

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

25.06.2024 № 01-23-5/2024-1

На № _____ от _____

Губернатору
Ленинградской области

А.Ю. Дрозденко

Уважаемый Александр Юрьевич!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с пунктом 12 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» направляет заключение по результатам анализа информации о ходе исполнения бюджета Ленинградской области за первый квартал 2024 года, подготовленное в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2024 год (пункт 10 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность»).

Приложение: на 84 л. (с оборотом), в 1 экз.

С уважением,

Исполняющий обязанности
председателя Контрольно-счетной
палаты Ленинградской области



И.А. Антонова

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности
председателя Контрольно-счетной
палаты Ленинградской области

 И.А. Антонова

25 июня 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа информации о ходе исполнения бюджета
Ленинградской области за первый квартал 2024 года**

ОГЛАВЛЕНИЕ

Наименование раздела	Стр.
Общие положения	3
1. Анализ показателей социально-экономического развития Ленинградской области в I квартале 2024 года	4
2. Анализ исполнения консолидированного бюджета Ленинградской области, в том числе бюджетов муниципальных образований Ленинградской области в I квартале 2024 года	26
3. Анализ исполнения доходной части областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года	32
3.1. Анализ исполнения налоговых доходов областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года	34
3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года	46
3.3. Анализ безвозмездных поступлений в областной бюджет Ленинградской области в I квартале 2024 года	61
4. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года	62
4.1. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области на реализацию государственных программ Ленинградской области в I квартале 2024 года	74
4.2. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области в рамках реализации национальных проектов в Ленинградской области в I квартале 2024 года	84
4.3. Анализ исполнения расходной части областного бюджета на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в I квартале 2024 года	89
4.4. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в I квартале 2024 года	94
4.5. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Ленинградской области в I квартале 2024 года	103
5. Анализ исполнения областного бюджета Ленинградской области по источникам финансирования дефицита областного бюджета в I квартале 2024 года, государственного долга Ленинградской области на 01.04.2024	114
Краткие итоги и основные выводы	127

Общие положения

Заключение по результатам анализа информации о ходе исполнения областного бюджета Ленинградской области за первый квартал 2024 года подготовлено в соответствии с пунктом 10 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2024 год¹ (далее - Заключение).

Правительство Ленинградской области постановлением от 23.05.2024 №323 «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за первый квартал 2024 года» утвердило отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за первый квартал 2024 года и направило его в Законодательное собрание Ленинградской области и в Контрольно-счетную палату Ленинградской области (далее – КСП ЛО).

Для подготовки Заключения использованы данные отчета об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области на 01.04.2024, приложений, справок и расшифровок к нему, Комплексный анализ социально-экономического развития Ленинградской области по итогам I квартала 2024 года, подготовленный комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (далее – КЭРиИДЛО)², информация КЭРиИДЛО о социально-экономическом развитии Ленинградской области в январе-апреле 2024 года³, экономические доклады Петростата «Социально-экономическое положение Санкт-Петербурга и Ленинградской области в марте 2024 года», «Социально-экономическое положение Санкт-Петербурга и Ленинградской области в апреле 2024 года», сообщение Петростата «Санкт-Петербург и Ленинградская область в январе-марте 2024 года», информация Министерства экономического развития Российской Федерации «О динамике промышленного производства. Март 2024 года; Апрель 2024 года», «О текущей ситуации в российской экономике. Март 2024 года; Апрель 2024 года», информация Росстата о социально-экономическом положении России в 2024 году, аналитическая записка комитета финансов Ленинградской области об итогах исполнения областного бюджета Ленинградской области за первый квартал 2024 года (далее – Аналитическая записка), материалы экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП ЛО.

В Заключении исполнение областного бюджета по состоянию на 01.04.2024 анализируется применительно к плановым значениям, отраженным в Отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01.04.2024 в графе «Утвержденные бюджетные назначения. Бюджет субъекта Российской Федерации».

¹ Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 22.12.2023 № 01-09-46

² Направлена в КСП ЛО письмом (исх. №ИСХ-4113/2024 от 21.05.2024)

³ https://econ.lenobl.ru/ru/budget/social/info_serlo/socialno-ekonomicheskoe-razvitie-leningradskoj-oblasti-v-2024-godu/informaciya-o-socialno-ekonomicheskom-razviii-v-yanvare-aprele-2024-g/

Анализ показателей социально-экономического развития Ленинградской области в I квартале 2024 года

1.1. Оценка качества прогноза социально-экономического развития Ленинградской области на 2024 год

Прогноз социально-экономического развития Ленинградской области на 2024-2026 годы (далее – Прогноз СЭР на 2024-2026 годы) одобрен распоряжением Правительства Ленинградской области от 09.10.2023 №624-р «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Ленинградской области на 2024-2026 годы и признании утратившим силу распоряжения Правительства Ленинградской области от 29 сентября 2022 года №713-р», основные показатели базового варианта которого приняты за основу при формировании областного бюджета Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В заключении на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»⁴ КСП ЛО отмечено, что в Прогнозе СЭР на 2024-2026 годы отсутствуют отдельные разделы и показатели, необходимые для оценки реалистичности прогноза; в материалах к показателям Прогноза СЭР на 2024-2026 годы информация о национальных, федеральных (региональных) проектах представлена ограничено.

КСП ЛО обращала внимание, что, в условиях складывающейся высокой степени неопределенности развития российской экономики в кратко- и среднесрочной перспективе отсутствие в Прогнозе СЭР на 2024-2026 годы информации о влиянии реализации национальных, федеральных и региональных проектов на достижение целей социально-экономического развития Ленинградской области в рассматриваемом периоде создает риски несбалансированности документов стратегического планирования и, соответственно, недостижения обозначенных в них целей.

