

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Краснодарского края

  
Н.Н. Романец  
«16» февраля 2024 года

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты Краснодарского края**  
**на проект закона Краснодарского края от 09.02.2024 № 1139 «О внесении**  
**изменений в Закон Краснодарского края**  
**«О бюджете Краснодарского края**  
**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**1. Общие положения**

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

ст.27 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (далее – Закон о бюджетном процессе), пункт 2.21 плана работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – Палата, КСП КК) на 2024 год.

**Цель и задачи.** Цель – оценить изменения параметров бюджета Краснодарского края (далее – краевой бюджет, бюджет края) на их соответствие бюджетному законодательству (включая Бюджетный кодекс РФ, далее – БК РФ), обоснованность и реалистичность изменений прогнозируемых доходов и планируемых ассигнований.

Основные задачи:

а) определение соответствия проекта закона Краснодарского края «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект закона, законопроект, поправки в бюджет), а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Законодательное Собрание Краснодарского края (далее – ЗСК), действующему бюджетному законодательству;

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

в) подготовка предложений и рекомендаций.

**Предмет и объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Предмет – проект закона, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в ЗСК и КСП КК, а также на основании запросов специалистов Палаты.

Объектами являются министерство финансов Краснодарского края как орган, осуществляющий непосредственное составление проекта закона, а

также главные администраторы средств краевого бюджета, которым законопроект уточняет бюджетные назначения.

Метод: обследование выборочным способом.

**Дата начала и окончания мероприятия:** с 14.02.2024 по 16.02.2024.

## **2. Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**2.1.** Изменения в Закон Краснодарского края от 20.12.2023 № 5053-КЗ «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о краевом бюджете, Закон № 5053-КЗ) вносятся в 1-й раз.

**2.2.** Проект закона представлен в Палату в соответствии с п. 1 ст. 27 Закона о бюджетном процессе<sup>1</sup>, содержит пояснительную записку, финансово-экономическое обоснование, перечень краевых нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием проекта закона.

**2.3.** В результате принятия законопроекта доходы краевого бюджета в текущем году увеличатся до 465,1 (+13,9) млрд рублей. Общий объем расходов на 2024 год составит 528,1(+12,8) млрд рублей, в том числе программно-целевые расходы – 491,7 (- 6,8) млрд рублей. Дефицит бюджета снизится до 63,0 (-1,1) млрд рублей.

В 2025 году предусматривается увеличить: доходы – до 457,8 (+13,8) млрд рублей, расходы – до 473,3 (+15,1) млрд рублей. В 2026 году доходы и расходы увеличатся и составят 469,7 (+16,1) и 453,1 (+18,9) млрд рублей соответственно. Условно утвержденные расходы соответствуют абз. 8 п.3 ст.184.1 БК РФ<sup>2</sup>. Дефицит краевого бюджета в 2025 году составит 15,4 млрд, в 2026-м профицит бюджета Краснодарского края – 16,6 млрд.

Кроме того, предлагается перераспределение бюджетных ассигнований на реализацию отдельных государственных программ Краснодарского края (далее – ГП, госпрограмма) и непрограммных направлений деятельности между отдельными разделами и подразделами классификации расходов бюджетов, распределение (перераспределение) субсидий и субвенций местным бюджетам из бюджета Краснодарского края между муниципальными образованиями Краснодарского края, увеличение объема резервного фонда администрации края на 2024 год (+15,1 млрд рублей, с 1,4 до 16,5 млрд).

Согласно проекту закона уменьшатся: верхний предел госдолга (на 50,3 млрд рублей (-29,4 %), на 50,3 млрд (-27,3 %), на 47,5 млрд (-29,0 %) в 2024-2026 годах соответственно и составит на 01.01.2025 – 120,7 млрд рублей; 01.01.2026 – 133,9 млрд; 01.01.2027 – 116,5 млрд) и расходы на его обслуживание (на 1,7 млрд рублей (-41,4 %), на 2,4 млрд (-44,6 %), на 2,4 млрд (-41,0 %) в 2024-2026 годах соответственно и составят в 2024 – 2,4 млрд рублей; в 2025 – 2,97 млрд; в 2026 – 3,4 млрд).

---

<sup>1</sup>Проект постановления Губернатора Краснодарского края от 09.02.2024 № 40 (вх. от 13.02.2024 № 1229).

<sup>2</sup>Условно утвержденные расходы на первый год планового периода (2025) установлены в размере 59,2 млрд, что выше 2,5 % общего объема расходов бюджета (без расходов за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода (2026) – 68,6 млрд, что превышает 5 % общего объема расходов бюджета (без расходов за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение).

Основные характеристики и отдельные параметры бюджета края с учетом предлагаемых изменений (в сравнении с Законом № 5053-КЗ) приведены в Приложении к Заключению (таблицы 1 и 2). По итогам их анализа **нарушения ст. 33, 92.1, 107, п.1 и абз.8 п.3 ст.184.1 БК РФ не установлены.**

**2.4.** Предложенными законопроектом изменениями уточняется текстовая часть Закона о бюджете края (ст. 3, 7, 12, 15, 19, 21, 22), в частности:

1) в составе доходов бюджета Краснодарского края безвозмездные поступления:

от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (п. 1 ч. 4 ст. 3) увеличиваются в 2024 году на 748,8 млн рублей (с 2 621,9 до 3 370,7 млн);

из бюджета федеральной территории «Сириус» (п. 2 ч. 4 ст. 3) увеличиваются в 2024 году на 7,5 млн рублей (с 172,4 до 179,9 млн рублей), в 2025 – на 12,1 млн (с 168,9 до 181,9 млн), в 2026 – на 17,1 млн (с 166,7 до 183,8 млн);

