей-сирот на 2024-2026 годы уменьшены на 188,1 млн рублей⁵⁹ (в части средств федерального бюджета). Это не позволит приобрести в предстоящем бюджетном цикле 55 квартир⁶⁰ и негативно отразится на темпах предоставления жилья.

По данным минтруда края ежегодно в список детей-сирот, подлежащих обеспечению жильем, включается порядка 1 580 человек. Таким образом, в соответствии с поручением Председателя Правительства РФ⁶¹ для ликвидации до 2030 года накопившейся задолженности необходимо ежегодно (в период 2024-2030 годов) обеспечивать жильем не менее 2 662 человек. В целях исполнения этого поручения и с учетом предусмотренных законопроектом ассигнований **дополнительная потребность в бюджетных средствах на 2024–2026 годы составляет 18,3 млрд рублей** (на 2024 год +5,0 млрд, на 2025 год +6,6 млрд, на 2026 год +6,7 млрд).

Для полной ликвидации очереди детей-сирот, имеющих, но не реализовавших свое право на получение жилья, по расчету краевого минтруда в 2024 году необходимо 7 385 квартир, в 2025 – 1 060, в 2026 – 845. Потребность в ассигнованиях на эти цели в предстоящие 3 года – 31,6 млрд рублей. С учетом

⁵⁶Соглашением от 01.02.2023 определены следующие обязательства края: 1) принятие мер, направленных на увеличение ННД консолидированного бюджета края; 2) оптимизации расходов бюджета субъекта: соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов госвласти края, установленных Правительством РФ; отсутствие просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета, бюджетных и автономных учреждений края; принятие мер по увеличению численности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, обеспеченных жилыми помещениями специализированного жилфонда по договорам найма и т.д.

⁵⁷Распоряжение Губернатора Краснодарского края от 27.12.2022 № 2457 «О соглашениях, которые предусматривают меры по реализации постановления Правительства РФ от 30.03.2023 № 79-р «Об утверждении Плана мероприятий по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов РФ» и соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению госфинансов Краснодарского края от 01.02.2023 №01-06-10/06-24».

⁵⁸ В 2024 году – 4,0 млрд на 1 181 квартиру; в 2025 и 2026 – по 2,5 млрд на 739 и 733 квартиры соответственно.

⁵⁹ -72,1 млн в 2024 году; -72,4 млн – в 2025; -43,5 млн – в 2026.

⁶⁰ В 2024 году уменьшение составит 21 помещение (с 1 202 до 1 181), в 2025 году – 21 помещение (с 760 до 739), в 2026 году – 13 помещений (с 746 до 733).

⁶¹ От 30.03.2023 № ММ-П18-4467.

предусмотренных законопроектом ассигнований на 2024-2026 годы дополнительно необходимо 22,3 млрд рублей.

В части выполнения обязательства региона по увеличению налоговых и неналоговых доходов (ННД) консолидированного бюджета края отмечено следующее.

Оценка поступления ННД в объеме 456,4 млрд рублей указывает на отсутствие рисков выполнения условия⁶² Соглашения от 01.02.2023 в части обеспечения роста ННД по итогам 2023 года к АППГ⁶³ на 0,0 %.

В составе ННД бюджета края учтены дополнительные поступления (2024 год – 10,3, 2025 – 9,7 и 2026 – 9,4 млрд рублей) от реализации инфраструктурных бюджетных кредитов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных кредитов, предоставляемых из федерального бюджета. При этом с учетом дополнительного соглашения № 6 от 17.04.2023 к соглашению от 27.01.2022 № 12-46/С о реализации инфраструктурных проектов основные параметры бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений требуют уточнения (в 2024 году +2,4, в 2025 + 1,9 и в 2026 + 0,9 млрд рублей).

Согласно условиям реструктуризации⁶⁴, определенной федеральными законами⁶⁵, сроки погашения ранее предоставленных из федерального бюджета бюджету края бюджетных кредитов перенесены на более поздний период (2012⁶⁶ (2025–2034⁶⁷), 2015 (2025–2034), 2016 (2025–2034), 2017 (2018–2029), 2021 (2021–2029)). Объем средств, высвободившихся в результате реструктуризации бюджетных кредитов, а также ввиду особенностей списания задолженности перед федеральным бюджетом в 2021 и 2022 годах, составил 19,2 млрд рублей (2020 – 1 762,9; 2021 – 2 644,4; 2022 – 4 189,0; 2023 – 5 326,1; 2024 – 5 326,1 млн рублей).

Согласно Правилам реструктуризации⁶⁸ 1,8 млрд рублей⁶⁹ в 2020 году направлено на компенсацию снижения по итогам 2020 года ННД бюджета края по сравнению с 2019 годом, остальные в период с 2021 по 2024 годы подлежат направлению на создание инфраструктуры для новых инвестпроектов, реализацию региональных проектов, финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции.

В случае невыполнения в 2024 году правил реструктуризации, средства реструктурированной задолженности⁷⁰ и проценты за рассрочку

⁶² Абз. третий пп. 2.1.1 п. 2.1 разд. 2 Соглашения.

⁶³ Здесь и далее – аналогичный период прошлого года.

⁶⁴ Правила реструктуризации определены постановлениями Правительства РФ от 18.12.2012 № 1325, от 30.03.2015 № 292, от 13.12.2017 № 1531 и от 28.06.2021 № 1029.

⁶⁵ Федеральные законы от 30.11.2011 № 371-ФЗ, от 01.12.2014 № 384-ФЗ, от 19.12.2016 № 415-ФЗ, от 02.12.2019 № 380-ФЗ, от 15.10.2020 № 327-ФЗ, от 28.06.2021 № 228-ФЗ и от 29.11.2021 № 384-ФЗ.

⁶⁶ Здесь и далее год реструктуризации.

⁶⁷ Здесь и далее период погашения реструктуризированных бюджетных кредитов.

⁶⁸ Постановления Правительства РФ от 18.12.2012 № 1325, от 13.12.2017 № 1531 и от 28.06.2021 № 1029.

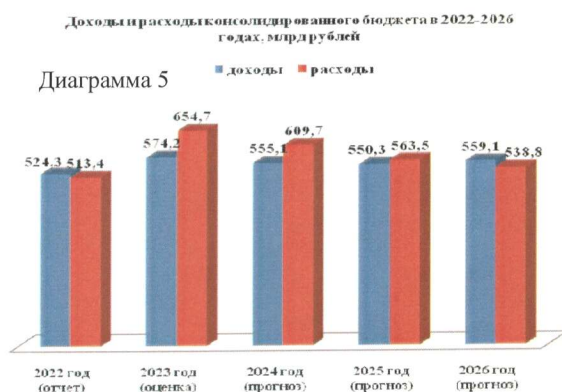
⁶⁹ пп. «Г» п. 12.1 Правил № 1531; пп.пп. «а» – «з» и «и» п. 5 допсоглашения от 24.08.2020 № 5/5/5/5/5/5; отчет от 18.02.2021 № 205-05-06-1073/21.

⁷⁰ За исключением суммы фактически произведенных в 2021–2024 годах расходов в пределах объема высвобождаемых средств, а также суммы средств, направленных на погашение в 2022–2024 годах реструктурированной задолженности.

согласно графикам погашения задолженности будут подлежать погашению в 2025 году, а задолженность в объеме высвобождаемых средств – в 2025–2027 годах⁷¹.

3.3. Анализ Прогноза основных характеристик консолидированного бюджета (доходы, расходы, дефицит/профицит) на 2024-2026 годы

По Прогнозу в 2024 году доходы бюджета составят 555,1 млрд рублей (-19,1 млрд, -3,3% к оценке 2023 года (574,2 млрд)), расходы – 609,7 млрд рублей (-45,0 млрд, -6,9% к 654,7 млрд) (диаграмма 5). На 2024 год прогнозируется дефицит бюджета – 54,6 млрд рублей.



В 2025 году спрогнозировано уменьшение доходов (относительно предыдущего года), а в 2026 году – увеличение (-0,9% и +1,6%⁷² соответственно), по расходам в 2025 и 2026 годах прогнозируется уменьшение (-7,6 % и -4,4 % соответственно) (диаграмма 5). Бюджет в 2025 году планируется с дефицитом, а в 2026 году – с профицитом (-13,3 и +20,3 млрд соответственно).

⁷¹ Ежегодно равными долями, в срок, установленный графиком, предусматривающим досрочное погашение задолженности.

⁷² В том числе за счет роста поступлений по ННД в 2025 году +5,1 %, в 2026-м +5,8%. Прогноз по безвозмездным поступлениям -36,6% в 2025 году, -40,1% в 2026 году.

4. Основные характеристики и структурные особенности Проекта

4.1. Оценка полноты и своевременности представления Проекта

Законопроект одобрен⁷³ Губернатором края и внесен в Законодательное Собрание края 01.11.2023⁷⁴. Проект закона размещен 01.11.2023 на сайте Минфина края в сети Интернет⁷⁵ (ст. 36 БК РФ).

Минфином КК соблюдены сроки представления законопроекта в Минфин РФ (не позднее 13.10.2023 для подготовки заключения)⁷⁶.

По итогам рассмотрения законопроект согласован Минфином РФ⁷⁷ при условии учета рекомендаций, в том числе по увеличению расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в 2024 году.

4.2. Анализ документов и материалов, представленных с Проектом

Вместе с Проектом представлены документы и материалы⁷⁸, состав которых соответствует БК РФ (ст.184.2), Закону № 437-КЗ (ч.2 ст.20).

Перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Краснодарского края утверждены распоряжениями главы администрации (губернатора) Краснодарского края⁷⁹ от 23.12.2021 № 372-р и 373-р⁸⁰.

Сведения об основных характеристиках и показателях бюджета Краснодарского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов⁸¹ в финансово-экономическом обосновании (далее – ФЭО) соответствуют законопроекту.

Ведомственная структура расходов краевого бюджета на 2024-2026 годы представлена в Приложении 8 к Проекту, структура источников финансирования дефицита бюджета Краснодарского края – в Приложении 10.

Пояснительная записка содержит описание общих подходов к формированию объема и структуры доходов и расходов краевого бюджета⁸².

Реестр расходных обязательств к законопроекту (далее в разделе – Реестр, РРО) составлен по утвержденной форме⁸³. Методическими рекомендациями Минфина КК⁸⁴ установлено, что в составе РРО подлежат указанию информация

⁷³ Постановление Губернатора Краснодарского края от 31.10.2023 № 888.

⁷⁴ <https://ip.kubzsk.ru/Users/LegislativeProcess/Index/d8111dee-5f8d-4b4b-89b7-f9fa7644b9b9>

⁷⁵ <https://minfin.krasnodar.ru/activity/byudzheth/zakony-o-kravom-byudzhete/year-2024/proekty-zakona-o-byudzhete-krasnodarskogo-kрая-i-o-vnesenii-izmeneniy-v-zakon-o-byudzhete-krasnodar/148347>

⁷⁶ Сопроводительное письмо Губернатора Краснодарского края от 13.10.2023 № 01-02-1093/23. Срок определен п.п. «б» п. 1 Приложения № 1 к постановлению Правительства РФ от 27.12.2022 № 2457, абз. третьим пп. 2.1.1 п. 2.1 Соглашения от 01.02.2023.

⁷⁷ Письмо от 03.11.2023 № 06-02-12/18/105486.

⁷⁸ Финансово-экономическое обоснование; пояснительная записка к законопроекту; перечень нормативных правовых актов края, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием проекта закона о бюджете; расчеты по видам доходов краевого бюджета и источников финансирования дефицита краевого бюджета; перечень публичных нормативных обязательств и расчеты по ним; методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов; реестр расходных обязательств, другие документы и материалы.

⁷⁹ Абзац третий п. 3.2 ст. 160.1, абзац третий п.4 ст. 160.2 БК РФ.

⁸⁰ «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Краснодарского края» и «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Краснодарского края» соответственно.

⁸¹ Общий объем доходов, расходов, дефицит бюджета, совокупное сальдо по источникам финансирования дефицита бюджета Краснодарского края, верхний предел госдолга края и верхний предел долга по госгарантиям края.

⁸² Определены основными направлениями бюджетной и налоговой политики края на 2022-2024 годы (подраздел 2.2 Приоритеты бюджетных расходов раздела 2).

⁸³ Форма Реестра установлена постановлением главы администрации (губернатора) края от 25.06.2013 № 627 «Об утверждении положения о порядке ведения реестра расходных обязательств Краснодарского края» (далее – ПГА 627).

⁸⁴ Приложение 1 к приказу Минфина КК от 03.05.2017 № 164.

о нормативных правовых актах Краснодарского края, договорах, соглашениях, заключенных от имени Краснодарского края, являющихся основанием возникновения расходного обязательства и (или) определяющих порядок исполнения и финансового обеспечения расходного обязательства. Однако вразрез со ст.87 БК РФ, п. 3 Положения о порядке ведения реестра расходных обязательств Краснодарского края⁸⁵ имеют место факты увязки объемов БА с правовыми актами, которые соответствующие обязательства не обуславливают.

Справочно. Например, на 2024-2026 гг. бюджетные ассигнования в сумме 600,0 тыс. рублей ежегодно на предоставление субсидий ГБУ КК «Комбинат питания № 1» на осуществление капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработку проектной документации в целях проведения капитального ремонта отражены в увязке с гл. 4 ст. 17 п. и, м Закона Краснодарского края от 03.06.1998 № 133-КЗ «Об охране труда».