Кроме того, в заключении на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и в заключении по результатам анализа информации о ходе исполнения бюджета Ленинградской области за 9 месяцев 2023 года⁵ КСП ЛО отмечала, что в Прогнозе СЭР на 2024-2026 годы прогноз, последующая оценка, осуществляемые КЭРиИДЛО, и фактически достигнутые значения показателей социально-экономического развития Ленинградской области в ряде отраслей промышленного производства имеют значительную вариативность и разновекторную направленность. При этом пояснения и обоснования причин существенных колебаний прогнозируемых тенденций и наблюдаемой динамики отсутствуют.

⁴ Направлено в Законодательное собрание Ленинградской области письмом (исх. №01-07-54/2023-1 от 01.11.2023)

⁵ Направлено в Законодательное собрание Ленинградской области письмом (исх. №01-23-14/2023 от 25.12.2023)

Согласно пояснительной записке к показателям Прогноза СЭР на 2024-2026 годы с момента подготовки и одобрения Прогноза СЭР на 2023-2025 годы экономика развивалась лучше ожиданий, заложенных в нем. Валовой региональный продукт (далее – ВРП) Ленинградской области за 2022 год по оценке снизился всего на 0,9% от уровня 2021 года в сопоставимых ценах против ожидаемого снижения на 6%. В целом по Российской Федерации сокращение ВВП за 2022 год составило 2,1% при прогнозируемых 6% за счет адаптации бизнеса к новым вызовам, реализации мер по поддержке экономики, оперативно принятых Правительством Российской Федерации, Банком России (далее - ЦБ РФ, Банк России), а также стабильной макроэкономической ситуации и запаса прочности, накопленного за прошедшие годы.

В качестве возможных рисков, сдерживающих экономический рост в 2024-2026 годах, КЭРиИДЛО отмечает замедление мировой экономики и возможное ужесточение санкционного давления, которые частично реализовались в предыдущем периоде. Вместе с тем дополнительные риски для достижения ряда показателей в рассматриваемом периоде в сфере сельского хозяйства, транспорта, внешнеэкономической деятельности, малого и среднего предпринимательства, розничной торговли, денежных доходов населения, труда и занятости населения, демографии, не нашли отражения в материалах КЭРиИДЛО к проекту областного бюджета на 2024-2026 годы.

Отмечавшиеся ранее системные проблемы при прогнозировании, как на краткосрочные периоды, так и при определении тренда развития отдельных отраслей экономики Ленинградской области в целом на среднесрочную перспективу, сохраняют актуальность.

Агентство РИА Рейтинг подготовил очередной ежегодный рейтинг социально-экономического положения субъектов Российской Федерации⁶. Ленинградская область сохраняет свое место в лидирующей десятке регионов. Регионы лидеры, входящие в первую десятку, стабильно удерживают свои позиции, а значение их интегрального рейтинга, которое находится на довольно высоком уровне с хорошим отрывом от других субъектов Российской Федерации, позволяет утверждать, что данные регионы с большой долей вероятности сохранят свои позиции или очень незначительно их изменят и в среднесрочной перспективе. Указанные субъекты Российской Федерации, являясь лидерами социально-экономического развития, обеспечивают 54% суммарного ВРП всех регионов России, в них проживает 33% населения страны. Следует также отметить, что интегральный рейтинг у всех регионов из первой десятки вырос по итогам 2023 года до значений выше 70 баллов. Ленинградская область по итогам 2023 года занимает 9 место (71,160 баллов; по итогам 2022 года – 65,590 баллов).

По данным ЦБ РФ оперативная статистика указывает на продолжение роста российской экономики, подпитываемого внутренним спросом и некоторым восстановлением ненефтегазового экспорта.

⁶ <https://riarating.ru/infografika/20240610/630264277.html>

Темпы роста потребительских цен в зимние месяцы понизились относительно пиковых значений осени, но стабилизировались на повышенном уровне, в том числе в части устойчивых компонентов инфляции. Замедлению темпов роста цен способствовал разворот действия ряда факторов с проинфляционного на дезинфляционное или нейтральное, что, в частности, относится к курсовой динамике и балансу спроса и предложения на отдельных продовольственных рынках. Опережающие индикаторы указывают на снижение инфляционного давления в производственном сегменте, которое спустя время транслируется в розничные цены. При этом инфляционные ожидания остаются высокими. В марте рост потребительских цен ощутимо замедлился и приблизился к уровню, соответствующему 4% инфляции: 4,5% после 6,3% м/м SAAR⁷ в январе – феврале. Снижение темпов роста цен во многом вызвано действием разовых факторов: значительным отклонением вниз от обычной сезонности динамики цен на плодоовощную продукцию и замедлением роста волатильного компонента услуг после всплеска в феврале. Рост цен наиболее устойчивых компонентов потребительской корзины замедлился, но не так сильно, как общий рост цен, и держался на уровне выше 4%. Годовая инфляция осталась на февральском уровне – 7,7%.

Российская экономика по-прежнему ощущает значительные ограничения по труду и капиталу и продолжает расти в условиях активного повышения спроса. Высокая конкуренция за трудовые ресурсы ведет к быстрому росту доходов населения, что, в свою очередь, обеспечивает расширение потребительского спроса даже при одновременном увеличении нормы сбережений. Ужесточение денежно-кредитной политики и принимаемые Банком России меры, направленные на обеспечение стабильности финансовой системы в целом, способствуют замедлению роста кредитования и охлаждению спроса⁸.