2) дополнена и уточнена статья 7:

части 1, 2, 3 и 5 дополнены ссылками на новые приложения 6<sup>1</sup>, 7<sup>1</sup>, 8<sup>1</sup> и 9<sup>1</sup> соответственно;

в составе ведомственной структуры расходов бюджета Краснодарского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

общий объем БА, направляемых на исполнение ПНО<sup>3</sup> увеличивается в 2024 году на 2 052,5 млн рублей (с 10 516,2 до 12 568,7 млн), в 2025 – на 668,7 млн (с 7 692,7 до 8 361,4 млн), в 2026 – на 695,4 млн (с 7 649,2 до 8 344,6 млн) (п. 2 ч. 4 ст. 7);

размер резервного фонда администрации Краснодарского края увеличивается в 2024 году на 15 100,2 млн рублей или в 11 раз (с 1 368,8 до 16 469,0 млн рублей) (п. 3 ч. 4 ст. 7);

общий объем условно утвержденных расходов в 2025 году увеличится на 10 052,7 млн рублей или на 20,4 % (с 49 157,4 до 59 210,0 млн), в 2026 – на 15 555,0 млн (с 53 038,4 до 68 593,4 млн) (п. 5 ч. 4 ст. 7);

объем бюджетных ассигнований Фонда развития курортной инфраструктуры увеличивается в 2024 году на 653,9 млн рублей или более чем в 2 раза (с 610,6 до 1 264,5 млн);

3) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Краснодарского края увеличивается в 2024 году на 3 303,1 млн рублей (с 48 504,8 до 51 807,8 млн) (п. 1 ч. 1 ст. 12);

4) уточнены размеры субсидий унитарным некоммерческим организациям, установленные статьей 15:

сумма субсидии<sup>4</sup> УНО «Краснодарский краевой фонд капитального ремонта многоквартирных домов», увеличивается в 2024 году на 17,8 млн рублей (с 372,7 до 390,5 млн) (ч. 5 ст. 15);

<sup>3</sup>Публичные нормативные обязательства.

<sup>4</sup>В соответствии со ст. 78(1) БК РФ в рамках ГП«Развитие ЖКХ» в целях оплаты административно-хозяйственных расходов, возникающих при осуществлении уставной деятельности.

сумма субсидии<sup>5</sup>, предоставляемой УНО «Фонд развития промышленности Краснодарского края», увеличивается в 2024 году на 1 068,5 млн рублей или более чем в 15 раз (с 7,0 до 1 075,5 млн ) (ч. 6 ст. 15);

5) уточнены нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности (нормативы подушевого финансирования расходов) в образовательных организациях на январь-декабрь 2024–2026 годов (ст. 19):

увеличен норматив финансового обеспечения оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда (пп «а» п. 1 ст. 19): в городских общеобразовательных организациях (школах), на одного учащегося – на 691,0 – 709,0 рублей (+2,0% – +2,3 %) <sup>6</sup>, на одного воспитанника (дошкольника) – на 1 027,0–1 058,0 рублей (+1,7% – +2,0%)<sup>7</sup>; в сельских общеобразовательных организациях (школах), на одного учащегося – на 1 039,0–1 065,0 рублей (+2,0% – +2,3 %) <sup>8</sup>, на одного воспитанника (дошкольника) – на 920,0–948,0 рублей (+1,6% – +1,8 %) <sup>9</sup>; в малокомплектных сельских общеобразовательных организациях (школах), на одного учащегося – на 2 469,0 – 2 533,0 рубля (+2,0% – +2,3%)<sup>10</sup>;

увеличен норматив финансового обеспечения оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда (пп «б» п. 2 ст. 19): в городских детских садах, на одного воспитанника – на 1 027,0–1 058,0 рублей (+1,7% – +2,0%)<sup>11</sup>; в сельских детских садах, на одного воспитанника – на 920,0–948,0 рублей (+1,6% – +1,8%)<sup>12</sup>; в малокомплектных городских детских садах, на одного воспитанника – на 1 715,0–1 767,0 рублей (+1,7% – +2,0%)<sup>13</sup>; в малокомплектных сельских детских садах, на одного воспитанника – на 1 538,0 – 1 584,0 рубля (+1,6% – +1,8%)<sup>14</sup>;

б) расходы<sup>15</sup>, связанные с авиационными облетами территорий в целях «предотвращения возникновения стихийных бедствий» исключены (ст. 21);

7) общий объем бюджетных кредитов, предоставляемых в 2024 году из краевого бюджета бюджетам муниципалитетов (на срок до 1 года),

<sup>5</sup>В соответствии со ст. 78(1) БК РФ в рамках ГП «Развитие промышленности» на обеспечение ее уставной деятельности в целях оказания финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности, а также для организации и проведения выставок, ярмарок, конференций (в том числе международных) в целях развития промышленного потенциала Краснодарского края.

<sup>6</sup>В 2024 году – на 709,0 рублей (с 31 287,0 до 31 996,0 рублей), в 2025 – на 704,0 рубля (с 33 297,0 до 34 001,0 рублей), в 2026 – на 691,0 рубль (с 35 189,0 до 35 880,0 рублей).

<sup>7</sup>В 2024 году – на 1 027,0 рублей (с 60 108,0 до 61 135,0 рублей), в 2025 – на 1 048,0 рублей (с 57 204,0 до 58 252,0 рублей), в 2026 – на 1 058,0 рублей (с 53 941,0 до 54 999,0 рублей).

<sup>8</sup>В 2024 году – на 1 065,0 рублей (с 47 071,0 до 48 136,0 рублей), в 2025 – на 1 057,0 рублей (с 50 094,0 до 51 151,0 рублей), в 2026 – на 1 039,0 рублей (с 52 938,0 до 53 977,0 рублей).