Бюджетные ассигнования на финобеспечение деятельности ГКУ КК «Центр бухгалтерского учета» (на 2024 год – 200,9 млн рублей, на 2025 год – 205,9 млн рублей, на 2026 год – 205,9 млн рублей) отражены в увязке с Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 28.06.2012 № 746 «О министерстве финансов Краснодарского края» прил. 1 разд. 3 п. 3.49, 3.50.

Бюджетные ассигнования на финобеспечение деятельности ГКУ КК «Военно-патриотический центр им. Героя Российской Федерации генерала армии Казанцева В.Г.» (на 2024 год – 389,6 млн рублей, на 2025 год – 394,1 млн рублей, на 2026 год – 397,2 млн рублей) отражены в увязке с гл.3 ст. 13 Закона Краснодарского края от 30.12.2013 № 2867-КЗ «О патриотическом и духовно-нравственном воспитании в Краснодарском крае» и прил. 1 разд. 3 п. 3 Постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 25.12.2015 № 1276 «О департаменте по делам казачества, военным вопросам и работе с допризывной молодежью Краснодарского края».

Объемы ассигнований, отраженные в Реестре по госпрограммам, соответствуют объемам, приведенным в приложении 7⁸⁶ к законопроекту.

Анализ сводного перечня предложений ГРБС и Минфина края (по финобеспечению принимаемых расходных обязательств на 2024-2026 годы) показал, что Краевой совет по стратегическому планированию и экономической политике одобрил⁸⁷ предложения Минфина края⁸⁸ о принятии обязательств на 2024 год на 50,3 из 109,7 млрд рублей, предложенных ГРБС⁸⁹; на 2025-й – на 21,1 из 59,1 млрд; на 2026-й – на 20,8 из 60,1 млрд. Например, на 2024 год на закупку лекарств, медоборудования и медизделий одобрено 2,5 из 11,1 млрд рублей; на субвенции муниципалитетам на общее и дошкольное образование – 4,2 из 6,7 млрд рублей.

В соответствии с ч. 2 ст. 20 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ (ред. от 30.06.2023) «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (далее – Закон № 437-КЗ) в составе документов и материалов, представляемых одновременно с законопроектом, представлены перечень публичных нормативных

⁸⁵ Утверждено постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 25.06.2013 № 627.

⁸⁶ «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (государственным программам Краснодарского края и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

⁸⁷ Согласно Сводному перечню РО и протоколу от 10-17.07.2022 № 1.

⁸⁸ Исходя из объема бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств.

⁸⁹ В форме ОБАСов на исполнение принимаемых обязательств.

обязательств (далее – перечень ПНО), подлежащих исполнению за счет средств бюджета Краснодарского края, в том числе финансовое обеспечение которых осуществляется за счет федерального бюджета, и расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый период (далее – расчеты ПНО)⁹⁰.

Публичные нормативные обязательства в Краснодарском крае предусматриваются на реализацию мер социальной защиты следующих категорий населения: семей с детьми; старшего поколения, ветеранов Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий и членов их семей; инвалидов; других категорий лиц, которым предусмотрены меры социальной поддержки, подлежащие исполнению в денежной форме в размере, предусмотренном законами и иными нормативными правовыми актами, или в соответствии с установленным порядком его индексации.

В перечне ПНО отражается публичное нормативное обязательство, его код, состав и размер, установленный нормативным правовым актом, правовое основание и категория получателей. Перечень ПНО содержит 54 вида ПНО, предусмотренных 44 нормативными правовыми актами (2 – *федерального уровня*, 42 – *краевого*). Размер отдельных ПНО определяется исходя из величины прожиточного минимума, установленного в субъекте РФ.

В соответствии с п.3 ст. 4 Закона № 134-ФЗ «О прожиточном минимуме в РФ» на 2023 год и последующие годы величина прожиточного минимума по основным социально-демографическим группам населения в субъекте Российской Федерации устанавливается субъектом Российской Федерации в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации, одновременно с установлением величины прожиточного минимума на душу населения в субъекте Российской Федерации⁹¹.

На 2024 год в Краснодарском крае установлена величина прожиточного минимума в расчете на душу населения – 14 644 рубля, для трудоспособного населения – 15 962 рубля, пенсионеров – 12 594 рубля, детей – 14 205 рублей⁹² (*величина прожиточного минимума в Краснодарском крае на 2023 год в расчете на душу населения – 13 800 рублей, для трудоспособного населения – 15 042 рубля, пенсионеров – 11 868 рублей, детей – 13 386 рублей*).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные законопроектом (с учетом изменений к 1 чтению) на исполнение публичных нормативных обязательств запланированы в общем объеме 26 639,7 млн рублей (*в том числе в 2024 году – 10 122,8 млн рублей, в 2025 году – 8 268,7 млн рублей, в 2026 году – 8 248,2 млн рублей*).

Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение ПНО в разрезе госпрограмм края, подлежащих исполнению, представлена в таблице 2.

⁹⁰ Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств краевого бюджета, в том числе финансовое обеспечение которых осуществляется за счет федерального бюджета и расчеты по ним на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

⁹¹ Постановление Правительства РФ от 26.06.2021 № 1022 «Об утверждении Правил установления величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в субъектах Российской Федерации на очередной год».

⁹² Постановление Губернатора Краснодарского края от 13.09.2023 № 692 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в Краснодарском крае на 2024 год».

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование государственной программы	2024 год	2025 год	2026 год
Развитие здравоохранения	47 503,4	47 503,4	47 503,4
Развитие образования	114 316,0	114 316,0	114 316,0
Социальная поддержка граждан	9 841 407,4	7 998 370,7	7 966 442,4
Доступная среда	2 451,8	2 451,8	2 451,8
Дети Кубани	5 689,5	5 689,5	5 689,5
Обеспечение безопасности населения	4 374,2	4 374,2	4 374,2
Развитие культуры	750,0	750,0	750,0
Развитие физической культуры и спорта	105 142,2	93 972,6	105 502,6
Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Всего:	10 122 834,5	8 268 628,2	8 248 229,9

Доля расходов на исполнение ПНО в общем объеме расходов краевого бюджета в 2024 году составит 1,9 % (расходы КБ –519 751,7 млн рублей), в 2025 году – 1,8 % (458 806,7), в 2026 году – 2,0 % (421 350,5).

Уменьшение объема ПНО в 2024–2026 годах по сравнению с 2023–2025 годами⁹³ обусловлено внедрением с 01.01.2023 единого ежемесячного пособия на детей для семей с низкими доходами и передачей полномочий по выплате указанного пособия Фонду пенсионного и соц.страхования РФ.

Планирование ассигнований краевого бюджета осуществляется в соответствии с порядком и методикой, утвержденными Минфином края⁹⁴. Специалистами КСП КК обращено внимание, что при расчете ассигнований к проекту краевого бюджета по ряду мероприятий госпрограммы «Социальная поддержка граждан», направленных на финобеспечение ПНО, контингент получателей соцвыплат определяется как численность получателей в отчетном году, то есть при расчете обоснований на 2024–2026 годы численность получателей определялась на основании фактического значения за 2022 год.

Выборочной проверкой представленных расчетов нарушений не выявлено.

4.3. Структура законопроекта

Ключевые подходы к формированию проекта бюджета края определены Основными направлениями БНП на 2024-2026 годы и изложены в пояснительной записке к законопроекту.

Законопроект состоит из 30 статей и 23 приложений, содержание которых (показатели, характеристики) соответствует требованиям БК РФ, Налогового кодекса РФ, Закона о бюджетном процессе.

В результате анализа текстовых статей Проекта (с учетом изменений к 1 чтению) и приложений к нему отмечено следующее.

В законопроекте⁹⁵ **резервный фонд администрации Краснодарского края** (далее – резервный фонд) предлагается утвердить на 2024 год в сумме 3,1 млрд рублей (0,6% от общего объема расходов), на 2025 и 2026 годы – 0,3 млрд рублей ежегодно (0,07% расходов)⁹⁶.

Объем бюджетных ассигнований **Фонда развития курортной**

⁹³ Законом Краснодарского края от 23.12.2022 № 4825-КЗ (в ред. от 18.07.2023 № 4944-КЗ.) на исполнение ПНО предусмотрено 38 783 575,9 тыс. рублей (в т. ч. 2023 – 19 735 298,1 тыс., 2024 – 9 960 102,9 тыс., 2025 – 9 088 174,9 тыс.)

⁹⁴ Приказ от 18.10.2017 № 364.

⁹⁵ П.3 ч.4 ст.7 законопроекта.

⁹⁶ Резервный фонд отражен в ведомственной структуре расходов в части непрограммных направлений деятельности минфина края.

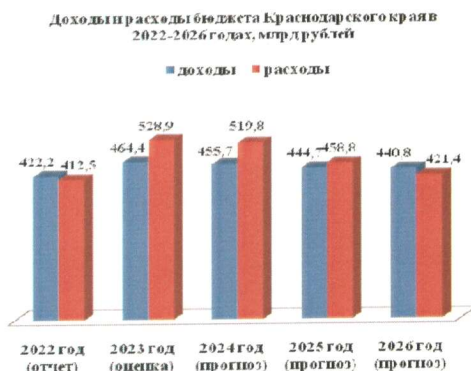
инфраструктуры предусмотрен законопроектом на 2024 год⁹⁷ в сумме 610,6 млн рублей.

Проектом предлагается утвердить объем ассигнований **на ОМС⁹⁸ неработающего населения⁹⁹** на 2024-2026 годы в сумме 107,1 млрд рублей (2024 год – 33 203,8 млн, 2025 год – 35 876,9 млн, 2026 год – 38 019,8 млн). Предусмотренный законопроектом объем ассигнований на ОМС неработающего населения соответствует размеру страхового взноса, рассчитанному в соответствии со ст.23 Закона об ОМС¹⁰⁰.

Законопроектом (ст. 12) утверждается **дорожный фонд края** (на 2024 год 48,8 млрд рублей; на 2025 – 48,4 млрд; на 2026 – 43,0 млрд). Согласно информации минфина КК¹⁰¹, средства фонда распределены в соответствии с перечнем направлений расходов (Приложение 4 к Заключению). Основную часть средств дорожного фонда планируется расходовать в рамках ГП «Развитие сети автомобильных дорог края» (2024 год – 48 723,0 млн рублей, 2025 и 2026 – 48 239,4 и 42 881,0 млн соответственно).

4.4. Анализ основных характеристик бюджета Краснодарского края на 2024-2026 годы

Проектом (ст.1) (с учетом предлагаемых Губернатором Краснодарского края изменений) предлагается утвердить доходы бюджета Краснодарского края на **2024 год** в сумме 455,7 млрд рублей (-1,9% к ожидаемому исполнению за 2023 год – 464,4 млрд), расходы – 519,8 млрд (-1,7%, 528,9 млрд), дефицит – 64,1 млрд рублей (диаграмма 6).



Общий объем расходов и выплат из бюджета, связанных с источниками его финансирования, равен суммарному объему доходов (ст. 33 БК РФ).

Верхний предел госдолга края на 01.01.2025 прогнозируется в сумме 171,0 млрд рублей (45,3% от объема ННД на 2024 год, соответствует п.4 и 4.1 ст.107 БК РФ). В плановом периоде¹⁰² размер госдолга – 184,3 и 164,0 млрд рублей.

Условно утвержденные расходы¹⁰³ устанавливаются на 2025 год в объеме 51 514,2 млн рублей, на 2026 год – 55 948,9 млн (12,3% и 13,9% от расходов краевого бюджета в соответствующем году¹⁰⁴).

⁹⁷В соответствии с Федеральным законом от 29.07. 2017 № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» срок проведения эксперимента завершается 31.12.2024.

⁹⁸ОМС – обязательное медицинское страхование.

⁹⁹П. 5 ч. 1 ст.10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ».

¹⁰⁰Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ».

¹⁰¹Представлена к основному законопроекту (сопроводительное письмо от 26.10.2023 № 205-02.01-07-7270/23).

¹⁰²По состоянию на 01.01.2026 и 01.01.2027

¹⁰³Не распределены в соответствии с классификацией расходов.

¹⁰⁴Ст. 184.1 БК РФ, п. 5 ч. 4 ст. 7 законопроекта (на 1-й и 2-й год планового периода в объеме не менее 2,5 и 5 % соответственно общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

5. Анализ доходной части проекта бюджета Краснодарского края на 2024-2026 годы

5.1. Федеральной налоговой политикой на предстоящий бюджетный период предусмотрено сохранение акцента на стимулирующей функции налоговой системы, улучшении качества налогового администрирования и повышении собираемости налогов. Существенных изменений в законодательстве в части налогов, формирующих доходы бюджетов субъектов РФ, с 01.01.2024 не планируется¹⁰⁵.

Приоритеты налоговой политики Краснодарского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соотносятся с основными направлениями и приоритетами налоговой политики федерального уровня. В 2024 году продолжится действие стимулирующих налоговых мер, направленных на рост инвестиций в основной капитал, адаптацию и структурную трансформацию экономики, поддержание деловой активности, развитие промышленного производства, а также поддержку субъектов, осуществляющих деятельность в приоритетных отраслях экономики: сохраняются предусмотренные краевым законодательством налоговые преференции в виде пониженных налоговых ставок¹⁰⁶ и инвестиционного налогового вычета¹⁰⁷ по налогу на прибыль организаций, пониженных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения¹⁰⁸, льгот по налогу на имущество организаций¹⁰⁹. В целях защиты национального рынка труда от избыточного привлечения иностранной рабочей силы с 2024 года планируется увеличение регионального коэффициента, влияющего на стоимость патента для иностранных работников (с 2,5 до 3,5)¹¹⁰.