1.2. Индекс промышленного производства в соответствии с выбранным базовым вариантом Прогноза СЭР на 2024-2026 годы в 2024 году в Ленинградской области ожидается на уровне 102,6%. По итогам I квартала 2024 года по данным Петростата индекс промышленного производства в Ленинградской области составил 110,2% (в I квартале 2023 года – 99%), в том числе помесечная динамика приведена в таблице №1:

Таблица №1

в %

Январь 2024 год	Январь-февраль 2024 года	Январь-март 2024 года	Январь-апрель 2024 года
88,9	112,6	110,2	109,5

⁷ Месячная инфляция без сезонных факторов, умноженная на 12

⁸ https://www.cbr.ru/ec_research/mb/bulletin_24-02/; https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/49088/bulletin_24-03.pdf

В целом в Российской Федерации по данным Росстата также наблюдается положительная динамика в промышленном производстве: индекс промышленного производства увеличился с 80,7% по итогам января 2024 года до 105,2% по итогам января-апреля 2024 года к аналогичному периоду 2023 года.

Обрабатывающие производства в целом в январе-марте 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года выросли в Ленинградской области на 8,7% при прогнозируемом в целом в 2024 году росте на 1,4% (в I квартале 2023 года рост составил 0,6% к I кварталу 2022 года). Оборот организаций обрабатывающей промышленности в целом вырос на 17,7% (в I квартале 2023 года увеличился в 16,6%), также на 14,8% увеличился объем отгруженных товаров собственного производства (в I квартале 2023 года увеличился на 15,9% относительно аналогичного периода 2022 года).

В целом в Российской Федерации индекс производства по виду деятельности «Обрабатывающие производства» в I квартале 2024 года составил 108,8%, что на 7,7 процентных пункта (далее - п.п.) выше, чем в I квартале 2023 года. Оборот организаций обрабатывающих производств увеличился на 30,8% относительно I квартала 2023 года.

В Ленинградской области рост в обрабатывающих производствах, на долю которых приходилось 77,3% продукции в промышленности (86,8% в I квартале 2023 года), был обеспечен в основном за счет:

- производства напитков – рост на 9,8% относительно аналогичного периода 2023 года (в 1,7 раза по итогам I квартала 2023 года);
- производства лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях – рост на 25,3% (на 10% в аналогичном периоде 2023 года);
- готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования – рост в 1,8 раза (на 31% в I квартале 2023 года);
- электрического оборудования, которое выросло на 48,5% против снижения на 14,7% в I квартале 2023 года;
- ремонта и монтажа машин и оборудования, которые увеличились на 28,2% (на 5,4% в I квартале 2023 года);
- химических веществ и химических продуктов, рост на 24,2%⁹ (на 2,9% в I квартале 2023 года).

В то же время следует отметить, что при прогнозируемом в 2024 году снижении производства, по итогам I квартала 2024 года наблюдается рост в производстве:

- резиновых и пластмассовых изделий на 41,1% при прогнозируемом снижении на 24%;
- компьютеров, электронных и оптических изделий – рост в 2 раза при прогнозируемом снижении 4,9% (в I квартале 2023 года снижение на 5,6%);

⁹ По данным ЦБ РФ наращивание производственных мощностей для удовлетворения возросшего спроса обеспечило в начале 2024 года рост выпуска химической продукции, например, в марте в Ленинградской области введен в эксплуатацию завод по производству вторичной гранулы для строительных материалов

- машин и оборудования, не включенных в другие группировки – рост в 1,6 раза при прогнозируемом снижении на 40% (в I квартале 2023 года производство составило 29,6% относительно аналогичного периода 2022 года).

При прогнозируемом росте в 2024 году следует отметить снижение производства по итогам I квартала текущего года:

- кожи и изделий из кожи – на 10,1% (в целом в 2024 году прогнозируется рост производства на 50%);

- бумаги и бумажных изделий – на 6,2% (в целом в 2024 году прогнозируется рост производства на 4,7%);

- деятельность полиграфическая и копирование носителей информации – на 2,6% (в целом в 2024 году прогнозируется рост производства на 15,3%);

- прочих транспортных средств и оборудования – на 16,7% (в целом в 2024 году прогнозируется рост производства на 13,5%);

- мебели – на 20,8% (в целом в 2024 году прогнозируется рост производства на 8,1%).

Кроме того, снижение по итогам I квартала 2024 года зафиксировано в производстве одежды – на 18,1%, в металлургическом производстве – на 9,9% (в соответствии с Прогнозом СЭР на 2024-2026 годы снижение в 2024 году прогнозируется на 12,9%), в производстве табачных изделий - на 7,4% (в соответствии с Прогнозом СЭР на 2024-2026 годы снижение в 2024 году прогнозируется на 5%), в производстве текстильных изделий - на 46,5% (в соответствии с Прогнозом СЭР на 2024-2026 годы снижение в 2024 году прогнозируется на 24%).

В январе-марте 2024 года в *добыче полезных ископаемых* наблюдалась отрицательная динамика с тенденцией к росту производства и выходом в положительную плоскость в январе-апреле 2024 года: индекс промышленного производства в январе 2024 года составил 92,1% к январю 2023 года, в январе-марте 2024 года составил 99% и в январе-апреле 2024 года – 101,8%. В соответствии с базовым вариантом Прогноза СЭР на 2024-2026 годы в целом в 2024 году прогнозируется рост в добыче полезных ископаемых на 2,7%.

По информации КЭРиИДЛЮ в январе-марте 2024 года объем добычи песка природного увеличился на 18,7% к январю-марту 2023 года, в то же время гранул, крошки и порошка; гальки и гравия – сократился на 15,6%; по итогам января-апреля 2024 года объем добычи песка природного вырос на 14,9% к январю-апрелю 2023 года, объем добычи гранул, крошки и порошка; гальки и гравия продолжил сокращаться и составил 88,3% от объема в аналогичном периоде 2023 года.

Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха в I квартале 2024 года выросло на 17% при прогнозируемом росте по итогам 2024 года в целом на 8,9%.

Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений в I квартале 2024 года увеличилось на 13,3% при прогнозируемом росте по итогам 2024 года на 4,3%.

КЭРиИДЛО в своих материалах не поясняет разновекторность ожидаемого прогноза и фактически достигнутых значений показателей в обрабатывающей промышленности в I квартале 2024 года.

По данным ЦБ РФ в I квартале 2024 года российская экономика продолжила расти, возможно, даже более быстрыми темпами, чем в IV квартале 2023 года. Источниками роста выступают потребительский и государственный спрос, а также некоторое восстановление ненефтегазового экспорта. Большинство отраслей, ориентированных на внутренний спрос, демонстрирует устойчивый рост. Выпуск в обрабатывающих отраслях ускоряется при стагнации в добывающем секторе. Вместе с тем рост в обрабатывающей промышленности по-прежнему характеризуется высокой волатильностью и разнородностью в отраслевом разрезе.

По итогам мониторинга предприятий, проведенного ЦБ РФ в мае 2024 года отмечается, что в I квартале 2024 года загрузка производственных мощностей снизилась до значений I квартала 2023 года, что по-прежнему вблизи исторических максимумов. Обеспеченность кадрами в I квартале 2024 года снизилась до минимума за всю историю наблюдений, планы компаний по найму на II квартал 2024 года – на максимуме. Индикатор бизнес-климата ЦБ РФ в мае увеличился до 11,1 пунктов (в апреле – 10,7 пунктов) и обновил максимум за последние 12 лет, что свидетельствует о продолжении интенсивного роста деловой активности.

В целом по Российской Федерации по данным ЦБ РФ в феврале – марте 2024 года экономическая активность выросла в большинстве макрорегионов. В условиях высокого внутреннего спроса производители наращивали производство и расширяли ассортимент выпускаемой продукции. Процессы импортозамещения привели к росту производства и расширению ассортимента бытовой техники и электроники, включая ИТ-оборудование, в том числе в СЗФО увеличилось производство гражданских судов благодаря высокому внутреннему спросу и программам господдержки, темпы роста производства в химической промышленности опережали общероссийские.¹⁰

1.3. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за I квартал 2024 года по данным Петростата составил 51,1 млрд. руб., что на 9,2% больше, чем в январе-марте 2023 года. В соответствии с Прогнозом СЭР на 2024-2026 годы в 2024 году в данной сфере деятельности прогнозируется рост на 2,3%. По итогам 2023 года строительная отрасль после снижения в 2022 году вышла в положительную зону с ростом на 11,6% относительно аналогичного периода 2022 года.

По итогам 2023 года Ленинградская область занимает второе место в СЗФО после Санкт-Петербурга по объему строительных работ - на ее долю пришлось 15,4% объема выполненных работ (на долю Санкт-Петербурга - 43,9%).

¹⁰ https://cbr.ru/collection/collection/file/49090/report_01042024.pdf

При этом Ленинградская область сохранила лидерство в области жилищного строительства в СЗФО: по итогам 2023 года в Ленинградской области введено в действие 36,6% квадратных метров жилых домов от ввода по СЗФО в целом.

По итогам I квартала 2024 года на долю Ленинградской области приходится 20,3% объема выполненных строительных работ в СЗФО.

В январе-марте 2024 года было введено в действие 1227,2 тыс. м² жилых домов, что на 14,6% больше относительно января-марта 2023 года. В целом в соответствии с Прогнозом СЭР на 2024-2026 годы по итогам 2024 года прогнозируется ввод в действие общей площади жилых домов 2470,0 тыс. м².

В разрезе муниципальных образований по вводу в действие общей площади жилых домов в январе-марте 2024 года, как и в предыдущие годы, лидерами являются Всеволожский муниципальный район (479,0 тыс. м², рост к аналогичному периоду 2023 года – на 4,4%), Ломоносовский муниципальный район (202,4 тыс. м², рост к аналогичному периоду 2023 года – на 14,5%). Минимальный ввод – в Бокситогорском муниципальном районе (1,4 тыс. м², что составило 44,8% от достигнутых значений в аналогичном периоде 2023 года) и в Сланцевском муниципальном районе (2,3 тыс. м², рост на 10,6% к аналогичному периоду 2023 года).

В целом по Российской Федерации объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в I квартале 2024 года увеличился на 3,5% к аналогичному периоду 2023 года. Ввод в действие жилых домов (с учетом жилых домов, построенных населением на земельных участках, предназначенных для ведения садоводства) в целом по Российской Федерации в I квартале 2024 года увеличился на 1,5% относительно января-марта 2023 года.

В январе-апреле 2024 года объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составил в Ленинградской области 69,8 млрд. руб. и увеличился относительно аналогичного периода 2023 года на 13,2%, ввод в действие жилых домов вырос на 14,9% к январю-апрелю 2023 года.

По данным ЦБ РФ в феврале-марте 2024 года в СЗФО наблюдалось увеличение объемов жилищного строительства и реализация инвестиционных проектов, что способствовало росту выпуска строительных и отделочных материалов.

В целом по Российской Федерации в I квартале 2024 года запуск новых проектов в жилищном строительстве замедлился, но все еще оставался на высоком уровне. Объем запуска новых проектов составил 11,0 млн. м², что в целом сопоставимо с квартальными значениями последних двух лет (10-12 млн. м²), за исключением рекордного IV квартала 2023 года (17,1 млн. м²). В I квартале 2024 года застройщики заметно увеличили площадь экспонируемого жилья, его доля выросла до 76% в общем объеме строящихся многоквартирных домов с эскроу, что свидетельствует об ускорении вывода проектов на продажу.