<sup>9</sup>В 2024 году – на 948,0 рублей (с 52 029,0 до 52 977,0 рублей), в 2025 – на 939,0 рублей (с 55 064,0 до 56 003,0 рублей), в 2026 – на 920,0 рублей (с 57 667,0 до 58 587,0 рублей).

<sup>10</sup>В 2024 году – на 2 533,0 рублей (с 111 819,0 до 114 352,0 рублей), в 2025 – на 2 513,0 рублей (с 119 003,0 до 121 516,0 рублей), в 2026 – на 2 469,0 рублей (с 125 764,0 до 128 233,0 рублей).

<sup>11</sup>В 2024 году – на 1 027,0 рублей (с 53 941,0 до 54 999,0 рублей), в 2025 – на 1 048,0 рублей (с 57 204,0 до 58 252,0 рублей), в 2026 – на 1 058,0 рублей (с 60 108,0 до 61 135,0 рублей).

<sup>12</sup>В 2024 году – на 948,0 рублей (с 52 029,0 до 52 977,0 рублей), в 2025 – на 939,0 рублей (с 55 064,0 до 56 003,0 рублей), в 2026 – на 920,0 рублей (с 57 667,0 до 58 587,0 рублей).

<sup>13</sup>В 2024 году – на 1 767,0 рублей (с 90 082,0 до 91 849,0 рублей), в 2025 – на 1 750,0 рублей (с 95 532,0 до 97 282,0 рублей), в 2026 – на 1 715,0 рублей (с 100 382,0 до 102 097,0 рублей).

<sup>14</sup>В 2024 году – на 1 584,0 рублей (с 86 891,0 до 88 475,0 рублей), в 2025 – на 1 569,0 рублей (с 91 960,0 до 93 529,0 рублей), в 2026 – на 1 538,0 рублей (с 96 307,0 до 97 845,0 рублей).

<sup>15</sup>Производятся уполномоченным государственным казенным учреждением Краснодарского края.

увеличивается с 3,7 до 5,0 (+1,3) млрд рублей, сумма возврата в 2024 году не меняется (3,0 млрд), а в 2025 – увеличивается с 0,7 до 2,0 (+1,3) млрд рублей (п. 1 ч. 1 ст. 22).

**2.5.** Плановые показатели объема отдельных налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета увеличиваются в целом на трехлетний период на 42,9 млрд рублей, из которых 2024 год – на 13,1 млрд рублей, на 2025 – на 13,8 млрд рублей, на 2026 – на 16,0 млрд рублей. Как указано в пояснительной записке к законопроекту, изменения обусловлены уточнением прогноза главных администраторов доходов.

По запросу специалистов КСП КК главными администраторами доходов бюджета (ГАДБ) представлены уточненные прогнозы налоговых и неналоговых доходов<sup>16</sup>, анализ которых показал соответствие содержащихся в проекте закона изменений уточненным прогнозам ГАДБ.

Предлагаемыми изменениями **частично учтены** предложения, внесенные при рассмотрении проекта закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (Закон № 5053-КЗ в редакции на 01.01.2024), об увеличении прогнозных доходов: на 2024 год в размере 11,5 млрд рублей<sup>17</sup>, на 2025 – на 12,1 млрд рублей<sup>18</sup>, на 2026 – на 14,3 млрд рублей<sup>19</sup>.

*Справочно. По мнению специалистов КСП КК продолжают оставаться резервы по увеличению доходной базы бюджета края на 2024 год на 10,9 млрд рублей по следующим доходным источникам:*

| <i>Наименование показателя</i>                           | <i>Резервы</i>             |
|--|----------------------------|
| <i>Налог на прибыль организаций</i>                      | <i>10 326 717,0</i>        |
| <i>УСН</i>   | <i>423 982,0</i>           |
| <i>НДПИ</i>  | <i>13 419,0</i>            |
| <i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю</i> | <i>179 143,0</i>           |
| <b><i>Итого по налоговым и неналоговым доходам:</i></b>  | <b><i>10 943 261,0</i></b> |

*На 2025 год возможные резервы остаются по налогу на прибыль (14 974 729,0 тыс. рублей), доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в хозяйственных обществах и дивидендов (46 600,0 тыс. рублей), доходам от арендной платы за землю (114 229,0 тыс. рублей). На 2026 год: по налогу на прибыль организаций (17 745 799,0 тыс. рублей), доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в хозяйственных обществах и дивидендов (46 600,0 тыс. рублей), доходам от арендной платы за землю (42 369,0 тыс. рублей).*

**2.6.** Увеличение безвозмездных поступлений в 2024 году на 856 220,6 тыс. рублей обусловлено **увеличением** объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета в виде субсидий в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятия по поставке

<sup>16</sup>Письмо УФНС России по Краснодарскому краю от 23.01.2024 № 11-02/01764@, письмо департамента по надзору в строительной сфере Краснодарского края от 09.02.2024 № 69-04-615/24.

<sup>17</sup>По налогу на прибыль – на 9 636 877,7 тыс. рублей, по НДФЛ – на 1 285 499,0 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 541 994,0 тыс. рублей.

<sup>18</sup>По налогу на прибыль – на 10 833 062,0 тыс. рублей, по НДФЛ – на 995 071,0 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 310 128,0 тыс. рублей.

<sup>19</sup>По налогу на прибыль – на 13 527 963,0 тыс. рублей, по НДФЛ – на 607 875,0 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 129 044,0 тыс. рублей.

аппаратно-программных комплексов скрининговой оценки организма и тестирования уровня физической подготовленности на 100 000,0 тыс. рублей; из бюджета федеральной территории «Сириус» – на 7 452,0 тыс. рублей; от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – на 749 518,0 тыс. рублей; **уменьшением** объема безвозмездных поступлений от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилфонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилфонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – на 749,4 тыс. рублей.