¹⁰⁵Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено повышение ставок по акцизам, сохранение на период 2024-2026 годов действия пониженной налоговой ставки по налогу на имущество организаций в размере 1,6 % в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

¹⁰⁶Предусмотрены Законом Краснодарского края от 06.02.2008 № 1378-КЗ «Об установлении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков Краснодарского края» для организаций, реализующих инвестиционные проекты, участников специальных инвестиционных контрактов и региональных инвестиционных проектов, управляющих компаний и резидентов индустриальных (промышленных) парков.

¹⁰⁷Предусмотрено Законом Краснодарского края от 28.11.2019 № 4170-КЗ «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций» для участников национального проекта «Производительность труда» и организаций, осуществляющих один из предусмотренных в законе видов деятельности в приоритетных отраслях экономики.

¹⁰⁸Предусмотрены Законом Краснодарского края от 06.07.2022 № 4724-КЗ «Об установлении на территории Краснодарского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков» для субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере IT- технологий и защиты информации.

¹⁰⁹Предусмотрены Законом Краснодарского края от 26.11.2003 № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» для организаций, являющихся участниками национального проекта «Производительность труда», организаций, реализующих инвестиционные проекты, участников специальных инвестиционных контрактов и региональных инвестиционных проектов, управляющих компаний и резидентов индустриальных (промышленных) парков, управляющих компаний промышленных технопарков и субъектов деятельности в сфере промышленности, использующих объекты технологической и промышленной инфраструктуры технопарков.

¹¹⁰Закон Краснодарского края о повышении коэффициента принят на очередной сессии ЗСК 26.10.2023 и направлен на подпись Губернатору.

5.2. В 2023 году общий объем выпадающих доходов консолидированного бюджета Краснодарского края в связи с предоставлением налоговых льгот законами Краснодарского края ожидается в размере 7,9 млрд рублей, со снижением к предшествующему периоду (11 052,2 млн рублей) на 3,2 млрд рублей или на 28,7 %¹¹¹.

В прогнозном периоде планируется снижение объема предоставленных налоговых льгот по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций и УСН¹¹² (за исключением 2024 года), по транспортному налогу объем льгот сохранится на уровне 2023 года.

Льгота в отношении олимпийских объектов для организаций, осуществляющих перевозки железнодорожным транспортом, согласно действующей редакции Закона Краснодарского края «О налоге на имущество организаций»¹¹³ применяется до конца 2023 года. При этом на рассмотрении в Законодательном Собрании Краснодарского края находится проект закона¹¹⁴, согласно которому планируется пролонгация льготы для организаций железнодорожного транспорта на 2024 год, однако в Отчете о налоговых расходах прогнозный объем данной льготы на 2024 год не отражен.

В представленных Минфином КК расчетах прогнозируемых доходов по налогам на прибыль и на имущество организаций на 2024–2026 годы отдельный показатель корректировки на суммы выпадающих доходов в связи с предоставлением налоговых льгот не предусмотрен, что не позволяет оценить соотносимость данных Отчета о налоговых расходах (в части сумм выпадающих доходов) с расчетами прогнозных поступлений¹¹⁵.

5.3. В соответствии с законопроектом общий объем доходов бюджета края в 2024 году прогнозируется в сумме 455,6 млрд рублей, что на 8,8 млрд рублей или на 1,9 % ниже оценки исполнения бюджета края на 2023 год, в 2025 году – 444,7 млрд рублей (97,6% к прогнозу на 2024 год), в 2026 году – 440,8 млрд рублей (99,1 % к прогнозируемому на 2025 год объему).

Объем налоговых и неналоговых поступлений прогнозируется в размере 377,7 млрд рублей, что на 30,3 млрд или на 8,7 % больше оценки исполнения бюджета края на 2023 год, в 2025 году – 394,9 млрд (рост на 4,7% к прогнозу на 2024 год), в 2026 году – 415,5 млрд (рост на 5,2 % к прогнозируемому на 2025 год объему). В целом по оценке специалистов Палаты **прогноз налоговых и неналоговых доходов может быть увеличен (резервы):**

в 2024 году на 22,4 млрд рублей;

¹¹¹С учетом действующих нормативов отчислений в местные бюджеты по налогу на прибыль (5,0 %) и налогу на имущество организаций (3,0 %), по УСН (30,0% в бюджеты городских округов и 50,0% в бюджеты муниципальных районов) объем выпадающих доходов краевого бюджета в связи с предоставлением налоговых преференций составит: в 2023 году – 4,4 млрд рублей, в 2024 – 3,8 млрд рублей, в 2025 – 1,8 млрд рублей.

¹¹²Здесь и далее – упрощенная система налогообложения.

¹¹³Пункт 6 ч. 1 ст. 3 Закона Краснодарского края от 26.11.2003 № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» в редакции от 21.07.2023.

¹¹⁴Проект закона Краснодарского края от 26.09.2023 № 8066 «О внесении изменений в статьи 1.1. и 3 Закона Краснодарского края «О налоге на имущество организаций», внесен Губернатором Краснодарского края.

¹¹⁵Методика прогнозирования поступлений доходов, администрируемых УФНС России по Краснодарскому краю, утв. приказом 10.03.2022 № 01-01/38», предусматривает учет выпадающих доходов в ходе определения размера налогооблагаемой базы.

в 2025 году на 27,3 млрд рублей;

в 2026 году на 31,5 млрд рублей.

5.4. Представленный в составе материалов к проекту закона **реестр источников доходов бюджета края**, сформирован по установленной форме¹¹⁶, однако **в нарушение** положений распоряжения главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 23.12.2021 № 372-р (ред. от 19.06.2023) «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Краснодарского края» **в качестве главных администраторов доходов краевого бюджета указаны наименования федеральных органов государственной власти (государственных органов), а не их территориальных органов (подразделений)**, по отдельным главным администраторам доходов при наличии фактических поступлений по итогам 8 месяцев 2023 года оценка ожидаемого исполнения бюджета края отсутствует (в общей сумме объем таких поступлений составил 30 239,3 тыс. рублей), имеет место отклонение кодов бюджетной классификации доходов от установленных приказами Минфина России № 82н¹¹⁷ и № 80н¹¹⁸.

Прозрачности формирования доходной базы бюджета препятствует отсутствие в приложении 2 к законопроекту и пояснительной записке к нему всех статей доходов, входящих в состав подгруппы «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» при наличии их расчетов и отражении в реестре.

5.5. Выборочный анализ методик прогнозирования доходов краевого бюджета главных администраторов доходов бюджета КК – органов власти края показал, что:

в нарушение пп. «г» п. 6 Общих требований¹¹⁹ алгоритм расчета госпошлины в методиках прогнозирования доходов, утвержденных отдельными главными распорядителями доходов¹²⁰, не содержит оценку объема выпадающих доходов в связи с применением, предусмотренных законодательством РФ льгот, освобождений и иных преференций, с указанием соответствующих норм законодательства РФ или информации об отсутствии таких льгот.

в нарушение п. 4¹ Общих требований – алгоритмом расчета поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ГУПов, в методике

¹¹⁶ Форма установлена приказом Минфина Краснодарского края от 18.10.2016 № 355 (ред. от 28.12.2022) «Об утверждении формы реестра источников доходов бюджета Краснодарского края и формы реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края».

¹¹⁷ Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 01.06.2023) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

¹¹⁸ Приказ Минфина России от 01.06.2023 N 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)»

¹¹⁹ Утв. постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 (ред. от 09.12.2022) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

¹²⁰ Администрация Краснодарского края, департамента потребительской сферы и регулирования рынка алкоголя, министерство образования, науки и молодежной политики.

департамента имущественных отношений КК¹²¹ не предусмотрен учет оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности.

в нарушение п. 10 методики¹²² – при расчете поступления доходов от сдачи в аренду имущества Управлением ЗАГС КК, не применен индекс потребительских цен, исходя из Прогноза СЭР КК, предусмотренный методикой прогнозирования.

в нарушение п.п. 2–15 методики – при расчете прогнозных доходов от арендной платы за землю ДИО применен уровень инфляции, не соответствующий утвержденному Федеральным законом о федеральном бюджете показателю.

Детальный анализ доходной части проекта краевого бюджета представлен в Приложении 5 к Заключениею.

¹²¹Приказ ДИО от 02.09.2016 № 1567 (в ред. от 01.04.2022 № 797).

¹²²Утв. приказом Управления ЗАГС КК от 31.01.2022 № 13-а.

6. Анализ расходной части проекта бюджета Краснодарского края на 2024-2026 годы

6.1. Анализ основных направлений бюджетной политики Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показал, что в предстоящем бюджетном цикле приоритетами бюджетных расходов будут являться мероприятия региональных проектов и госпрограмм.

Согласно Пояснительной записке при планировании объема и структуры расходов краевого бюджета на 2024 год (на основе «базовых» бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год) законопроектом учтены:

индексация на 4,0 % социальных выплат отдельным категориям граждан (краевого материнского капитала, ежемесячных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством) и ежемесячного вознаграждения приемным родителям) (ст. 18 проекта закона);

При этом Губернатором предложено¹²³ дополнительно увеличить в 2024 году материнский (семейный) капитал с 153 052,0 до 153 787,0 рублей на 735 рублей (+0,48 %), а также размер индексации ежемесячных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством) и вознаграждения приемным родителям с 1,04 до 1,045 (+0,05 %);

индексация на 4,0 % с 1 сентября 2024 года, с 1 сентября 2025 года и 1 сентября 2026 года стипендий и других выплат обучающимся за счет стипендиальных фондов (ст. 20 проекта закона);

повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы с учетом сохранения достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем средней заработной платы в Краснодарском крае (ч. 1 ст. 17 проекта закона);

индексация оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не подпадают под действие указов Президента Российской Федерации, с 1 октября 2024 года на 4,0 % (ч. 2 ст. 17 проекта закона);

повышение уровня минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года на 18,5 % (3,0 тыс. рублей с 16 242 до 19 242 рублей);

индексация денежного содержания государственных гражданских служащих Краснодарского края с 1 октября 2024 года на 4,0 % (ст. 16 проекта закона);

Справочно. Письмом Министерства финансов РФ от 03.11.2023 № 06-02-12/18/105486, содержащим заключение по результатам рассмотрения Проекта (далее – заключение Минфина России), сообщено, что на федеральном уровне предусмотрен пропуск индексации оплаты труда работников органов власти. Так, проектом федерального закона № 448565-8 «О приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», рассмотренным во втором чтении, предлагается приостановить до 1 января 2025 года обязательную ежегодную индексацию окладов федеральных госслужащих, судей, помощников сенаторов и депутатов Госдумы РФ. В заключении минфина края рекомендовано не допускать принятия регионом решений по повышению оплаты труда прочих категорий работников, превышающих соответствующие решения на федеральном уровне.

объемы финансирования мероприятий, предусмотренных государственными

¹²³Письмо минфина КК от 13.11.2023 № 205-02.01-07-7676/2023 (в адрес КСП КК) с приложением письма Губернатора края от 13.11.2023 № 01-04-1201/23 с предложениями о внесении изменений в проект закона о бюджета края на 2024 -2026 годы (в адрес ЗСК), далее – предложения Губернатора.

программами Краснодарского края по годам их реализации.

В структуре расходов бюджета края на 2024-2026 годы преобладают бюджетные ассигнования социально-культурной сферы. На их долю приходится 57,3 %¹²⁴, 59,9 % и 61,6 % соответственно.

Вместе с тем анализ специалистов Палаты показал, что средства, необходимые для повышения оплаты труда преподавателей медколледжей, врачей, среднего и младшего персонала, соцработников медучреждений до уровня, установленного Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597¹²⁵, Проектом бюджета на 2026 год не были предусмотрены (объем бюджетных ассигнований на 2026 год рассчитан на уровень средней зарплаты в регионе – 49 930,0 рублей¹²⁶ (как и на 2025 год), тогда как необходимо – 53 250,0 рублей¹²⁷). На зарплату медработников и преподавателей медколледжей недопланировано свыше 1 млрд рублей (1 023,7 млн). **Замечания специалистов Палаты** отражены в заключении от 27.10.2023¹²⁸ и **учтены минфином КК и ГРБС в предложениях Губернатора**¹²⁹ в полном объеме (1 023,7 млн).

На оплату труда подработников в отрасли «Образование» дополнительная потребность в средствах бюджета края на 2024-2026 годы составляет 15,4 млрд рублей, в том числе по уровню дошкольного образования 2,2 млрд рублей (на 2024 год – 870,0 млн рублей, на 2025-2026 гг. – 662,5 млн рублей ежегодно), а также по уровню общего образования – 13,2 млрд рублей (на 2024 год – 4 110,8 млн рублей, на 2025 год – 4 381,0 млн рублей и на 2026 год – 4 666,8 млн рублей). **Замечания специалистов Палаты** отражены в заключении от 23.10.2023¹³⁰ и **учтены в предложениях Губернатора частично на общую сумму 4,6 млрд рублей** (29,9 % от 15,4 млрд рублей), в том числе по дошкольному образованию 1,3 млрд рублей (+1 308,5 млн рублей на 2026 год) и общему образованию 3,3 млрд рублей (+1 355,2 млн рублей – 2024 год и +1 903,4 млн рублей – 2026 год). При этом обращает внимание, что на дошкольное образование предложениями Губернатора предусмотрено в 2026 году на 646,0 млн рублей больше суммы, указанной в заключении Палаты (662,5 млн рублей), а на сокращение потребности в 2025 году средства не выделены.

С учетом этого **сохраняется дополнительная потребность в средствах краевого бюджета на общую сумму 11,4 млрд рублей**, из них на дошкольное образование 1,5 млрд рублей (на 2024 год – 870,0 млн рублей, на 2025 год – 662,5 млн рублей) и на общее образование 9,9 млрд рублей (на 2024 год – 2 755,6 млн рублей

¹²⁴ В 2024 году 299,9 из 519,8 млрд рублей; в 2025 – 274,9 из 458,8 млрд; в 2026 – 259,0 из 421,4 млрд.