Увеличение экспонируемой площади говорит о том, что застройщики стремятся продать как можно больше, пока действуют текущие условия льготных ипотечных программ. При этом существенные объемы запусков, вероятно, связаны с ожидаемым спросом на фоне объявления о сохранении условий «Семейной ипотеки» для семей с детьми до шести лет¹¹.

1.4. Объем услуг по транспортировке и хранению, оказанных организациями Ленинградской области (без субъектов малого предпринимательства), в январе-марте 2024 года составил 87,6 млрд. руб. и в действующих ценах увеличился по сравнению с январем-мартом 2023 года на 15,1%. По итогам января-апреля 2024 года объем услуг по транспортировке и хранению в Ленинградской области увеличился на 12,5%.

Объем коммерческих перевозок грузов автотранспортом организаций всех видов экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства) в январе-марте 2024 года составил 573,6 тыс. тонн, что на 30,6% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года. Грузооборот увеличился на 2,1% в сравнении с I кварталом 2023 года.

Индекс тарифов на грузовые перевозки в марте 2024 года вырос на 0,2% относительно декабря 2023 года, в том числе автомобильным транспортом – также на 0,2%.

По сведениям Северо-Западного бассейнового филиала ФГУП «Росморпорт» объем перегрузки грузов в морских портах, расположенных в Ленинградской области, в январе-марте 2024 года снизился и составил 88,6% к январю - марту 2023 года. Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы прогнозируется рост объема грузооборота портов Ленинградской области с оценочного значения в 191,4 млн. тонн в 2023 году до 254,0 млн. тонн в 2026 году (прогнозное значение на 2024 год - 213,9 млн. тонн).

В январе-марте 2024 года в Ленинградской области сохраняется положительная динамика по объему перевозок пассажиров автобусами по маршрутам регулярных перевозок. В Ленинградской области автобусами перевезено человек на 5,2% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года, пассажиропоток увеличился на 9%.

В целом по Российской Федерации в январе-марте 2024 года грузооборот увеличился на 0,8% к январю-марту 2023 года. Пассажирооборот транспорта общего пользования, включая внутренний водный и морской транспорт, в I квартале 2024 года в целом по Российской Федерации увеличился на 9,9%.

1.5. Сельское хозяйство Ленинградской области в январе-марте 2024 года сохраняет положительную динамику, имевшую место в 2021-2023 годах (объем продукции сельского хозяйства в 2021 году составил 100,7% к 2020 году, в 2022 году – 102,7% к 2021 году, в 2023 году – 100,7% к 2022 году). По итогам первых трех месяцев 2024 года объем производства продукции сельского хозяйства в Ленинградской области вырос на 1,5%.

¹¹ https://cbr.ru/collection/collection/file/49201/pf_2024_q1.pdf

Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы прогнозируемое значение индекса производства продукции сельского хозяйства на 2024 год составляет 100,9%.

В соответствии со стратегической картой целей по данному направлению Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 года¹² (в ред. от 19.07.2023) показателем реализации стратегической цели «Стабилизация темпов роста производства продукции АПК не ниже 2% в год и наращивание экспорта продуктов питания в два раза к 2024 году» является достижение индекса производства продукции сельского хозяйства (за период) в 2024 году – 105,7%; 2030 год - 107%. В заключении по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» КСП ЛО отмечала, что с учетом Прогноза СЭР на 2024-2026 годы может потребоваться корректировка данного показателя на 2024 год, а также существует риск недостижения вышеуказанной стратегической цели к 2030 году.

Согласно Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 года¹³ продовольственная безопасность является одним из приоритетных направлений развития агропромышленного комплекса Ленинградской области и направлена на обеспечение замещения импортной сельскохозяйственной продукции на потребительском рынке Ленинградской области, Санкт-Петербурга и других регионов страны.

На фоне санкционного давления импортозамещение и сохранение продовольственной независимости приобретает особо важное стратегическое значение. Ленинградская область входит в топ-15 ведущих регионов Российской Федерации по объему производства сельскохозяйственной продукции.

Также регион сохраняет свое лидерство в производстве сельскохозяйственной продукции в СЗФО: по итогам I квартала 2024 года на долю Ленинградской области приходится 33,4% производства скота и птицы на убой, 33,3% производства молока.

Оборот организаций сельского, лесного хозяйства, охоты, и рыболовства и рыбоводства в I квартале 2024 года увеличился на 16,8% относительно января-марта 2023 года.

Сальдированный финансовый результат организаций сельского, лесного хозяйства, охоты, рыболовства и рыбоводства в I квартале 2024 года увеличился в 1,9 раза относительно I квартала 2023 года (в аналогичном периоде 2023 года сократился на 18,9%), в том числе прибыль прибыльных организаций в данной сфере деятельности увеличилась в 1,8 раза (в I квартале 2023 года сократилась на 17,7%).

По итогам I квартала 2024 года убыточными были 9,6% организаций сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства (в аналогичном периоде

¹² Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 27.09.2017 №388

¹³ Утверждена областным законом от 08.08.2016 №76-оз

прошлого года – 11,1%), сумма допущенного убытка составила 86,0 млн. руб. (109,0 млн. руб. в 2023 году).

По информации Петростата в январе-марте 2024 года сельскохозяйственными организациями было собрано на 2,2% больше тонн овощей закрытого грунта, чем годом ранее (в аналогичном периоде 2023 года на 2,4% меньше относительно аналогичного периода 2022 года, в январе-марте 2022 года на 3,7% больше, чем в январе-марте 2021 года).