Изменениями также предусмотрено увеличение объемов безвозмездных поступлений на 2025 и 2026 годы из бюджета федеральной территории «Сириус» (12 125,3 и 17 138,9 тыс. рублей соответственно).

**2.7.** Принятие поправок в бюджет потребует внесения изменений в 28 нормативных правовых актов Краснодарского края<sup>20</sup>.

**2.8.** В 2024 году расходы краевого бюджета предлагается увеличить на 12,8 млрд рублей<sup>21</sup> или +2,5% к действующим назначениям, на 2025 год +15,1 млрд рублей<sup>22</sup> или +3,3%, на 2026 год +18,9 млрд рублей или +4,3%<sup>23</sup>.

**2.9.** По итогам анализа ассигнований на осуществление программно-целевых расходов отмечаем следующее.

**2.9.1.** В рамках *ГП «Социально-экономическое и инновационное развитие Краснодарского края»* (ГП «СЭР») министерству промышленности на 2024 год на 2 073,7 млн рублей (с 3 251,5 до 5 325,2 млн) увеличиваются ассигнования на предоставление субсидии НАО «Корпорация развития Краснодарского края» (далее – Корпорация) для проектирования и строительства объектов инфраструктуры промпарка «Армавир» (за счет средств, высвободившихся при реструктуризации федеральных бюджетных кредитов).

Согласно постановлению Губернатора края<sup>24</sup> Корпорации в 2023-2024 годах предоставляется 5 700,0 млн рублей (в том числе в 2023 году – 2 448,5 млн; в 2024 – 3 251,5 млн) на проектирование и строительство 10 объектов капитального строительства со сроком ввода в эксплуатацию в 2026 году.

Однако из запланированных на 2023 год 2 448,5 млн рублей 84,7 % или 2 073,7 млн оказались не востребованными.

*Справочно. В декабре 2023 года ввиду отсутствия потребности объем субсидии Корпорации в СБР, госпрограмме и соглашении сокращен с 2 448,5 до 374,8 млн рублей.*

Именно на эту сумму не востребованных в 2023 году средств (2 073,7 млн) законопроектом предложено увеличить размер субсидии Корпорации в 2024 году.

<sup>20</sup> Согласно Перечню нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием проекта закона.

<sup>21</sup> Рост непрограммных расходов +19,7 млрд или +117,4 % (возросли до 36,4 млрд), расходы на реализацию краевых госпрограмм сократились на 6,9 млрд (- 1,4 % до 491,7 млрд).

<sup>22</sup> Из которых рост расходов на реализацию краевых госпрограмм составит 4,5 млрд рублей или 1,1 % (всего 398,9 млрд), рост непрограммных расходов +0,5 млрд или 3,6 % (составят 15,1 млрд).

<sup>23</sup> Расходы на реализацию ГП возросли на 3,1 млрд или + 0,8 % (до 371,3 млрд), рост непрограммных расходов +0,2 млрд или +1,6 % (возросли до 13,2 млрд).

<sup>24</sup> Постановление Губернатора Краснодарского края от 02.03.2023 № 79 «О предоставлении субсидии НАО «Корпорация развития Краснодарского края» (в ред. от 03.08.2023) (далее – Постановление № 79).

Однако такое увеличение финансирования проекта «Создание промышленного парка «Армавир» не сопряжено с корректировкой его параметров: не увеличивается количество объектов капитального строительства; не добавлены новые виды работ по объектам; не представлена информация, что при проектировании возникли непредвиденные виды работ, влекущие его удорожание, и пр.

В размещенном министерством промышленности в АС-Планирование обосновании (расчете) объемов финансирования по мероприятию от 15.01.2024 указано, что стоимость строительства объектов инфраструктуры (газопровод, водопровод, канализация, питающий центр 110/10 кВ, промышленно-производственное здание промпарка, ливневка, внутривозрастные инженерные сети, объекты системы безопасности, оптоволоконной связи, улично-дорожная и транспортная инфраструктура) будет уточнена после завершения проектирования и прохождения государственной экспертизы проектной документации; стоимость получения технических условий будет уточнена после получения ответов от ресурсоснабжающих организаций. То есть **окончательная стоимость создания объектов инфраструктуры промпарка «Армавир» до сих пор не определена.**

По состоянию на 15.02.2024 проектная документация ни по одному из 10 объектов инфраструктуры не разработана; по Постановлению № 79 период строительства объектов установлен до 2026 года. Следовательно, для освоения Корпорацией средств субсидии на строительство объекта в текущем году сохраняется риск невыполнения одного из условий, предусмотренных Порядком<sup>25</sup> – наличие денежных обязательств Корпорации. Данные факты свидетельствуют о **наличии рисков неосвоения 2 073,7 млн рублей в 2024 году.**

**2.9.2. По ГП «Развитие образования» законопроектом полностью учтены предложения специалистов Палаты<sup>26</sup> – на 2024 и 2025 годы дополнительно выделено 14,9 млн рублей на мероприятие по модернизации школьных систем образования (12,7 млн - в 2024 году Кореновскому району; 2,2 млн - в 2025 году Ленинградскому району).**

**Также с учетом предложения специалистов Палаты<sup>27</sup> на 2024 год дополнительно выделены еще 661,6 млн рублей на приобретение движимого имущества для оснащения вновь созданных и (или) создаваемых мест в муниципальных детских садах для детей в возрасте до 3-х лет (264,4 млн); на капремонт и благоустройство образовательных организаций (397,2 млн).**

<sup>25</sup> Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 23.12.2021 № 956 «Об утверждении порядков принятия решения и предоставления субсидий юридическим лицам, сто процентов акций (долей) которых принадлежит Краснодарскому краю, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности указанных юридических лиц, и (или) на приобретение ими объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставных капиталов таких юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации».