¹²⁵ Для врачей – 200% от средней зарплаты в регионе, для средних и младших медработников – 100%. Для преподавателей образовательных учреждений среднего профобразования доведение средней заработной платы до средней заработной платы в регионе.

¹²⁶ Письмо минфина края в адрес минздрава края от 21.08.2023 № 205-12.02-07-5567/23.

¹²⁷ Прогноз на 2026 год в рамках прогноза СЭР края на 2024-2026 годы, письмо минфина КК в адрес Палаты от 26.10.2023 № 205-02.1-07-7270/23. В 2026 году в сравнении с 2025 годом потребность на 3 320,0 рублей больше или + 6,6 %.

¹²⁸ Заключение КСП КК о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ обоснований бюджетных ассигнований, планируемых на реализацию государственной программы Краснодарского края «Развитие здравоохранения» в 2024–2026 годах», от 27.10.2023.

¹²⁹ Письмо минфина КК от 13.11.2023 № 205-02.01-07-7676/2023 (в адрес КСП КК) с приложением письма Губернатора края от 13.11.2023 № 01-04-1201/23 с предложениями о внесении изменений в проект закона о бюджета края на 2024–2026 годы (в адрес ЗСК), далее – предложения Губернатора.

¹³⁰ Заключение КСП КК о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ обоснований бюджетных ассигнований, планируемых на реализацию государственной программы Краснодарского края «Развитие образования» в 2024–2026 годах», от 23.10.2023.

(4 110,8 - 1 355,2), на 2025 год – 4 381,0 млн рублей, на 2026 год – 2 763,4 млн рублей (4 666,8 - 1 903,4)).

Кроме того, по расчетам специалистов Палаты в отрасли «Культура» недостающая на 2024-2026 годы¹³¹ общая сумма средств на зарплату педработникам госорганизаций дополнительного образования детей составляет 9 636,4 тыс. рублей¹³² (в 2024 году – 1 624,6 тыс. рублей, в 2025 году 1 738,4 тыс. рублей, в 2026 году 6 273,4 тыс. рублей), а также педработникам общего и среднего профобразования на 2026 год – 19 888,0 тыс. рублей (общее образование – 794,0 тыс. рублей, среднее профессиональное – 19 094,0 тыс. рублей). **Замечания специалистов Палаты** отражены в заключении от 27.10.2023¹³³ и **учтены в предложениях Губернатора частично на общую сумму 21,3 млн рублей** (72,1 % от 29,5 млн рублей), в том числе по общему образованию – 0,8 млн рублей (на 2026 год), по дополнительному образованию детей – 1,42 млн рублей (на 2026 год) и среднему профобразованию – 19,1 млн рублей (на 2026 год). При этом обращает внимание, что по уровню общего образования детей в АС-Планирование размещен ОБАС на выделение в 2024 году из бюджета края дополнительно 1,5 млн рублей на осуществление ежемесячной стимулирующей выплаты (5,0 тыс. рублей)¹³⁴ 19 учителям образовательного госучреждения¹³⁵, подведомственного минкультуры края. Однако в расчете¹³⁶ дополнительной потребности в средствах на фонд оплаты труда учителей в 2024 году половина этой самостоятельной стимулирующей выплаты фактически включена в индексацию размера среднемесячной зарплаты 2023 года (42 453 рублей) до прогнозного уровня в 2024 году (46 660 рублей), а не является отдельной выплатой сверх указанного уровня зарплаты. В результате такого необоснованного поглощения ежемесячная стимулирующая выплата не будет существенной и заметной в оплате труда учителей, а также теряет свое предназначение в качестве меры финансового стимулирования этой категории педработников помимо положенных им зарплаты, надбавок и доплат¹³⁷.

В отсутствие достаточного финансового обеспечения существует высокий риск недостижения и/или снижения фактически достигнутых стратегических показателей майских Указов Президента по уровню среднемесячной зарплаты педагогов школ, казачьих кадетских корпусов,

¹³¹В расчетах министерства культуры края не учтена дополнительная потребность на сумму 29 524,4 тыс. рублей: 2024 году – 1 624,6 тыс. рублей, 2025 г. – 1 738,4 тыс. рублей, 2026 г. – 26 161,4 тыс. рублей.

¹³²100% к среднемесячной заработной плате учителей в Краснодарском крае.

¹³³Заключение КСП КК о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ обоснований бюджетных ассигнований, планируемых на реализацию государственной программы Краснодарского края «Развитие культуры» в 2024–2026 годах», от 27.10.2023.

¹³⁴В соответствии с постановлением главы администрации (губернатора) КК от 30.01.2012 № 79 «О введении и условиях осуществления денежных выплат отдельным категориям работников государственных учреждений, подведомственных министерству культуры Краснодарского края».

¹³⁵Государственное бюджетное образовательное учреждение культуры Краснодарского края «Детская школа-интернат искусств и казачьих культур им. В.Г. Захарченко».

¹³⁶Приложен к письму минкультуры КК в адрес минфина КК от 27.10.2023 № 49-01-04-6948/23 «О дополнительном финансировании» (в 2024 году на ежемесячные выплаты учителям в размере 1 484,3 тыс. рублей), прикрепленному в «Документы-вложения» ОБАС в АС-Планирование.

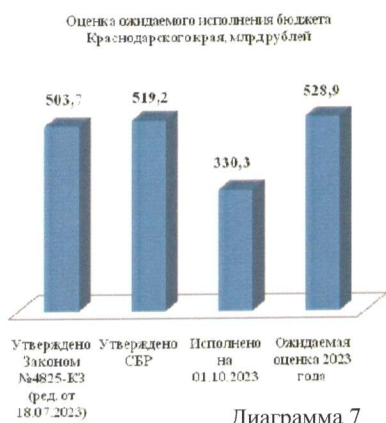
¹³⁷В соответствии с пп.4 п. 2 постановления главы администрации (губернатора) КК от 30.01.2012 № 79: «размер надбавок и доплат, включая надбавки и доплаты за совмещение должностей (профессий), и других выплат компенсационного и стимулирующего характера, установленных согласно выполняемому дополнительному объему работ, исчисляется без учета денежных выплат, устанавливаемых пунктом 1 настоящего постановления» (согласно приложению к постановлению денежные выплаты в размере 8000 рублей в месяц предусматриваются учителям ГБОУ КК «Детская школа-интернат искусств и казачьей культуры им. В.Г. Захарченко»).

детсадов и дополнительного образования. Более подробная информация изложена в отдельных заключениях, подготовленных специалистами КСП КК (заключения прилагаются).

По оценке Минфина России дополнительные расходы консолидированного бюджета Краснодарского края на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в 2024 году (к уровню 2023 года) прогнозируются в объеме 10 131,1 млн рублей.

Вместе с тем по информации минфина КК к Проекту дополнительная потребность в средствах консолидированного бюджета края на оплату труда в 2024 году (к уровню 2023 года) составляет 8 895,55 млн рублей или на 1 235,55 млн рублей (12,2 %) меньше прогноза Минфина России.

6.2. Оценка ожидаемого исполнения расходной части бюджета



Краснодарского края в 2023 году. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета Краснодарского края по разделам и подразделам классификации расходов, представленной одновременно с законопроектом, исполнение расходной части бюджета Краснодарского края по итогам 2023 года ожидается в сумме 528,9 млрд рублей, что превышает план, установленный СБР по состоянию на 01.10.2023 (519,2 млрд), на 9,7 млрд рублей или 1,9 % (диаграмма 7).

Сравнительный анализ плановых показателей на 2023 год, утвержденных Законом № 4825-КЗ, СБР (на 01.10.2023), достигнутых по состоянию на 01.10.2023 и ожидаемых по итогам года, приведен в таблице 1 Приложения 6 к Заключению.

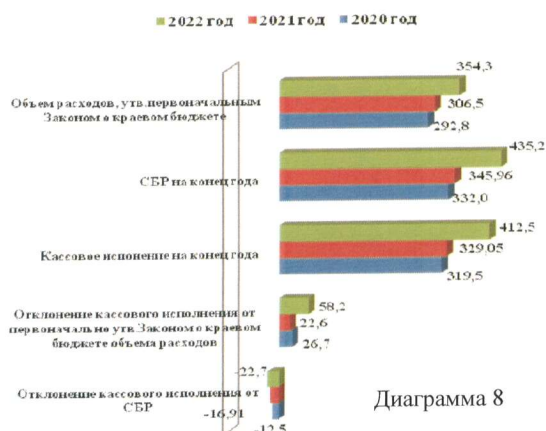
Анализ исполнения краевого бюджета за 2020-2022 годы показал, что кассовые расходы заметно ниже показателей уточненной на конец года СБР (от -12,5 до -22,7 млрд рублей) и выше первоначального Закона о краевом бюджете (от +22,6 до +58,2 млрд рублей, диаграмма 8).

Это свидетельствует о необходимости повышения качества бюджетного планирования и управления гос. финансами (за исключением случаев уточнения бюджетных назначений ввиду распределения межбюджетных трансфертов, предусмотренных федеральным бюджетом). Продолжается практика уточнения бюджетных назначений отдельными ведомствами по причине ожидаемого неисполнения первоначально запланированных (обоснованных в

проекте бюджета) бюджетных назначений (невыполнения мероприятий в запланированных объемах, переноса сроков ввода объектов).

Специалистами КСП КК проведен мониторинг исполнения бюджета края по состоянию на 01.10.2023, по его итогам подготовлено Заключение (прилагается).

Мониторинг показал, что по итогам 9 месяцев 2023 года бюджет края



исполнен с профицитом 37,9 млрд рублей. Доходы поступили в сумме 368,2 млрд рублей (86 % от плана, +30 % к 9 месяцам 2022 года). Но план потребует уточнить ввиду **наличия резервов увеличения доходов в 2023 году на 27,9 млрд рублей** (в т.ч. налог на прибыль +23,9 млрд, НДФЛ +3,8 млрд, на профдоход +0,1 млрд, госпошлина +0,1 млрд и др.).

На 01.10.2023 расходы краевого бюджета исполнены на 330,3 млрд рублей (66 % от Закона о краевом бюджете, 64 % от СБР¹³⁸, +28 % к 9 месяцам 2022 года). Наибольший удельный вес в расходах приходится на социальную сферу (соц.политика – 34%, образование – 24%, здравоохранение – 12%) и национальную экономику (15%). Расходы по 26 госпрограммам исполнены на 277,6 млрд рублей (61 % от СБР). У 8-ми программ исполнение ниже 50 %, в том числе у 3-х – ниже 30%¹³⁹. На 01.10.2023 в рамках 6 госпрограмм¹⁴⁰ 6 краевых ведомств¹⁴¹ не приняли бюджетные обязательства (не заключили соглашения, договоры, контракты) в общей сложности на 6 088,7 млн рублей. Кроме того, на муниципальном уровне по 5 госпрограммам¹⁴² не законтрактованы 3 903,1 млн рублей.

Установлено, что краевым министерством промышленности из соглашения о предоставлении субсидии НАО «Корпорация развития Краснодарского края» (на создание инфраструктуры промпарка «Армавир») неправомерно¹⁴³ исключено условие о перечислении субсидии в размере и на основании денежного обязательства общества перед контрагентами. В результате к 1 октября ведомство перечислило корпорации 1,15 млрд рублей при наличии денежных обязательств только на 0,1 млрд. Разницу в сумме 1,05 млрд (с целью исключить длительное безрезультатное нахождение этих средств на счетах корпорации) целесообразно вернуть в бюджет края, а соглашение о предоставлении субсидии корпорации – привести в соответствие с порядком субсидирования.

В отсутствие утвержденной ПСД министерство ТЭК и ЖКХ и администрация г. Краснодара заключили соглашение на 3,1 млрд рублей для строительства 2-й очереди главного канализационного коллектора № 20.

Электронную отчетность о реализации в 2023 году федеральных и краевых соглашений на модернизацию водозаборов по регпроекту «Качество питьевой воды» министерство ТЭК и ЖКХ подавало с нарушением установленных сроков, а 4 муниципалитета вообще не представляли¹⁴⁴.

¹³⁸ Сводная бюджетная роспись.

¹³⁹ ГП «Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства и архитектуры» – 29,7 %, ГП «Развитие ЖКХ» – 28,3 %, ГП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса» – 17,1 %.

¹⁴⁰ ГП «Соцэкономразвитие»; ГП «Обеспечение безопасности населения»; ГП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса»; ГП «Развитие общественной инфраструктуры»; ГП «Развитие ЖКХ»; ГП «Развитие сети автодорог».

¹⁴¹ Министерство ГО и ЧС – 70,7 млн рублей; минкурортов – 157,7 млн; депстрой – 164,1 млн; минздрав – 254,5 млн; минТЭК и ЖКХ – 1 300,0 млн; минтранс – 4 141,7 млн.

¹⁴² ГП «Развитие сельского хозяйства»; ГП «Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства и архитектуры»; ГП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса»; ГП «Развитие сети автодорог»; ГП «Развитие ЖКХ».

¹⁴³ В нарушение требований п. 2.9.2 Порядка субсидирования (утв. постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 23.12.2021 № 956) и вопреки п. 3.2.1 типовой формы соглашения о предоставлении субсидий (утв. минфина края от 30.12.2019 № 654).

¹⁴⁴ Министерство просрочило представление в ЕГИИС УОФ «Электронный бюджет» 4 ежемесячных и 4 ежеквартальных отчетов, а администрации Темрюкского г/п, Крыловского с/п, Каневского с/п и Ленинградского района в ЕГИИС УОФ «Электронный бюджет» в 2023 году ни одного ежеквартального отчета вообще не разместили.