На конец марта 2024 года в хозяйствах всех категорий поголовье крупного рогатого скота относительно конца марта 2023 года увеличилось 0,8% (в 2023 году сократилось на 0,9%), свиней увеличилось на 3,4% (в 2023 году сократилось на 3,1%), овец и коз – на 7,2%, птицы – на 3,3%.

В конце апреля 2024 года поголовье крупного рогатого скота увеличилось на 0,7% к концу апреля 2023 года, свиней увеличилось на 3,1%, количество птицы – на 11,4%, тогда как поголовье овец и коз снизилось на 1%.

В январе-марте 2024 года производство мяса (скота и птицы на убой в живом весе) сократилось на 0,5%. В январе-апреле 2024 года производство мяса продолжило сокращаться – на 0,4% к январю-апрелю 2023 года. В то же время в январе-марте 2024 года увеличились темпы производства молока – на 1,6%, яиц – на 3,6%. По итогам января-апреля 2024 года производство яиц выросло на 4,1%, молока – на 1,7%. Положительный вектор в производстве сельскохозяйственной продукции соответствует целям и задачам, определенным в качестве приоритетов стратегической картой целей по направлению «Продовольственная безопасность» Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 года.

Проекты агропромышленного комплекса Ленинградской области имеют высокие приоритеты для инвестирования в регионе, в том числе в планах восстановления и дальнейшего развития экономики региона. Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы в Ленинградской области реализуется и планируется к реализации более 100 инвестиционных проектов в сфере агропромышленного комплекса на сумму свыше 50,0 млрд. руб. При этом по информации Петростата в январе-марте 2024 года инвестиции в основной капитал организаций сельского, лесного хозяйства, охоты, рыболовства и рыбководства снизились на 18,6% относительно аналогичного периода 2023 года.

1.6. Доля прибыльных предприятий и организаций (без субъектов малого предпринимательства) в Ленинградской области по данным Росстата¹⁴ в январе-марте 2024 года составила 70,7% к общему их количеству, в январе-марте 2023 года – 68,6%.

По данным Петростата прибыль прибыльных организаций в январе-марте 2024 года составила 139261,0 млн. руб., что на 8,9% больше относительно

¹⁴ <https://rosstat.gov.ru/publications-plans>

аналогичного периода 2023 года (в аналогичном периоде 2023 года снизилась на 14,9%, в 2022 году - рост в 1,9 раза к январю-марту 2021 года).

В обрабатывающих производствах прибыль прибыльных организаций составила 73317,0 млн. руб., что на 0,5% больше, чем в I квартале 2023 года (в январе-марте 2023 года снизилась на 30%, 2022 году - выросла в 2,4 раза относительно аналогичного периода 2021 года).

Значительный рост прибыли прибыльных организаций можно отметить в добыче полезных ископаемых – в 1,5 раза; в сельском, лесном хозяйстве, охоте, рыболовстве и рыбоводстве – в 1,8 раза; в сфере водоснабжения; водоотведения, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений – в 1,5 раза; в деятельности в области информации и связи – в 3,1 раза; в образовании – в 2,9 раза; в деятельности административной и сопутствующих дополнительных услугах – в 2,2 раза.

В январе-марте 2024 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций составил 129,0 млрд. руб., что на 13,1% больше, чем в январе-марте 2023 года (в январе-марте 2023 года снизился на 10,1% к аналогичному периоду 2022 года).

В обрабатывающих производствах в январе-марте 2024 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций составил 68,9 млн. руб., что на 6,2% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года.

В январе-марте 2024 года 29,3% организаций из числа учтенных были убыточными, сумма допущенного ими убытка составила 10243,0 млн. руб., и по сравнению с аналогичным периодом 2023 года их число увеличилось на 0,4%, сумма допущенного ими убытка уменьшилась на 25,5%.

В анализируемом периоде 2024 года были убыточными, в том числе:

- 50% организаций, занятых добычей полезных ископаемых, сумма допущенного ими убытка составила 335,0 млн. руб. (в аналогичном периоде 2023 года 50% данных организаций были убыточными, и допущенный убыток составил 100,0 млн. руб.);

- 32% организаций водоснабжения, водоотведения, организаций сбора и утилизации отходов, по ликвидации загрязнений, сумма допущенного ими убытка составила 66,0 млн. руб. (в аналогичном периоде 2023 года 38,5% данных организаций были убыточными, и допущенный убыток составил 103,0 млн. руб.);

- 41,2% организаций обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционирования воздуха, сумма допущенного убытка составила 564,0 млн. руб. (в аналогичном периоде 2023 года 42,9% данных организаций были убыточными, и допущенный убыток составил 292,0 млн. руб.);

- 25,6% организаций обрабатывающих производств, сумма допущенного ими убытка составила 4411,0 млн. руб. (в аналогичном периоде 2023 года 30,9% данных организаций были убыточными, и допущенный убыток составил 8995,0 млн. руб.);

- 21,8% организаций строительства, сумма допущенного ими убытка составила 1330,0 млн. руб. (в аналогичном периоде 2023 года 27,5% данных организаций были убыточными, и допущенный убыток составил 904,0 млн. руб.);

- 33,3% организаций, занимающихся транспортировкой и хранением, сумма допущенного ими убытка составила 846,0 млн. руб. (в аналогичном периоде 2023 года 35,2% данных организаций были убыточными, и допущенный убыток составил 670 млн. руб.);

- 71,4% организаций в области культуры, спорта, организаций досуга и развлечений, сумма допущенного ими убытка составила 95,0 млн. руб. (в аналогичном периоде 2023 года 66,7% данных организаций были убыточными, сумма допущенного ими убытка составила 53,0 млн. руб.).