<sup>26</sup> Письмо КСП КК в ЗСК (от 06.12.2023 № 5911-02/18.3) на таблицу поправок к проекту закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

<sup>27</sup> Заключение КСП КК от 23.10.2023 по итогам анализа обоснований бюджетных ассигнований на реализацию в 2024-2026 годах ГП «Развитие образования».

Законопроектом предложено увеличить (в диапазоне от 1,6 % до 2,3 %) нормативы подушевого финансирования расходов на дошкольное и общее образование. Однако увеличение объемов субвенций муниципалитетам на эти цели проектом закона не предусмотрено.

В связи с ростом нормативов по расчетам минобразования края в текущем году необходимо: на общее образование (без применения понижающего коэффициента  $\Phi$ ) – 34 292,5 млн рублей, на дошкольное образование – 16 631,0 млн рублей.

Таким образом, на общее образование в 2024 году потребуется дополнительно выделить еще **1 444,7 млн рублей**<sup>28</sup>, на дошкольное – **1 178,7 млн рублей**<sup>29</sup>.

*Справочно. Соответствующие изменения внесены в проект изменений в ГП «Развитие образования»<sup>30</sup> и ОБАСы на предложения Губернатора края в рассматриваемый законопроект.*

**2.9.3.** В рамках ведомственного проекта «Модернизация канализационных очистных сооружений» **госпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»**<sup>31</sup> планируется проектирование, реконструкция (строительство) 17 очистных сооружений<sup>32</sup>, способных обеспечить очистку 80 % всех сточных вод, поступающих в море, общей стоимостью 66 256 975,5 тыс. рублей.

С учетом уровня софинансирования 99,5 % на реализацию мероприятия в 2024 году запланирован объем бюджетных средств 48 538 904,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета края 48 296 210,0 тыс. рублей.

Вместе с тем законопроектом предлагается уменьшить бюджетные ассигнования в 2024 году на 39 303 037,9 тыс. рублей.

Причиной уменьшения размера бюджетных ассигнований послужило решение Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации<sup>33</sup>, которым одобрено распределение бюджетных кредитов субъектам Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов на 2024 год, в том числе Краснодарскому краю в сумме 17 875 038 тыс. рублей, из них средства, по которым министерство ТЭК и ЖКХ выступает главным распорядителем бюджетных средств, составляют 8 993 172,10 тыс. рублей.

<sup>28</sup> 34 292,5 млн (потребность) – 32 847,8 млн (предусмотрены действующей редакцией программы) = 1444,7 млн рублей.

<sup>29</sup> 16 631,0 млн (потребность) – 15 452,3 (предусмотрены действующей редакцией программы) = 1 178,7 млн рублей.

<sup>30</sup> Поступил в КСП КК на финансово-экономическую экспертизу 15.02.2024.

<sup>31</sup> Мероприятие 4.1 «Предоставление субсидий из бюджета Краснодарского края местным бюджетам муниципальных образований Краснодарского края на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Краснодарского края по строительству и реконструкции объектов водоотведения».

<sup>32</sup> На территории городского округа город-курорт Сочи (6 объектов), город-курорт Анапа (3), Небугское сельское поселение (2), по 1 – в городе Новороссийске, Туапсинском городском поселении, Новомихайловском городском поселении, Шепсинском сельском поселении, Тенгинском сельском поселении, городе-курорте Геленджик.

<sup>33</sup> Протокол заочного голосования от 26.12.2023 № 103пр.

С учетом объема бюджетного кредита на реализацию инфраструктурных проектов в 2024 году (8 993 172,10 тыс. рублей) министерством ТЭК и ЖКХ произведен расчет размера субсидий из бюджета Краснодарского края местным бюджетам. При этом количество очистных сооружений, подлежащих реконструкции (строительству) осталось неизменным – 17 объектов. Это привело к сокращению в 19-24 раза объемов субсидий муниципалитетам на текущий год для реализации 16 объектов *(за исключением Туапсинского городского поселения, которому размер субсидии не изменен и составляет 2 280 029,1 тыс. рублей)*.

*Справочно. По результатам проведенных мониторингов исполнения бюджета края за 6 и 9 месяцев 2023 года специалисты Палаты уже отмечали риски реализации данного мероприятия.*

*Так, в соответствии с заключенными соглашениями на общую сумму 33 275 104,1 тыс. рублей о предоставлении муниципалитетам краевых субсидий в 2023 году необходимо было обеспечить достижение показателя по выполнению проектно-изыскательских работ (начало СМР) и проведение СМР в 2024 году.*

*В 2022 году заключены контракты по объектам с единым поставщиком ФАУ «Роскапстрой» на сумму 66 256 975,0 тыс. рублей, выплачены авансы на разработку проектно-сметной документации в размере 2 394 604,1 тыс. рублей, которые освоены в полном объеме.*

*В соответствии с протоколом заочного голосования членов Президиума (штаба) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации от 24 марта 2023 г. № 24 объем средств (30,9 млрд. рублей), предусмотренный на 2023 год, перенесен на 2024 год.*

*Результат мероприятия – 17 комплектов разработанной проектной документации, получивших положительное заключение госэкспертизы, также перенесен с 2023 на 2024 год.*

В 2024 году муниципалитетам необходимо разработать 17 комплектов проектной документации, получить на них положительные заключения госэкспертизы, начать строительство/реконструкцию всех 17 канализационных очистных сооружений (канализационного напорного коллектора), а в 2025 году построить (реконструировать) указанные объекты.