Мониторинг показал наличие рисков неосвоения еще 3 508,1 млн рублей, а также недостижения в 2023 году результатов по проектированию, капремонту, реконструкции, строительству 19 объектов водоснабжения¹⁴⁵, канализационного коллектора № 20 в Краснодаре, рекультивации 6 свалок¹⁴⁶; 17 автодорог муниципального значения¹⁴⁷; обустройству турмаршрутов в Горячем Ключе и Геленджике. Также существуют риски неоснащения до окончания года инженерной инфраструктурой 2 056 земельных участков для многодетных семей; переселения граждан из аварийного жилья в Краснодаре, Сочи, Апшеронском и Северском районах; незавершения работ по благоустройству сельских территорий в Белореченском, Тихорецком, Тимашевском районах и реконструкции ветлаборатории в Новороссийске.

Высока вероятность недостижения результатов по числу субъектов МСП, получивших господдержку; модернизации автостанции в ст. Динской; приобретению 205 автобусов (для регулярных пассажирских перевозок); невыхода на маршруты обслуживания в г. Сочи 140 автобусов (работающих на метане).

Под вопросом оснащение до конца года движимым имуществом 6 детсадов и 3 новых школ¹⁴⁸, мебелью и медоборудованием – 2 поликлиник в Краснодаре и 9 больниц¹⁴⁹, осуществление единовременных выплат врачам (195 чел.) и фельдшерам (110 чел.), прибывшим на работу в село.

Возникли сложности при разработке и (или) прохождении госэкспертизы 39 комплектов ПСД¹⁵⁰. Из-за отставаний в строительстве уже перенесен с 2023 на 2024 год ввод 8 соцобъектов¹⁵¹.

Ввиду недостаточного уровня техготовности имеется риск несдачи до конца текущего года 50-ти объектов социальной, коммунальной, пожарно-спасательной инфраструктуры¹⁵², в том числе 32-х – в рамках регпроектов¹⁵³.

¹⁴⁵ В Новороссийске, Горячем Ключе, Выселковском, Каневском, Курганинском, Мостовском, Новокубанском, Павловском, Отрадненском, Тимашевском, Темрюкском, Ленинградском, Крыловском, районах.

¹⁴⁶ В Анапе, Горячем Ключе, Апшеронском, Белореченском, Славянском районах.

¹⁴⁷ В Ейске, Кореновске, Крымске, Туапсе, Усть-Лабинске, в станицах Кушевской, Васюринской, Стародеревянковской, Ивановской и Смоленской и 7 улиц в Краснодаре.

¹⁴⁸ В Краснодаре 3 школы и 3 детсада, в Сочи, Тихорецком и Апшеронском районах по одному детсаду.

¹⁴⁹ Горбольница г. Армавира, Абинская, Белореченская, Брюховецкая, Калининская, Каневская, Отрадненская, Северская, Славянская ЦРБ.

¹⁵⁰ На строительство нового корпуса музыкального колледжа и спорт-интерната в Краснодаре; спорткомплекса в Туапсинском морском кадетском корпусе; поликлиник Выселковской, Темрюкской и Приморско-Ахтарской ЦРБ, сельских домов культуры в Анапе, Мостовском и Славянском районах; спортзала в Белоглинском районе, 19 ОВОПов (по 1 – в Анапе, Горячему Ключу, Абинском, Брюховецком, Ейском, Крыловском, Крымском, Кушевском, Лабинском, Новокубанском, Приморско-Ахтарском, Северском районах, по 2 – в Отрадненском и Усть-Лабинском, 3 – в Сочи), 7 комплектов ПСД на коммунальное обустройство участков для многодетных семей в Горячем Ключе; на строительство спорткомплекса спецшколы-интерната № 3 в Армавиру, дворца гимнастики и реконструкцию цирка в Краснодаре.

¹⁵¹ Детсады в п. Южном Динского района, ст. Марьянской Красноармейского района и Славянске-на-Кубани, спортзал в школе х. Красный Павловского района, 4 спорткомплекса в Новокубанском, Каневском, Тихорецком районах.

¹⁵² ОВОП в Выселковском, детсада в Усть-Лабинском, дома культуры, школьных спортзала и столовой в Брюховецком районах; спортзалы в СОШ № 20 Краснодара, СОШ № 6 Гулькевичского района, в с. Красносельское Динского района; спорткомплексы в Краснодаре, Туапсинском и Апшеронском районах; центры единоборств в ст. Отрадной и ст. Полтавской; спортцентр по ул. Красной, 1Б/1, в ст. Динской; 2, 3 этапы «Второй нитки Ейского группового водопровода от ПК 113» и 4 этап «Таманского группового водопровода»; пожарные депо в Щербиновском, Мостовском и Белореченском районах.

¹⁵³ Водозаборы в ст. Каневской и ст. Крыловской; спорткомплекс в ст. Павловской; 15 детсадов (6 в Краснодаре (в пос. Знаменском по ул. Демидовской и по ул. Первомайской; по ул. Батуриной/К. Россинского з/у 25253; по ул. Марины Цветаевой; по ул. Конгрессной; по ул. Константиновской); по 1 – в ст. Анапской; х. Веселом Успенского района, ст. Кубанской Апшеронского района, с. Кабардинка Геленджика, Белоглинском районе, блоки к ДОУ № 125 г. Сочи, ДОУ № 44 Тихорецкого района, реконструкция ДОУ № 4 г. Курганинска, 505 ясельных мест в которых могут учитываться в результате регпроекта «Содействие занятости», а также еще 1 детсад, строящийся в Сочи по регпроекту «Жилье»); 6 школ (блоки на 250 мест в сельской СОШ № 13 Новокубанского района; по 400 мест в СОШ № 4 г. Абинска и в СОШ № 2 ст.

Их финобеспечение на **5 407,6 млн рублей в 2023 году может остаться неосвоенным.**

Также на 01.10.2023 еще не введен ни один из 13 ОВОПов¹⁵⁴, не принимались работы по строительству детской поликлиники в Краснодаре.

Мониторинг также показал риски незавершения в 2024 году рекультивации полигона ТКО в Горячем Ключе¹⁵⁵ и необеспечения ввода в эксплуатацию 1 водопровода¹⁵⁶; 1 водозабора¹⁵⁷ в Темрюке; лечебного комплекса в ст. Тбилисской; казачьего кадетского корпуса в ст. Динской; школы-интерната «Наследие» в Краснодаре; 5 крупных концессионных школ в Новороссийске, Армавире, Анапе¹⁵⁸.

Важно отметить, что нарушение обязательств по достижению к 31.12.2023 результатов использования федеральных субсидий, условий госконтрактов порождает риски применения штрафных санкций в отношении краевых министерств, департаментов, учреждений.

Так, уплата в 2022 и 2023 годах минздравом края штрафов в Минздрав РФ (за недостижение результатов использования федеральных субсидий по итогам 2021 и 2022 годов) привела к изъятию из ресурсной базы здравоохранения региона 98,7 млн рублей. Чтобы это не отразилось на качестве медпомощи жителям Кубани, выполнении регионом в 2023 году нацпроекта «Здравоохранение» и федеральных соглашений, может потребоваться восполнить эти потери за счет бюджета края. Из-за непредоставления ГКУ «ГУСКК» подрядчику рабочей документации для строительства детской поликлиники Кавказской ЦРБ бюджет края по решению суда должен будет заплатить 34,0 млн рублей.

Ненадлежащее исполнение краевыми структурами своих функций, полномочий и обязательств (по федеральным соглашениям, госконтрактам), сокращает возможности бюджета края и приводит к безрезультатному расходованию средств на уплату штрафных санкций.

6.3. Общий анализ расходной части проекта бюджета края на 2024-2026 годы

Расходная часть краевого бюджета представлена в текстовой части законопроекта и приложениях к нему.

На 2024 год общий объем расходов бюджета Краснодарского края (с учетом изменений к 1 чтению) планируется в размере 519,8 млрд рублей, что на 9,1 млрд рублей меньше уровня оценки 2023 года (528,9 млрд рублей), на 2025 год – 458,8 млрд рублей (снижение к планируемому объему на 2024 год на -11,7 % или 6,1 млрд рублей), включая условно утвержденные расходы в объеме 51,5 млрд рублей, на 2026 год – 421,4 млрд рублей (снижение к прогнозу на 2025 год -8,2 % или

Староминской; на 425 мест в СОШ № 4 Горячего Ключа; школы в Краснодаре на 1 500 мест по ул. Байбакова и на 1 100 мест по ул. Колхозной); 5 детских поликлиник Кавказской, Красноармейской, Кушевской, Павловской, Староминской ЦРБ и 3 взрослых – Мостовской, Новопокровской, Калининской ЦРБ.

¹⁵⁴ В г-к. Анапе, Абинском, Белореченском, Динском, Курганинском, Ленинградском, Мостовском, Новокубанском, Отрадненском, Приморско-Ахтарском, Славянском, Усть-Лабинском, Щербиновском районах.

¹⁵⁵ РП «Чистая страна».

¹⁵⁶ «Ейский групповой водопровод. Водовод МВ-2 от ВНС 3 подъема до РЧВ г. Ейск» (1,2 этапы)».

¹⁵⁷ РП «Качество питьевой воды».

¹⁵⁸ РП «Современная школа».

37,4 млрд рублей), включая условно утвержденные расходы в объеме 55,9 млрд рублей.

Справочно. Сокращение на 2026 год расходов (в сравнении с 2023 годом) обусловлено, в частности, невключением в Проект бюджета расходов, которые в большей части обеспечиваются за счет федеральных трансфертов либо инфраструктурных кредитов. Например, в расходы по госпрограмме «Развитие образования» на 2026 год не включены расходы на обеспечение горячим питанием учащихся 1-4 классов (2024 год – 3 926,5 млн, 2025 год – 4 103,3 млн, 2026 год – 0,0), на выплату вознаграждения за классное руководство (2024 год – 2 323,2 млн, в 2025 году – 2 323,2 млн, 2026 год – 0,0).

Формирование объема и структуры расходов бюджета Краснодарского края на 2024–2026 годы по госпрограммам и непрограммным направлениям деятельности осуществлялось исходя из общих подходов, определенных в пояснительной записке к законопроекту.

6.4. Анализ расходов бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета Краснодарского края, группам видов расходов бюджета

6.4.1. Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов соответствуют утвержденным нормам и правилам их распределения (п. 3 ст. 21 БК РФ, Порядок № 82н¹⁵⁹) и представлены в составе приложения 6 (ч.1 ст.7 законопроекта).

Планируемые расходы бюджета Краснодарского края на 2024-2026 годы (согласно поправкам к 1 чтению), в сопоставлении с запланированными на 2023 год, приведены в приложении 7 к Заключению.



Как и в предыдущие годы, приоритетными остаются мероприятия, ориентированные на решение задач в области социальной политики, образования и здравоохранения¹⁶⁰ (диаграмма 9).

Законопроектом на 2024 год в целом планируется **увеличение объема расходов бюджета Краснодарского края к утвержденному уровню 2023 года¹⁶¹ на**

0,5 млрд рублей. Из 14 разделов функциональной классификации бюджетных расходов **увеличение к уровню 2023 года запланировано по 3 разделам** («ЖКХ», «Физическая культура и спорт» «Обслуживание государственного (муниципального) долга» **на общую сумму 57,5 млрд рублей, рост в 2,2 раза.**

Снижение бюджетных расходов относительно планового уровня 2023 года на общую сумму 57,0 млрд рублей (-12,1 %) **предусматривается по 11 разделам** («Общегосударственные вопросы» (-0,4 млрд рублей, -2,0%); «Национальная оборона» (-0,5 млрд рублей, -54,7 %), «Национальная безопасность и

¹⁵⁹Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения».

¹⁶⁰Расходы, направленные на развитие социальной сферы (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт), в 2024 году составят 57,7% от общего объема расходов бюджета Краснодарского края, что в абсолютном выражении составит 299,9 млрд рублей, в 2025 – 274,8 млрд рублей (60,0%), в 2026 году – 259,0 млрд рублей (61,4%).

¹⁶¹СБР по состоянию на 01.10.2023.

правоохранительная деятельность» (-0,3 млрд рублей, -6,4 %); «Национальная экономика» (-4,7 млрд, -4,8 %); «Охрана окружающей среды» (-0,4 млрд, -32,8 %); «Образование» (-1,1 млрд, -0,9 %); «Культура, кинематография» (-0,6 млрд, -12,4 %); «Здравоохранение» (-1,1 млрд, -2,0 %); «Социальная политика» (-40,1 млрд, -27,9 %), «Средства массовой информации» (-0,1 млрд, -13,8 %); «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (-7,7 млрд., -40,2 %).

6.4.2. Ведомственная структура¹⁶² расходов бюджета Краснодарского края на 2024-2026 годы (ч.3 ст.7 законопроекта) **соответствует положениям ст. 6 БК РФ** и включает в себя 37 краевых ведомств (ч.4 ст.7 законопроекта). Расходы краевого бюджета в разрезе ГРБС приведены в приложении 8 к Заключению.

Наибольшие объемы ассигнований в 2024 году (83,7% общего объема расходов или 435,1 млрд рублей) предусмотрены 6-ти краевым ведомствам (Минобр, Минздрав, Минтрудсоцразвитие, МинТЭКиЖКХ, Минтранс и Депстрой).

6.4.3. Наименования групп видов расходов (далее – ВР), предлагаемых к утверждению в составе ведомственной структуры расходов бюджета, соответствуют нормам ст. 21 БК РФ и Порядку № 82н (в части расходов).