1.7. Инвестиции в основной капитал по данным Петростата сохранили положительную динамику 2023 года и составили в январе-марте 2024 года 171,9 млрд. руб. с ростом на 40,2% к аналогичному периоду 2023 года при прогнозируемом индексе физического объема инвестиций в основной капитал в 2024 году 116,7%. В целом по Российской Федерации по данным Росстата в I квартале 2024 года инвестиции в основной капитал выросли на 14,5% относительно показателя аналогичного периода 2023 года; 98,5% приходилось на инвестиции в основной капитал. Инвестиции крупных и средних организаций также выросли на 14,6% после +6,4% в IV квартале 2023 года. Затраты организаций (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) на приобретение основных средств, бывших в употреблении у других юридических и физических лиц, и объектов незавершенного строительства, в I квартале 2024 года составили 101,3 млрд. руб. (в I квартале 2023 года - 74,9 млрд. руб.)¹⁵.

Основная доля инвестиций в Ленинградской области, как и в предыдущие периоды, в анализируемом периоде приходится на здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель – 72,7% (70,5% в I квартале 2023 года), на машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты – 20,4% (15,7% в I квартале 2023 года).

Основными сферами инвестирования в основной капитал являются:

- обрабатывающие производства – доля к общему итогу 67%, в том числе производство химических веществ и химических продуктов – доля к общему итогу 60,2%;

- транспортировка и хранение – доля к общему итогу 15%;

- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – доля к общему итогу 4,7%.

¹⁵ <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/osn-04-2024.pdf>;
https://www.economy.gov.ru/material/directions/makroec/ekonomicheskie_obzory/

При этом доля инвестирования в основной капитал в сфере водоснабжения; водоотведения, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений составила всего 1%.

Следует отметить, что в I квартале 2024 года основная доля инвестиций в основной капитал осуществлена за счет привлеченных средств - 70,8%; доля инвестиций за счет собственных средств составила 29,2%.

По итогам января-марта 2024 года инвестиции в основной капитал, в том числе организаций обрабатывающих производств выросли в 1,9 раза относительно аналогичного периода 2023 года; в производство химических веществ и химических продуктов – в 2,5 раза; в производство бумаги и бумажных изделий – в 2,5 раза; в производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования – в 1,7 раза; в производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки – в 1,9 раза; в производство прочих транспортных средств и оборудования – в 4,8 раза; в производство мебели в – 6,9 раза; в деятельность гостиниц и предприятий общественного питания – в 16,3 раза; в государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение – в 2,3 раза.

Следует отметить, что наряду с положительной динамикой в сфере инвестиций в ряде отраслей в I квартале 2024 года также наблюдается снижение инвестиций в основной капитал организаций социально-культурной сферы: в образование – на 8,2%; в области здравоохранения и социальных услуг – на 1,6%; в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – на 44,7%. Также имеет место снижение инвестиций в производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях – на 59,6%; в производство кокса и нефтепродуктов – на 61,1%.

Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы прогнозируемый рост инвестиций в 2024-2026 годах обусловлен переходом в активную фазу строительства комплекса по переработке этансодержащего газа, реализуемого ООО «РусХимАльянс» и ООО «Балтийский Химический Комплекс», суммарной стоимостью более 2,2 трлн. руб., а также продолжением реализации крупных портовых проектов ООО «Ультрамар» (строительство специализированного терминала по перевалке минеральных удобрений - 35,0 млрд. руб.), ГК «Новотранс» (строительство универсального торгового терминала «Усть-Луга» - 46,5 млрд. руб.), ООО «ЕвроХим терминал Усть-Луга» (строительство терминала по перевалке минеральных удобрений в морском торговом порту Усть-Луга - 27,1 млрд. руб.), ООО «Порт Высоцкий» (строительство специализированного терминала по перевалке зерновых грузов мощностью 4,0 млн. тонн в год - 5,5 млрд. руб.).

Реализация крупных инвестиционных проектов является важным фактором формирования роста ВРП в Ленинградской области и, как следствие, приведет к росту объема инвестиционных вложений в регионе.

По данным Петростата сводный индекс цен на продукцию (затраты, услуги) инвестиционного назначения в марте 2024 года по сравнению с мартом 2023 года составил 109,9% (в аналогичном периоде 2023 года – 104%), в том

числе индекс цен производителей на строительную продукцию в марте 2024 года составил 100,6% к декабрю 2023 года (в марте 2023 года к декабрю 2022 года – 99,8%); на прочую продукцию (затраты, услуги) инвестиционного назначения – 98,9% (в марте 2023 года к декабрю 2022 года – 99,5%).

Следует отметить, что Агентством стратегических инициатив объявлены результаты Национального рейтинга состояния инвестиционного климата в регионах России в 2024 году¹⁶, согласно которым Ленинградская область заняла 10 место, в 2023 году занимала 13 место.

В целом по Российской Федерации инвестиции в основной капитал в I квартале 2024 года составили 114,5% к соответствующему периоду предыдущего года. Основная доля инвестиций в анализируемом периоде приходится на здания (кроме жилых) и сооружения – 41,1% (44% в I квартале 2023 года), на машины, оборудование, транспортные средства – 38,3% (34,7% в I квартале 2023 года).

Основными сферами инвестирования в основной капитал являются: добыча полезных ископаемых, их доля составляет 22,5% и сохранилась на уровне I квартала 2023 года; обрабатывающие производства – 19,8% (18,3% в I квартале 2023 года); транспортировка и хранение – 15,2% (15,6% в I квартале 2023 года). Доля инвестиций в сфере образования составила 1,3% (1,6% в I квартале 2023 года), в области здравоохранения и социальных услуг – 1,7% (2,1% в I квартале 2023 года).