Вместе с тем обеспечить результат реализации мероприятия по строительству (реконструкции) 16 очистных сооружений с использованием планируемого объема бюджетных средств на 2024 год 6 713 143,0 тыс. рублей (8 993 172,10 – 2 280 029,1) или лишь 14,6 % от потребности, нереалистично. Такие обстоятельства не соответствуют принципу достоверности бюджета в части реалистичности расчета расходов (ст. 37 БК РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на государственных программах *(проектах государственных программ, проектах изменений указанных программ)*.

**В нарушение пп. 4 п. 1 ст. 158, п. 2 ст. 172 БК РФ, п. 1.5 и п. 1.8 Порядка планирования бюджетных ассигнований<sup>34</sup> министерством ТЭК и ЖКХ при планировании финобеспечения мероприятия 4.1 не учтена**

<sup>34</sup>Утвержден приказом Минфина Краснодарского края от 18.10.2017 № 364 «О мерах по реализации постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 19 апреля 2012 года № 436 «О порядке составления проекта бюджета Краснодарского края и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края на очередной финансовый год и плановый период» и порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Краснодарского края».

потребность в объемах средств, необходимых для его реализации. Предлагаемый законопроектом объем финансирования (8 993 172,10 тыс. рублей) не позволит достигнуть результата мероприятия в 2024-2025 годах по строительству (реконструкции) всех 17 объектов. Таким образом, полномочия ГРБС по планированию указанных расходов ведомством надлежащим образом не реализованы.

В связи с этим **министерству ТЭК и ЖКХ рекомендуется** рассмотреть вопрос о внесении предложений министерству финансов края по сохранению утвержденных Законом № 5053-КЗ бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств, и (или) осуществлению финансирования мероприятия, в том числе, за счет внебюджетных источников (например, по ГЧП, концессии), либо изменить плановые значения результатов мероприятия на 2024-2025 годы с учетом наибольшей социальной значимости объектов, планируемых к строительству/реконструкции (технического состояния уже имеющихся сетей, приоритетности создания объектов).

Необходимо отметить, что согласно пункту 4 протокола Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации от 26.12.2023 № 103пр объем бюджетных кредитов может быть пересмотрен с учетом результатов оценки работы (проведенной до 15.07.2024), учитывающей освоение регионами средств инфраструктурных бюджетных кредитов в 2024 году.

Учитывая недостижение запланированных результатов мероприятия по итогам 2023 года, наличие рисков невыполнения мероприятия в 2024 году, имеется риск пересмотра (уменьшения) Краснодарскому краю объема инфраструктурного бюджетного кредита в 2024 году.

**2.9.4. В рамках ГП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса»** законопроектом по регпроекту *«Строительство (создание) площадок для проведения событийных мероприятий в Краснодарском крае»* министерством курортов предусматривается финансирование на предоставление субсидии на создание условий для массового отдыха и организации обустройства мест массового отдыха на территориях муниципальных образований в целях строительства (создания) площадок для проведения событийных мероприятий на 2024 год в сумме 253,6 млн рублей.

Также проектом предусмотрено дополнение Закона о бюджете 2024-2026 таблицей 77 *«Распределение субсидий на 2024 год бюджетам МО на создание условий для массового отдыха и организации обустройства мест массового отдыха на территориях муниципальных образований в целях строительства (создания) площадок для проведения событийных мероприятий»*, которой субсидия в сумме 253,6 млн рублей распределена МО г. Краснодар.

Вместе с тем поскольку на 14.02.2024 порядок предоставления указанной субсидии отсутствует, существует риск нарушения срока, установленного п. 4.1 ст. 139 БК РФ, в части своевременного заключения соглашений с потенциальным получателем средств.

Также в рамках данной программы департаменту информполитики (по мероприятию 2.1.4) на 2024 год дополнительно предусматриваются 10,0 млн рублей, общий объем финансирования мероприятия увеличивается до 130,0 млн<sup>35</sup>.

Департаментом информполитики в АС-Планирование представлен расчет объемов запрашиваемого увеличения финансирования: в целях роста турпотока в край планируется увеличить количество размещенных материалов в СМИ (эфирное время на телевидении и радио, объем печатной информации в периодических изданиях, интернет-ресурсы). Вместе с тем сегодня наиболее востребованным и быстрым источником получения информации являются именно интернет-ресурсы. При этом департаментом информполитики на увеличение информирования через интернет планируется расходовать менее половины дополнительного объема финансирования (только 4,5 из 10,0 млн рублей).

Расчет, включающий описание услуг, их непосредственный результат, тарифы, сумму финансирования не содержит обоснование количественных характеристик тарифов, на основании которых произведет расчет дополнительного финансирования мероприятия. Это не позволяет оценить финансово-экономическую обоснованность предложенного дополнительного финансирования данного мероприятия на 2024 год – 10,0 млн рублей. Это указывает на необеспечение в должной мере департаментом информационной политики Краснодарского края принципа достоверности расходов бюджета (ст. 37 БК РФ).

Важно отметить, что согласно социологическому исследованию Центра управления регионом по информированности населения о возможностях отдыха в Краснодарском крае<sup>36</sup>, все респонденты в большинстве случаев осуществляют планирование поездок самостоятельно, не прибегая к помощи турагентств. Бронь происходит, как правило, через специализированные онлайн-сервисы, либо через личные контакты с хозяевами апартаментов, частных гостиниц. Среди основных источников информации назывались обзоры мест для отдыха в интернете, тематические сайты, рассылки на электронную почту, а также специализированные группы в мессенджерах. При выборе направлений поездок и средств размещения все респонденты так или иначе опираются на мнение и опыт других людей, просматривают обзоры в интернете, читают отзывы на специализированных сайтах и в соцсетях.