Распределение бюджетных ассигнований по группам ВР на 2023–2026 годы отражено в приложении 9 к Заключению.

6.4.3.1. В составе документов к законопроекту¹⁶³ представлен проект **краевой адресной инвестиционной программы** (далее – КАИП, адресная программа). В соответствии с проектом КАИП в 2024-2026 годах предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 117 842,3 млн рублей, в том числе:

в 2024 году на реализацию 131 объекта (78 – строительством, 53 – приобретением) – 51 828,0 млн рублей;

в 2025 году – 74 объектов (46 – строительством, 28 – приобретением) – 31 255,6 млн рублей;

в 2026 году – на строительство 33 объектов – 34 758,7 млн рублей.

Объекты КАИП реализуются в рамках 10-ти краевых госпрограмм и непрограммной части расходов бюджета края (таблица 2 Приложения 6). Предусмотренные проектом КАИП объемы финобеспечения превышают объемы ассигнований, распределенных депстроем края¹⁶⁴ по объектам капстроительства и недвижимого имущества на 2024 и 2025 годы (+1 645,6 и +1 868,5 млн рублей соответственно, таблица 3).

Таблица 3

тыс. рублей

Объем капитальных вложений на 2024 год			Объем капитальных вложений на 2025 год			Объем капитальных вложений на 2026 год
Приказ ДС КК	Проект КАИП	Отклонение гр. 2- гр. 1	Приказ ДС КК	Проект КАИП	Отклонение гр. 5- гр. 4	Проект КАИП
1	2	3	4	5	6	7
ГП «Развитие здравоохранения»						
148 428,8	1 264 664,3	1 116 235,5	0,0	1 811 275,5	1 811 275,5	199 235,5
ГП «Развитие образования»						
2 017 005,8	2 017 005,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹⁶² Составлена по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (гос.программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов.

¹⁶³ Статья 20 Закона о бюджетном процессе.

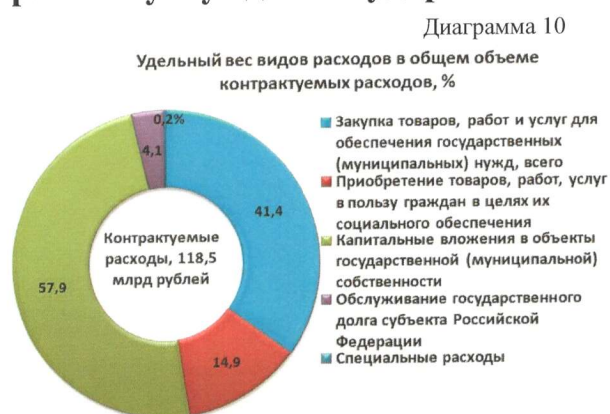
¹⁶⁴ Приказ департамента строительства края от 15.09.2023 № 234 «О внесении изменений в приказ департамента строительства Краснодарского края от 13.01.2023 № 5 «Об утверждении краевой адресной инвестиционной программы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объем капитальных вложений на 2024 год			Объем капитальных вложений на 2025 год			Объем капитальных вложений на 2026 год
Приказ ДС КК	Проект КАИП	Отклонение гр. 2- гр. 1	Приказ ДС КК	Проект КАИП	Отклонение гр. 5- гр. 4	Проект КАИП
1	2	3	4	5	6	7
ГП «Социальная поддержка граждан»						
608 149,2	608 149,2	0,0	500 000,0	500 000,0	0,0	508 000,0
«Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства и архитектуры»						
16 074 122,5	16 074 122,5	0,0	2 800 708,4	2 800 708,4	0,0	0,0
ГП «Обеспечение безопасности населения»						
90 333,8	90 333,8	0,0	90 333,8	90 333,8	0,0	90 333,8
ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов, развитие лесного хозяйства»						
0,0	421 826,1	421 826,1	0,0	57 200,3	57 200,3	0,0
ГП «Развитие сельского хозяйства»						
0,0	77 537,5	77 537,5	0,0	0,0	0,0	0,0
ГП «Развитие топливно-энергетического комплекса»						
121 670,7	151 671,9	30 001,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ГП «Развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края»						
19 049 274,7	19 049 274,7	0,0	13 777 163,9	13 777 163,9	0,0	25 162 438,6
ГП «Развитие общественной инфраструктуры»						
12 073 455,3	12 073 455,3	0,0	12 218 924,6	12 218 924,6	0,0	8 798 653,9
Непрограммная часть						
27 600,0	27 600,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого						
50 182 440,8	51 828 041,1	1 645 600,3	29 387 130,7	31 255 606,5	1 868 475,8	34 758 661,8

Законопроектом (с учетом изменений к 1 чтению) на реализацию КАИП предусмотрено 124 030,5 млн рублей (в т.ч. на 2024 год – 57 864,4 млн; на 2025 – 31 108,4 млн; на 2026 – 35 057,7 млн).

Проведенные специалистами КСП КК экспертно-аналитические мероприятия показали наличие рисков в реализации 30 объектов КАИП в 2023-2024 годах. Более подробные сведения изложены в заключениях, подготовленных по итогам мониторинга исполнения бюджета края за 9 месяцев 2023 года и анализа обоснований бюджетных ассигнований на исполнение госпрограмм в 2024-2026 годах (прилагаются).

6.4.4. Расходы краевого бюджета 2024-2026 годов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд



Контрактуемые расходы¹⁶⁵ запланированы на 2024 год в объеме 118,5 млрд рублей (22,8% общего объема расходов, диаграмма 10), на 2025 год – 102,8 млрд рублей (22,4%), на 2026 год – 86,3 млрд рублей (20,5%).

Законопроект (с учетом изменений к 1 чтению) на 2024 год предусматривает увеличение объема контрактных расходов к уровню бюджета 2023 года¹⁶⁶ на 5,6 млрд рублей (+4,9%) с ростом капвложений в объекты госсобственности (ВР 400) на 16,1 млрд рублей (+38,7%) и уменьшением расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения госнужд (ВР 200) –

¹⁶⁵Включая: приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их соцобеспечения; бюджетные инвестиции в объекты капстроительства государственной (муниципальной) собственности; субсидии на осуществление капвложений в объекты капстроительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям; обслуживание госдолга Краснодарского края; специальные расходы.

¹⁶⁶ СБР на 01.10.2023.

на 12,5 млрд рублей (-23,1%).

Справочно. Информация об ассигнованиях, предусмотренных на исполнение контрактных расходов на 2022–2026 годы, приведена в приложении 10 к Заключению.

6.5. Анализ законопроекта в части ассигнований, предлагаемых в 2024–2026 годах на реализацию государственных программ Краснодарского края

В основу проекта бюджета Краснодарского края на 2024–2026 годы заложены расходы по 27 госпрограммам¹⁶⁷, утвержденным постановлениями главы администрации (губернатора) Краснодарского края (п. 1 ст. 179 БК РФ).

Справочно. С 2024 года в крае начинает действие новая госпрограмма «Развитие транспорта»¹⁶⁸, выделенная из госпрограммы Краснодарского края «Социально-экономическое и инновационное развитие Краснодарского края».

Ассигнования на реализацию госпрограмм предлагаются к утверждению по соответствующим целевым статьям расходов бюджета с соблюдением положений п. 2 ст. 179 БК РФ. Одновременно с проектом закона о бюджете представлены паспорта (проекты паспортов, разработанных в соответствии с новой системой управления краевыми госпрограммами, проекты изменений в паспорта) краевых госпрограмм.

В июне текущего года вступило в силу новое Положение о системе управления краевыми госпрограммами¹⁶⁹. В соответствии с ним с 2024 года будет осуществляться их реализация, мониторинг и оценка эффективности.

Согласно Положению № 341 в структурах госпрограмм выделяются проектная и процессная части. Исходя из этого, система целевых показателей программ структурируется на верхнеуровневые (*показатели целей*), а также показатели проектной и процессной частей.

Координаторами госпрограмм ведется работа по их приведению в соответствие с требованиями Положения № 341, которую необходимо завершить к 01.01.2024. К настоящему времени специалистами КСП КК проведена финансово-экономическая экспертиза таких изменений по 15 (из 27) программ, подготовлены экспертные заключения.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлены:

- отсутствие связи госпрограмм с отдельными стратегическими целями социально-экономического развития Кубани до 2030 года (абз.2 п.2.4 Положения № 341);
- формулировка целей госпрограмм без учета приоритетов развития региона в соответствующих сферах (п. 1.5.2, абз. 2, 3 п. 2.4, абз.1 п. 2.5 Положения № 341);
- отсутствие в краевых программах целей, установленных федеральными программами (абз. 3 п. 2.5 Положения № 341);
- отсутствие в краевых программах целевых показателей, установленных соглашениями о реализации региональных проектов (п. 2.6 Положения № 341);
- отсутствие методик расчета отдельных целевых показателей (абз. 23 п. 2.6 Положения №341);
- отсутствие фактических значений ряда показателей к моменту

¹⁶⁷Перечень госпрограмм утвержден постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 01.07.2013 № 685.

¹⁶⁸Введена в Перечень краевых ГП постановлением Губернатора Краснодарского края от 19.12.2022 № 970.

¹⁶⁹Постановление Губернатора Краснодарского края от 13.06.2023 № 341 «О системе управления государственными программами Краснодарского края» (далее – Положение № 341).

формирования годового отчета об исполнении госпрограмм (п. 2.6 Положения № 341);

➤ установление заниженных плановых значений целевых показателей и результатов мероприятий (абз. 13, 15, 17 п. 2.6 Положения № 341);

➤ отсутствие параметров финансового обеспечения отдельных мероприятий на 2025-2026 годы (п. 2.8.3 и абз. 5 п. 2.8.4 Положения № 341);

➤ установление результатов реализации мероприятий, не являющихся количественно измеримыми, не характеризующих объем выполняемых работ (абз. 9 п. 1.4 Положения № 341).

Координаторам госпрограмм специалистами КСП КК внесены предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Проектом закона (с учетом изменений к 1 чтению) финансовое обеспечение госпрограмм¹⁷⁰ планируется на 2024 год в объеме 501,8 млрд рублей, на 2025 – 392,8 млрд рублей, на 2026 – 352,6 млрд рублей, что составляет 96,5 %, 85,6 % и 83,7 % от общего объема расходов бюджета Краснодарского края. Предлагаемый на 2024 год объем программных расходов на 46,7 млрд рублей или на 10,3 % выше объема финобеспечения реализации госпрограмм 2023 года (по СБР на 01.10.2023 – 455,1 млрд).

Экспертиза показала, что:

➤ законопроектом к утверждению предлагаются ассигнования, которые систематически не осваиваются;

➤ на предстоящий бюджетный цикл планируются ассигнования, оказавшиеся не востребованными в текущем году;

➤ в целом ряде случаев в бюджет закладываются ассигнования, не соответствующие заявленной (реальной) потребности;

➤ некоторые расходы вообще не запланированы.

В ходе экспертизы также установлены факты избыточного планирования ассигнований (по 6 госпрограммам¹⁷¹ в 2024-2026 годах на 2 067,3 млн рублей), недофинансирования целого ряда мероприятий (по 11 госпрограммам¹⁷² в 2024-2026 годах на 56 900,8 млн рублей).

Подробная информация изложена в Заключениях, подготовленных специалистами КСП КК по итогам анализа обоснований бюджетных ассигнований на программные расходы в 2024-2026 годах (прилагаются).

Изменениями в законопроект к 1 чтению, в том числе, с учетом рекомендаций специалистов КСП КК на 2024-2026 годы сокращены избыточные ассигнования (по 2 программам¹⁷³ на 679,9 млн рублей) и выделено

¹⁷⁰Распределение ассигнований по целевым статьям (госпрограммам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов предлагается к утверждению в составе приложения 7 (согласно ч. 2 ст. 7 законопроекта, ст. 184.1 БК РФ, п. 4 ч. 3 ст. 19 Закона о бюджетном процессе).

¹⁷¹ ГП «Охрана окружающей среды» – 6,7 млн; ГП «Казачество Кубани» – 58,8 млн; ГП «Развитие промышленности» – 112,8 млн; ГП «Развитие транспорта» – 398,9 млн; ГП «Социально-экономическое развитие Краснодарского края» – 410,1 млн; ГП «Развитие ТЭК» – 1 080,0 млн.

¹⁷² ГП «Охрана окружающей среды» – 0,1 млн; ГП «Казачество Кубани» – 8,7 млн; ГП «Региональная политика и развитие гражданского общества» – 97,8 млн; ГП «Развитие культуры» – 113,2 млн; ГП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса» – 186,1 млн; ГП «Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства и архитектуры» – 1 000,0 млн; ГП «Развитие транспорта» – 1 053,9 млн; ГП «Обеспечение безопасности населения» – 1 056,9 млн; ГП «Развитие здравоохранения» – 10 297,7 млн; ГП «Развитие образования» – 20 769,1 млн; ГП «Дети Кубани» – 22 317,3 млн.

¹⁷³ ГП «Социально-экономическое развитие Краснодарского края» – 67,9 млн; ГП «Развитие ТЭК» – 612,0 млн.

дополнительное финансирование (по 8 программам¹⁷⁴ на 9 366,7 млн рублей).

Вместе с тем объем необеспеченной финансовыми ресурсами потребности все еще остается значительным.