Исходя из внешних факторов (введение санкций, закрытие границ), отсутствия альтернативы пляжному отдыху (Крым не рассматривается в связи с близостью к территории ведения СВО), а также активного самостоятельного позиционирования представителями санаторно-курортного комплекса своих

---

<sup>35</sup> Специалистами Палаты в 2023 году указывалось на необходимость оптимизации расходов по данному направлению на 2024-2025 годы на 76,4 млн рублей (ввиду отсутствия целесообразности в дополнительном финансировании). Но эта рекомендация специалистов Палаты не учтена.

<sup>36</sup> Выполнено в 2023 году в целях проведения специалистами КСП КК контрольного мероприятия «Проверка предоставления и эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию регионального проекта «Развитие туристической инфраструктуры» в 2022-2023 годах» (п. 1.29 плана работы Палаты на 2023 год).

возможностей и предоставляемых услуг, учитывая сложившуюся в последние годы стабильность турпотока в Краснодарский край, специалисты Палаты считают предлагаемый законопроектом объем финансирования **10,0 млн рублей** избыточным, представляющим собой **резерв оптимизации расходов бюджета**.

*Справочно: В предыдущие годы объем финансирования мероприятия составлял в 2020 году – 82,0 млн рублей, в 2021 – 75,5 млн, в 2022 – 58,0 млн, в 2023 – 88 млн. При этом поток туристов за последние 3 года (без учета «пандемийного» 2020 года) составил порядка 17 млн человек ежегодно: в 2019 году – 17,3 млн чел., в 2020 – 12,1 млн, в 2021 – 16,7 млн, в 2022 – 17,4 млн, в 2023 – 18 млн. Данная динамика показывает, что увеличение финансирования на продвижение санаторно-курортных возможностей края не оказывает существенного влияния на увеличение турпотока.*

**2.9.5. По ГП «Развитие сельского хозяйства»** в рамках подпрограммы «Обеспечение эпизоотического, ветеринарно-санитарного благополучия в Краснодарском крае и развитие государственной ветеринарной службы Краснодарского края» законопроектом в 2024 году на 11,2 млн. рублей увеличиваются ассигнования краевому департаменту ветеринарии на обновление оргтехники.

В обоснование дополнительного финансирования мероприятия департаментом представлено письмо в министерство финансов Краснодарского края от 03.10.2023 № 65-01-09-11488/23 и расчет потребности в обновлении оргтехники в департаменте. В то же время документы не содержат обосновывающие расценки на планируемые к приобретению товары.

*Справочно. Штатная численность департамента – 120 человек.*

По информации департамента обновление всей оргтехники обусловлено завершением поэтапного перехода на использование отечественных программных продуктов, достижение 100% показателя их использования, в связи с чем необходимо произвести замену технически вышедшей из строя, морально устаревшей, а также не отвечающей современным техническим требованиям компьютерной техники до 01.01.2025. Однако департаментом не представлены дефектные акты или документы, подтверждающие износ, устаревание оргтехники, находящейся на балансе департамента, а также обоснование несоответствия имеющейся компьютерной техники, в том числе приобретенной за счет средств бюджета Краснодарского края за последние годы, современным техническим требованиям.

Вышеизложенное не позволяет подтвердить обоснованность предложенного дополнительного финансирования в сумме 11,2 млн. рублей, что противоречит принципу достоверности расходов бюджета (ст. 37 БК РФ).

Также ведомством не обоснована потребность в приобретении заявленного количества оргтехники:

системных блоков в количестве 120 единиц на сумму 7,4 млн. рублей,  
мониторов 24" в количестве 48 единиц на сумму 0,5 млн. рублей,  
мониторов 27" в количестве 72 единицы на сумму 1,0 млн. рублей,  
ноутбуков в количестве 40 единиц на сумму 2,0 млн. рублей,  
МФУ в количестве 52 единицы на сумму 5,3 млн. рублей.

По данным Единой информационной системы в сфере закупок товаров, работ и услуг департаментом в 2021-2023 годах приобретена следующая оргтехника:

системный блок – 33 штуки на сумму 0,6 млн. рублей;  
монитор – 11 штука на сумму 0,14 млн. рублей;  
ноутбук – 6 штук на сумму 0,27 млн. рублей;  
МФУ – 24 штуки на сумму 0,7 млн. рублей.

В соответствии с условиями госконтрактов данная оргтехника находится на гарантии и не подлежит списанию без обоснований и передаче иным пользователям.

Таким образом, по мнению специалистов Палаты целесообразно уменьшить количество заявленного к приобретению имущества с учетом недавно приобретенной новой оргтехники расчетно на 4,9 млн рублей<sup>37</sup>.

То есть 4,9 млн рублей являются резервом оптимизации расходов и могут быть перераспределены на решение других социально-значимых задач в 2024 году.

В рамках рассматриваемой госпрограммы департаменту информполитики края на 2024 год дополнительно выделяются 10,0 млн рублей на освещение в СМИ основных направлений развития и модернизации АПК края (общая сумма финансирования мероприятия возрастает до 116,3 млн рублей).

В качестве обоснования дополнительного объема средств в АС-Планирование размещены письмо руководителя департамента (от 22.11.2023 № 53-01-03-2780/23) и расчет запрашиваемого увеличения финансирования.

Вместе с тем по мнению специалистов Палаты дополнительное освещение в СМИ вышеуказанных вопросов не влияет принципиально на привлечение в отрасль трудовых ресурсов и не сможет остановить отток жителей из села в город без повышения уровня комфортности проживания на селе<sup>38</sup>.

Таким образом предлагаемый законопроектом объем финансирования **10,0 млн рублей избыточный, является резервом оптимизации расходов бюджета** и может быть перераспределен на другие мероприятия, приоритетные к реализации в 2024 году.

### 3. Выводы.

Сбалансированность бюджетных показателей сохраняется – нарушений ст. 33 БК РФ не установлено.

<sup>37</sup> Расчет:

(120 ед. план – 33 ед. системных блоков) x 61 606,0 рублей (цена за ед.) = 5 359,7 тыс. рублей;

(48 ед. план – 11 ед. мониторов 24") x 10 479,7 рублей (цена за ед.) = 387,7 тыс. рублей;

72 ед. мониторов 27" x 14 159,7 рублей (цена за единицу) = 1 019,5 тыс. рублей;

(40 ед. план – 6 ед. ноутбуков) x 48 947,7 тыс. рублей (цена за единицу) = 1 664,2 тыс. рублей;

(52 ед. план – 24 ед. МФУ) x 101 972,7 рублей (цена за единицу) = 2 855,2 тыс. рублей;

аттестация рабочих мест – 2 304,2 тыс. рублей.

Итого 18 479,9 тыс. рублей (план) – 13 590,5 рублей (стоимость необходимой оргтехники без учета приобретенной за 2021-2023 годы) = 4 889,4 тыс. рублей.

<sup>38</sup> На данный факт ранее указано в заключении КСП КК от 12.10.2023.

В проекте **частично учтены предложения специалистов КСП КК<sup>39</sup>** по увеличению прогнозных доходов на 2024 год +11,5 млрд рублей, на 2025 год +12,1 млрд, на 2026 год +14,3 млрд.

*Справочно. Вместе с тем сохраняются резервы увеличения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2024 году в размере 10,9 млрд рублей, в 2025 и 2026 годах – 15,2 и 17,8 млрд рублей соответственно.*

В расходной части бюджета с учетом предложений специалистов КСП КК по ГП «Развитие образования» на 2024 год дополнительно выделены 661,6 млн рублей (для оснащения новых дошкольных мест и благоустройства образовательных организаций) на 2024 и 2025 годы – 14,9 млн рублей (на модернизацию школьных систем образования в Кореновском и Ленинградском районах).

Законопроектом предложено увеличить (в диапазоне от 1,6 % до 2,3 %) нормативы подушевого финансирования расходов на дошкольное и общее образование, однако увеличение объемов субвенций муниципалитетам на эти цели в основном законопроекте не предусмотрено.

*Справочно. Соответствующие объемы финансирования включены в проект изменений в ГП «Развитие образования» и в ОБАС на предложения Губернатора края к изменениям в краевой бюджет.*

В связи с ростом нормативов и с учетом расчетов Минобразования края в 2024 году на общее образование потребуется дополнительно выделить еще 1 444,7 млн рублей, на дошкольное – 1 178,7 млн рублей.

В ходе экспертизы выявлены следующие нарушения:

ненадлежащая реализация полномочий ГРБС – 1 факт:

в нарушение пп. 4 п. 1 ст. 158, п. 2 ст. 172 БК РФ, п. 1.5 и п. 1.8 Порядка планирования бюджетных ассигнований министерством ТЭК и ЖКХ при планировании финобеспечения ведомственного проекта «Модернизация канализационных очистных сооружений» не учтена потребность в объемах средств, необходимых для его реализации. Предлагаемый законопроектом объем финансирования (8 993,2 млн рублей) не позволит достигнуть установленных на 2024-2025 годы результатов по строительству (реконструкции) всех 17 объектов;

прочие недостатки в деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия – 1 факт:

усматриваются риски нарушения министерством курортов края установленного п. 4.1 ст. 139 БК РФ срока заключения соглашения о предоставлении межбюджетной субсидии (253,6 млн рублей) на создание площадок для проведения событийных мероприятий ввиду отсутствия на момент проведения настоящей экспертизы утвержденного порядка предоставления местным бюджетам данного трансферта;

риски неосвоения бюджетных (денежных) средств – 1 факт:

усматриваются риски неосвоения в 2024 году 2 073,7 млн рублей, дополнительно выделяемых краевому министерству промышленности на создание объектов инфраструктуры промпарка «Армавир», из-за отсутствия у Корпорации необходимых для освоения субсидий денежных обязательств на строительство промпарка.

Выявлены резервы оптимизации расходов бюджета края на 2024 год – 24,9 млн, которые целесообразно перераспределить для достижения других социально значимых результатов.

---

<sup>39</sup>Внесены при рассмотрении проекта закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (Закон № 5053-КЗ в редакции на 01.01.2024).

**Рекомендации (предложения):**

1. Министерству ТЭК и ЖКХ края рекомендуется рассмотреть вопрос о внесении предложений министерству финансов края по сохранению утвержденных Законом № 5053-КЗ бюджетных ассигнований на реализацию ведомственного проекта «Модернизация канализационных очистных сооружений» и (или) осуществлению его финансирования, в том числе, за счет внебюджетных источников (например, по ГЧП, концессии), либо изменить плановые значения результатов данного проекта на 2024-2025 годы с учетом наибольшей социальной значимости планируемых к строительству, реконструкции 17 объектов (тех.состояния уже имеющихся сетей, приоритетности объектов);

2. Министерством промышленности и финансов края рекомендуется реалистично оценить объем расходов на 2024 год для создания объектов инфраструктуры промпарка «Армавир» и с учетом результатов такой оценки принять решение о необходимости планирования соответствующих расходов бюджета края (во избежание нарушения условий реструктуризации федеральных бюджетных кредитов);

3. Краевому департаменту ветеринарии рекомендуется сократить расходы на приобретение оргтехники в 2024 году на 4,9 млн рублей (с учетом ее обновления в 2021-2023 годах);

Начальник бюджетно-  
аналитического управления



П.М. Муравей