Справочно. Например, по результатам проведенных в октябре текущего года отборов на 2024 год дополнительно требуется 264,4 млн рублей для оснащения дошкольных мест¹⁷⁵; на 2025 – 213,3 млн для оснащения школьных мест¹⁷⁶; на 2025-2026 – 102,5 млн на капремонт школьных спортзалов¹⁷⁷; на 2024-2026 – 1 764,8 млн на капремонт и благоустройство образовательных организаций¹⁷⁸. После поправок к 1 чтению сохраняется дополнительная потребность в средствах краевого бюджета на предоставление дошкольного (на 2024 год – 870,0 млн рублей; на 2025 – 662,5 млн) и общего (на 2024 год – 3 565,7 млн рублей; на 2025 – 4 381,0 млн; на 2026 – 2 763,4 млн) образования.

Также изменениями в законопроект к 1 чтению на 2024-2026 годы предусматривается 756,8 млн рублей (по 252,3 млн ежегодно) на оказание жителям края высокотехнологичной медпомощи.

Вместе с тем для сокращения плановой очереди по эндопротезированию суставов (1,5 года), операциям на позвоночнике (8 мес.), офтальмологии (7 мес.), хирургической коррекции нарушений ритма сердца (4 мес.), остальным видам ВМП (до 2 мес.) и недопущения социальной напряженности среди населения края на предстоящие 3 года существует дополнительная потребность – 1 086,8 млн рублей (по 362,3 млн ежегодно).

Важно отметить, что недофинансирование в 2024-2026 годах программных мероприятий порождает риски недостижения целевых показателей госпрограмм, среди которых такие социально значимые, как, например, доступность дошкольного и общего образования, сокращение числа детей-сирот, необеспеченных жильем, неснижение уровня зарплат работников соцсферы относительно средней зарплаты в крае, удовлетворенность потребности отдельных категорий граждан в необходимых лекарствах, медизделиях и специализированном питании, снижение смертности и повышение ожидаемой продолжительности жизни населения Кубани.

6.6. Оценка бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию непрограммных направлений деятельности органов исполнительной власти Краснодарского края, показала следующее:

на 2024 год объем бюджетных ассигнований запланирован в размере 17,9 млрд рублей (3,5% от общего объема расходов бюджета) со снижением к уровню 2023 года¹⁷⁹ по расходам на 46,2 млрд рублей (-72,0%)¹⁸⁰;

¹⁷⁴ ГП «Казаки Кубани» – 8,7 млн; ГП «Развитие культуры» – 21,3 млн; ГП «Социально-экономическое развитие Краснодарского края» – 49,6 млн; ГП «Региональная политика и развитие гражданского общества» – 97,8 млн; ГП «Обеспечение безопасности населения» – 217,3 млн; ГП «Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства и архитектуры» – 1 000,0 млн; ГП «Развитие здравоохранения» – 1 898,8 млн; ГП «Развитие образования» – 6 073,2 млн.

¹⁷⁵ Приложение 2, таблица № 2 к приказу МОН КК от 19.10.2023 № 3017.

¹⁷⁶ Приложение 1, таблица № 2 к приказу МОН КК от 19.10.2023 № 3017.

¹⁷⁷ Приложение 5, таблица № 2 к приказу МОН КК от 19.10.2023 № 3017.

¹⁷⁸ Приложение 7, таблицы № 1,2 к приказу МОН КК от 19.10.2023 № 3017.

¹⁷⁹ СБР на 01.10.2023.

¹⁸⁰ Согласно пояснительной записке к законопроекту это обусловлено общими подходами к формированию проекта бюджета; финансовым обеспечением в 2023 году мер соц.поддержки граждан РФ, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, покинувших территории постоянного проживания и прибывших в экстренном массовом порядке на территорию РФ; оказанием доп.помощи местным бюджетам для решения социально значимых вопросов местного значения; увеличением размера резервного фонда администрации края в целях соблюдения требований к объему распределения субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта РФ между муниципальными образованиями, а также с учетом общего объема бюджетных ассигнований краевого бюджета на финансовое обеспечение расходных обязательств Краснодарского края, подлежащих исполнению в 2024 году, и необходимостью обеспечения сбалансированности краевого бюджета.

на 2025 год – 14,5 млрд рублей (3,2% от общего объема расходов);

на 2026 год – 12,8 млрд рублей (3,0% от общего объема расходов).

В рамках непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на функционирование ЗСК, администрации, госорганов, обеспечение деятельности органов исполнительной власти и учреждений края (включая расходы на реализацию переданных полномочий РФ). Будет осуществляться финансовое обеспечение расходов на предоставление субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных госполномочий Краснодарского края и РФ; резервного фонда администрации края; на мероприятия по содержанию и страхованию объектов, составляющих казну Краснодарского края и др.

6.7. Оценка межбюджетных отношений в Краснодарском крае

Подходы к формированию межбюджетных отношений определены основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики и основными направлениями бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Частью 7 статьи 7 законопроекта предлагается утвердить объемы межбюджетных трансфертов (МБТ), предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ (приложение 11 к законопроекту).

Общий объем межбюджетных трансфертов из бюджета Краснодарского края федеральному бюджету, местным бюджетам Краснодарского края, бюджету Фонда пенсионного и соц.страхования РФ¹⁸¹, бюджету федеральной территории «Сириус» в 2024 году составит 221,9 млрд рублей (+37,8 млрд или +20,5 % от объема, запланированного на 2023 год), в 2025 – 140,4 млрд рублей (-81,5 млрд или -36,7 % к 2024), в 2026 – 111,3 млрд (-29,1 млрд или -20,7 % к 2025).

В расходах бюджета Краснодарского края доля МБТ, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ, увеличивается с 36,6 % в 2023 году до 42,7 % в 2024-м (в 2025-2026 годах планируется снижение до 30,6 % и 26,4 % соответственно).

Справочно. Данные об общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых из краевого бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ, в разрезе их форм приведены в таблице 3 Приложения 6 к Заклучению.

6.7.1. Наибольший удельный вес в общем объеме МБТ муниципальным образованиям в 2024 году составят субсидии местным бюджетам (56,8 %), в 2025-2026 годах – субвенции (62,3 % и 82,4 % соответственно).

Законопроектом предусматривается распределение 29 видов **субвенций** на 2024 год, на 2025 и 2026 годы – 28¹⁸² и 27¹⁸³ видов соответственно (ч. 1 ст. 10 проекта закона, утверждается распределение **субвенций местным бюджетам** между муниципальными образованиями края и **бюджету федеральной территории «Сириус»** из бюджета Краснодарского края на 2024-2026 годы согласно приложению 15 к законопроекту,

¹⁸¹В 2022 году – бюджету Пенсионного фонда РФ.

¹⁸²Субвенция на осуществление отдельных гос.полномочий Краснодарского края по осуществлению регионального гос.контроля (надзора) за исполнением плательщиками курортного сбора и операторами курортного сбора требований законодательства Российской Федерации и Краснодарского края, связанных с проведением эксперимента, предусмотрена и распределена только на 2024 год.

¹⁸³Субвенция на осуществление отдельных гос.полномочий Краснодарского края по обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, распределена на 2024 и 2025 годы.

доля нераспределенных между муниципалитетами субвенций не превышает ограничений, установленных абзацем шестым п. 5 ст. 140 БК РФ¹⁸⁴). Объем субвенций на 2024 год – 77,5 млрд рублей, на 2025 и 2026 годы – 78,2 и 78,8 млрд соответственно.

Объем межбюджетных **субсидий** бюджетам муниципальных образований края, предоставляемых из бюджета Краснодарского края в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, предусмотрен на 2024 год в размере 117,2 млрд рублей, на 2025-2026 годы – 35,1 и 4,7 млрд рублей соответственно (приложение 16 к законопроекту).

Законопроектом предусматривается предоставление **иных межбюджетных трансфертов** (ст. 139.1 БК РФ; ст.7 Закона Краснодарского края от 15.07.2005 № 918-КЗ¹⁸⁵) в 2024 – 2026 годах по 100,0 млн рублей ежегодно. Распределение указанных средств местным бюджетам будет утверждаться нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа Краснодарского края (ст. 139.1 БК РФ, ч.3 ст.10 законопроекта).

6.7.2. Анализ мер, направленных на обеспечение сбалансированности местных бюджетов Краснодарского края

Расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставленный главным распорядителем (Минфином КК), рассмотрен с учетом положений п. 3 ст. 58, ст.ст. 136–138, 142.2 БФ РФ, ст. 13 Закона № 437-КЗ, ст.ст. 3 и 4 Закона Краснодарского края от 15.07.2015 № 918-КЗ¹⁸⁶, абз. первого и второго разд. 2.5 Методики планирования бюджетных ассигнований, а также подходов к формированию общих (расчетных) объемов дотаций, обозначенных в пояснительной записке к законопроекту и основных направлениях бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2024–2026 годы. Аналогично положениям абз. первого п. 2 ст. 131 БК РФ принято решение об увеличении общего (расчетного) объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на 2024 год на 4,0 %¹⁸⁷ к уровню 2023 года. Объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципалитетов рассчитаны на основании порядка и методики, определенных Законом Краснодарского края от 03.11.2023 № 4980-КЗ¹⁸⁸.

Значения критериев выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности **муниципальных районов** (муниципальных округов, городских округов) и размеры планируемых к предоставлению дотаций (бюджету каждого муниципального района, городского округа) предлагаются с учетом положений п. 7 ст. 138 БК РФ. Требования абз. первого п. 3, абз. первого–третьего п. 5, абз. первого и второго п. 6 ст. 138 БК РФ, а также подходы к формированию налогового потенциала

¹⁸⁴ Допускается утверждение не распределенной субвенции местным бюджетам в объеме, не превышающем 5% общего объема соответствующей субвенции (которая может быть распределена в порядке, установленном высшим исполнительным органом гос. власти субъект РФ, на те же цели в процессе исполнения бюджета субъекта РФ без внесения изменений в закон субъекта РФ о бюджете субъекта РФ).

¹⁸⁵ Закон Краснодарского края от 15.07.2005 № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае».

¹⁸⁶ Закон Краснодарского края от 15.07.2005 № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае».

¹⁸⁷ Прогноз учитывает проведение денежно-кредитной политики Банка России в рамках режима таргетирования инфляции на протяжении всего прогнозного периода.

¹⁸⁸ Заключение КСП КК от 11.10.2023 на проект закона Краснодарского края от 22.09.2023 № 7862 «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае».

муниципалитетов края, общего (расчетного) объема дотации, размера дотации бюджету каждого муниципального района и городского округа, расчетного объема дотации, подлежащего замене на дополнительный норматив отчислений в местный бюджет от НДФЛ, и другие подходы, обозначенные в составе проекта закона Краснодарского края от 22.09.2023 № 7862 и основных направлениях бюджетной и налоговой политики края на очередной бюджетный период, соблюдены.

Расчет объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам **городских и сельских поселений**, а также их распределение, произведены в соответствии с Порядком, предусмотренным Законом Краснодарского края от 03.11.2023 № 4980-КЗ, и требованиями п. 2, абз. третьего – пятого и седьмого п. 3, абз. первого и второго п. 6, абз. первого п. 7 ст. 137 БК РФ. Подходы к формированию расчетного объема дотации бюджету каждого городского, сельского поселений, обозначенные в составе Закона Краснодарского края от 03.11.2023 № 4980-КЗ и основных направлениях бюджетной и налоговой политики края на очередной бюджетный период, также соблюдены.

По итогам выравнивания повышение бюджетной обеспеченности сложилось у более 90 % муниципальных районов, городских округов (у 40 из 44) и поселений (у 352 из 381), чем **обеспечено достижение непосредственных результатов основных мероприятий ГП «Управление государственными финансами Краснодарского края»**, предусмотренных в целях решения задачи по выравниванию финансовых возможностей муниципальных образований края для осуществления органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения.

После распределения дотаций на 2024 год отклонение в уровнях расчетной бюджетной обеспеченности между 5 наименее и 5 наиболее обеспеченными муниципальными районами (городскими округами) составило 1,4 раза, сельскими поселениями 3,6 раза, городскими 2,2 раза (диаграмма 11).



Эффективность выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований края составит 2,7 раза, что **свидетельствует о достижении соответствующего целевого показателя ГП «Управление государственными финансами Краснодарского края» (3,3 раза)** по итогам текущего года.

Анализ представленных к проекту бюджета на очередной бюджетный период расчетов-обоснований показал, что бюджетные проектировки в части

объемов бюджетных ассигнований для предоставления местным бюджетам дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, замены части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) дополнительными нормативами отчислений, а также **в части определения размера субсидий, подлежащих перечислению из местных бюджетов в бюджет Краснодарского края**, определены в соответствии с положениями Закона Краснодарского края от 03.11.2023 № 4980-КЗ.

6.7.2.2. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2024–2025 годы планируются в объеме 350,0 млн рублей ежегодно. Объем БА определен плановым методом, что соответствует положениям абз. первого п. 2.5 Методики планирования БА. При этом прогнозируемый объем рассчитан исходя из сложившейся практики планирования БА и с учетом экономического содержания дотации на сбалансированность, которая не нацелена на компенсацию производимых муниципалитетами расходов, а предназначена для устранения бюджетного дисбаланса, возникшего в результате факторов, не зависящих от действий органов местного самоуправления, в связи с чем планируется исходя из финансовых возможностей бюджета Краснодарского края и распределяется между муниципалитетами в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Минфину КК на соответствующие цели.

Вместе с тем при исполнении бюджета края сложилась устойчивая тенденция увеличения первоначально запланированных объемов дотации, которая, по мнению специалистов Палаты, сохранится и в предстоящем бюджетном периоде (диаграмма 12).



7. Источники финансирования дефицита бюджета, госдолг края и расходы на его обслуживание. Отношение дефицита бюджета края в 2024–2025 годах (2024 – 64,1; 2025 – 14,1 млрд рублей) к планируемому общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений (2024 – 377,7, 2025 – 394,9 млрд) составит соответственно 17,0 % и 3,6 %, что с учетом возможных допущений, установленных абз. третьим п. 2 ст. 92.1 БК РФ, соответствует, требованиям ст. 92.1 БК РФ, а также условиям реструктуризации (10,0 %).

В плановом периоде предусматривается размещение государственных ценных бумаг в валюте РФ (в объеме 14,0 млрд рублей в 2025 году), погашение обязательств по ценным бумагам (5,5 млрд в 2025 и 4,0 млрд в 2026 году), привлечение и погашение бюджетных кредитов (сальдировано в 2025 году – 4,7 млрд рублей, в 2026 году – (-)16,3 млрд рублей¹⁸⁹).

Общий объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств составит: в 2024 году – 39,8 млрд рублей или 10,2 % от прогнозируемого объема поступлений по налоговым и неналоговым доходам (377,7 млрд. рублей), в 2025 – соответственно, 17,7 млрд рублей или 4,4 % (394,9 млрд рублей) и в 2026 – 20,3 млрд рублей или 4,9 % (415,5 млрд рублей).

Государственный долг Краснодарского края по состоянию на 01.01.2025 составит 171,0 млрд рублей или 45,3 % от предусмотренного на 2024 год общего объема доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений, долговые обязательства в виде рыночных обязательств – 20,5 млрд рублей или 5,4 % от предусмотренного на 2024 год объема доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений, по состоянию на 01.01.2026 аналогичные показатели сложатся в размерах соответственно 184,2 млрд или 46,7 %, 29,0 млрд или 7,3 %, на 01.01.2027 – 164,0 млрд или 39,5 %, 25,0 млрд или 6,0 %, что также не превышает ограничений, предусмотренных п. 4 ст. 107 БК РФ и условиям реструктуризации (60,0 % и 37,0 % соответственно) (Приложение 11 к Заключению).

Согласно законопроекту объем расходов на обслуживание госдолга прогнозируется в размере: 2024 год – 4,1 млрд рублей, 2025 – 5,3 млрд рублей, 2026 – 5,8 млрд рублей.

Рост расходов на обслуживание госдолга в предстоящем бюджетном периоде (по сравнению с оценкой исполнения 2023 года) обусловлен размещением облигационного займа и привлечением инфраструктурных бюджетных кредитов (ИБК), при этом основной объем расходов на обслуживание госдолга приходится на обслуживание ИБК (доля расходов на обслуживание облигационных займов в общем объеме расходов на обслуживание: 2024 – 14,8 %, 2025 – 37,1 %, 2026 – 47,4 %, ИБК: 2024 – 50,1 %, 2025 – 49,5 %, 2026 – 45,7 %).

8. Анализ прогнозного плана (программы) приватизации краевого госимущества на очередной финансовый год и плановый период приведен в Приложении 12 к Заключению.

¹⁸⁹Привлечение бюджетного кредита на 2026 год не запланировано.

9. Выводы, предложения и рекомендации

В соответствии с требованиями законодательства специалистами Палаты проведена экспертиза проекта краевого закона на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также документов, представленных одновременно с ним. Анализ показал следующее.

Динамика ключевых макроэкономических индикаторов свидетельствует о том, что экономика региона в целом справляется с факторами нестабильности и выходит на траекторию роста. Сохранение ее устойчивости, рост реальных доходов населения, удержание низкого уровня безработицы станут основными задачами на предстоящие 3 года.

Ускорение инвестиционной активности должно сопровождаться сменой технологического уклада производства, повсеместным внедрением новых, прорывных технологий и, как следствие, повышением производительности труда. Без этого вместо увеличения отдачи от инвестиций будет наблюдаться ее постепенное сокращение.

Справочно. По расчетам Минэкономики края коэффициент отдачи (мультипликатор) инвестиций в крае за 2021-2022 годы составил 0,9.

Расчеты специалистов Палаты по аналогичной методике (прирост выпуска продукции базовых отраслей на 1 рубль вложенных инвестиций) показали, что этот коэффициент на 2023 год и предстоящий бюджетный цикл составит: за 2022-2023 – 0,47; 2023-2024 – 0,38; 2024-2025 – 0,30; 2025-2026 – 0,29.

То есть 1 рубль инвестиций, вложенных в экономику края в 2020-2024 годах, принесет всего 29 копеек прироста объема продукции в базовых отраслях за 2025-2026 годы, при нормативном значении этого коэффициента более 1.

Прогноз социально-экономического развития (СЭР) края на 2024-2026 годы учитывает основные параметры общероссийского прогноза на тот же период. Вместе с тем по Прогнозу СЭР в 2024-2026 годах темп роста реальных денежных доходов населения снижается и будет в 2-3 раза отставать от темпа роста прожиточного минимума. При таких обстоятельствах снижение (с 8,7% до 7,5%) доли населения с доходами ниже прожиточного минимума труднодостижимо. Прогнозируется снижение инфляции до таргета к 2026 году (в 2024 – 6 %; в 2025 – 4,2 %; в 2026 – 4 %). Однако резкое удорожание тарифов на отдельные услуги может оказать давление на реальные доходы населения, ухудшить инфляционные ожидания и снизить потребительский спрос.

Доходы краевого бюджета на 2024 год (с учетом изменений к 1 чтению) предлагается утвердить в сумме 455,7 млрд рублей, расходы – 519,8 млрд, дефицит – 64,1 млрд.

Анализ прогноза на 2024-2026 годы показал консервативное прогнозирование (ежегодное занижение) доходов, прежде всего, налоговых и неналоговых. По расчетам специалистов Палаты после внесения в законопроект поправок к 1 чтению **они могут быть увеличены еще на 81,2 млрд рублей** (в 2024 – на 22,4 млрд, в 2025 – на 27,3 млрд, в 2026 на 31,5 млрд).

Анализ соблюдения мер по увеличению численности детей-сирот, обеспеченных жильем, выявил наличие дефицита средств на полную ликвидацию очереди в предстоящие 3 года – 22,3 млрд. рублей (в 2024 – 21,0 млрд для 6 183 человек; в 2025 – 1,0 млрд для 300 человек; в 2026 – 0,3 млрд для 99 человек). Темпы предоставления жилья этой категории граждан по-прежнему отстают от

темпов роста числа нуждающихся. Предусмотренные законопроектом на 2024 год 4,0 млрд рублей позволят обеспечить жильем лишь каждого 6-го из состоящих на очереди.

Общий объем расходов (с учетом изменений к 1 чтению) предлагается утвердить на 2024 год в объеме 519,8 млрд рублей, 2025 – 458,8 млрд, 2026 – 421,4 млрд. Как и в предыдущие годы, приоритетными остаются расходы на развитие социальной сферы (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт): в 2024 году – 299,9 млрд рублей (57,7% от общего объема расходов бюджета края), в 2025-м – 274,9 млрд (59,9%), в 2026-м – 259,0 млрд (61,5%).

В основу проекта краевого бюджета на 2024-2026 годы положены расходы 27 госпрограмм. В 2024 году на их финансирование запланировано 501,8 млрд рублей (96,5% всех расходов), что на 46,7 млрд выше объема ассигнований 2023 года (по СБР на 01.10.2023 – 455,1 млрд). Координаторами краевые госпрограммы переводятся на новую систему управления. Специалистами КСП КК проведена экспертиза таких изменений в отношении 15 (из 27) программ. Экспертиза показала нарушения Положения № 341 (в части разбалансированности документов стратегического планирования, отсутствия взаимосвязи с федеральными программами и региональными проектами, методик расчета отдельных показателей, заниженных плановых значений показателей и результатов, иных). Координаторам внесены рекомендации по их устранению.

Отмечаем, что проектом вновь предусмотрены ассигнования, которые в 2023 году не освоены (субсидии управляющим компаниям промышленных технопарков в сфере электронной промышленности).

В ряде случаев в проект бюджета заложены ассигнования без учета реальной потребности. Так, на 2024-2026 годы законопроектом не предусмотрены 0,8 млрд рублей для реализации подведомственными краевому минтруда учреждениями комплекса антитеррористических мероприятий, 54 (из 162) учреждениям¹⁹⁰ (подлежащим обеспечению вневедомственной охраной) финансирование на эти цели¹⁹¹ в предстоящей трехлетке вообще не выделяется.

На 1,1 млрд рублей¹⁹² занижены ассигнования на компенсацию затрат ж/д компаний на пригородные пассажироперевозки, что приведет к повышению стоимости проезда в пригородных электричках.

На закупку лекарств, медизделий для льготных категорий граждан в 2024 году дополнительно необходимо еще 6,1 млрд рублей (потребность на 2024 год – 19,5 млрд рублей, законопроектом предусмотрено 13,4 млрд или менее 70 % от потребности). На строительство ОВОПов, ФАПов, проектирование и капремонт объектов здравоохранения в 2024-2026 годах дополнительно необходимо 2,8 млрд рублей, на сокращение плановой очереди по оказанию жителям края высокотехнологичной медпомощи (протезирование суставов, офтальмология, операции на позвоночнике, сердце, др.) – 1,1 млрд.

По отрасли образования после внесения в законопроект изменений к

¹⁹⁰ 30 центрам занятости; 6 психоневрологическим интернатам; 6 центрам реабилитации инвалидов; 5 домам престарелых и инвалидов; 5 реабилитационным центрам; геронтологическому центру в Краснодаре и Тимашевскому дому милосердия.

¹⁹¹ Потребность 249,6 млн рублей, в т.ч. в 2024 году – 75,3 млн; в 2025 – 84,9 млн; в 2026 – 89,4 млн.

¹⁹² На 2024 год на 63,7 млн, на 2025-й – на 472,6 млн, на 2026-й – на 517,6 млн рублей.

1 чтению и дополнительного выделения 6,1 млрд рублей сохраняется дефицит ассигнований на 2024-2026 годы – 13,9 млрд (на предоставление дошкольного¹⁹³ и общего¹⁹⁴ образования, оснащение дошкольных¹⁹⁵ и школьных¹⁹⁶ мест, капремонт школьных спортзалов¹⁹⁷, капремонт и благоустройство образовательных организаций¹⁹⁸, приобретение школьных автобусов¹⁹⁹).

Недофинансирование в 2024-2026 годах программных мероприятий порождает риски недостижения целевых показателей госпрограмм, среди которых такие социально значимые, как, например, пассажирооборот в пригородных электричках, доступность дошкольного образования, прежде всего для детей раннего возраста, сокращение числа детей-сирот, необеспеченных жильем, неснижение уровня зарплат работников соцсферы относительно средней зарплаты в крае, удовлетворенность потребности отдельных категорий граждан в необходимых лекарствах, медизделиях и лечебном питании, снижение смертности и повышение ожидаемой продолжительности жизни населения Кубани.

По результатам экспертизы органам исполнительной власти края, ГРБС и координаторам госпрограмм:

1) Рекомендуется обеспечить выполнение плана по увеличению доходов и плана-прогноза на 2023 год.

2) Минфину края рекомендуется:

увеличить прогнозируемый объем по налоговым и неналоговым доходам, поступающим в краевой бюджет, в 2024 году на сумму не менее 22,4 млрд рублей, в 2025-м – не менее 27,3 млрд, в 2026-м – не менее 31,5 млрд;

принять меры к исключению фактов привязки в Реестре расходных обязательств объемов ассигнований к правовым актам, которыми соответствующие обязательства не устанавливаются;

совместно с координаторами госпрограмм и ГРБС:

повысить качество бюджетного планирования и управления госфинансами;

не допускать планирования расходов на капвложения в объекты госсобственности в отсутствие принятых постановлений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций;

усилить контроль за надлежащим формированием и представлением обоснований бюджетных ассигнований;

совместно с координаторами госпрограмм и ГРБС рассмотреть возможность выделения дополнительного финансирования на закупку лекарств и медизделий для льготных категорий граждан, на повышение зарплат работникам социальной сферы до уровня, определенного Указами Президента РФ от 07.05.2012 №597 и от 01.06.2012 № 761, на обеспечение жильем детей-сирот, на строительство ОВОПов, ФАПов, проектирование и капремонт учреждений здравоохранения, оказание высокотехнологичной медпомощи жителям края, на предоставление общего и дошкольного образования, кап.ремонт и благоустройство территорий детских садов и школ, оснащение новых мест в них, ремонт школьных спортзалов и приобретение школьных автобусов.

3) Минэкономки края и координаторам госпрограмм рекомендуется привести госпрограммы в соответствие со Стратегией-2030, учесть рекомендации

¹⁹³ На 2024 год – 870,0 млн рублей; на 2025 – 662,5 млн.

¹⁹⁴ На 2024 год – 2 755,6 млн рублей; на 2025 – 4 381,0 млн; на 2026 – 2 763,4 млн.

¹⁹⁵ На 2024 год – 264,4 млн рублей.

¹⁹⁶ На 2025 год – 213,3 млн рублей.

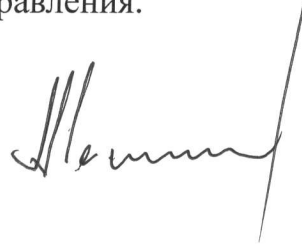
¹⁹⁷ На 2025-2026 годы – 102,5 млн рублей.

¹⁹⁸ На 2024-2026 годы – 1 764,8 млн рублей.

¹⁹⁹ На 2024 год – 27,7 млн рублей; на 2025 – 141,2 млн.

специалистов КСП КК, внесенные по итогам экспертиз изменений в программы при переводе их на новую систему управления.

Председатель

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters, likely representing the name Yury A. Agafonov.

Ю.А. Агафонов