1.8. Кредиторская задолженность организаций без субъектов малого предпринимательства на 01.04.2024 составила 1222,8 млрд. руб., из нее просроченная – 9,6 млрд. руб. (0,8%). Наибольшая доля просроченной кредиторской задолженности, как и ранее, приходится на обрабатывающие производства – 52,1%. На 01.01.2023 задолженность составляла 1112,9 млрд. руб., из нее просроченная – 9,7 млрд. руб.

Дебиторская задолженность организаций на 01.04.2024 составила 1057,5 млрд. руб., из нее просроченная – 19,0 млрд. руб. (1,8%). На 01.01.2023 задолженность составила 1201,2 млрд. руб., в том числе просроченная задолженность составила 30,9 млрд. руб. (2,6%).

1.9. Индекс потребительских цен в Ленинградской области в январе-марте 2024 года составил 102,6% и вырос на 6,1% относительно аналогичного периода 2023 года. В целом по Российской Федерации данный показатель в анализируемом периоде 2024 года составил 107,6%.

По данным ЦБ РФ годовая инфляция в Ленинградской области¹⁷ в марте 2024 года ускорилась и составила 6,41% после 6,01% в феврале. Главные причины ускорения роста цен в регионе – высокая потребительская активность и статистический эффект низкой сравнительной базы.

¹⁶ https://asi.ru/government_officials/rating/

¹⁷ <https://www.cbr.ru/press/reginfl/?id=45573>

Уровень инфляции в Ленинградской области оставался ниже, чем в СЗФО (7,37%) и России (7,72%). В то же время годовая инфляция в СЗФО в марте 2024 года снизилась до 7,37% после 7,45% в феврале. Рост цен в макрорегионе замедлился за счет услуг, цены на которые меняются часто и сильно – это авиаперелеты и зарубежный туризм. При этом базовая инфляция в округе продолжила повышаться.

Годовая инфляция в Ленинградской области¹⁸ в апреле 2024 года ускорилась и составила 6,65% после 6,41% в марте. Главная причина ускорения роста цен в регионе – увеличение затрат производителей и поставщиков на оплату труда. Также на динамику цен повлиял статистический эффект сравнительной базы. Уровень инфляции в Ленинградской области оставался ниже, чем в СЗФО (7,62%) и России (7,84%).

Индекс потребительских цен на продовольственные товары в Ленинградской области в январе-марте 2024 года составил 102,5% к декабрю 2023 года (в январе-марте 2023 года – 101,9% к декабрю 2022 года), на непродовольственные товары – 101,6% (в январе-марте 2023 года – 100,8%), на платные услуги населению – 104,1% (в январе-марте 2023 года – 104,8%).

По данным Петростата в январе-марте 2024 года значительное влияние на рост индекса потребительских цен оказал прирост цен на услуги в Ленинградской области – 4,1%, в том числе услуги в сфере зарубежного туризма подорожали в области на 29,4%; экскурсионные услуги – на 11,8%; проезд в поездах дальнего следования – на 15%; ремонт и техническое обслуживание транспортных средств – на 6,5%; санаторно-оздоровительные услуги – на 10,3%; ветеринарные услуги – на 3%; медицинские услуги – на 3,6%.

По данным ЦБ РФ¹⁹ основной вклад в рост цен продовольственные товары в марте 2024 года в годовом выражении внесло ускорение роста цен на плодоовощную и мясную продукцию. Ускорение в годовом выражении роста цен на мясо птицы обусловлено статистическим эффектом низкой сравнительной базы: в начале прошлого года данный вид продукции дешевел несколько месяцев подряд, что произошло благодаря сокращению издержек производителей из-за рекордного урожая зерна и удешевления производства комбикормов. Максимального снижения цены на мясо птицы достигли в марте 2023 года.

По данным Петростата в январе-марте 2024 года в Ленинградской области наибольший рост цен отмечался на консервы рыбные натуральные и с добавлением масла на 2,5%; соки фруктовые - на 3,3%; кулинарные изделия из птицы – на 2,8%; масло сливочное – на 5,6%; филе сельди соленое – на 4%; говядину (кроме бескостного мяса) - на 3,8%; филе рыбное - на 2,8%; молоко пастеризованное – на 2,3%; сахар-песок – на 6,4%; яйца куриные – на 2,6%.

¹⁸ <https://www.cbr.ru/press/reginfl/?id=46029>

¹⁹ <https://www.cbr.ru/press/reginfl/?id=45573>

Снижение цен наблюдалось на кур охлажденных и мороженых – на 6,9%; на крупу гречневую – на 3,2%; на кофе натуральный в зернах и молотый – на 3,8%²⁰.

По данным ЦБ РФ в марте 2024 года потребительская активность в Ленинградской области оставалась высокой, из-за чего годовой рост цен на одежду и парфюмерию сложился выше, чем месяцем ранее. Кроме того, производители некоторых непродовольственных товаров продолжили перекладывать возросшие ранее издержки в цены. Среди причин роста издержек – увеличение затрат на логистику и оплату труда. В частности, ускорился годовой рост цен на медицинские товары²¹.

По данным Петростата в январе-марте 2024 года среди непродовольственных товаров быстрее остальных росли цены на ювелирные изделия из золота - на 5,2%; свежесрезанные цветы - на 14,7%, на медикаменты - на 4,2%; на велосипеды и мотоциклы – на 3,3%; строительные материалы – на 2,9%. Вместе с тем стали дешевле средства связи на 4,4%; обувь резиновая – на 1,6%. Цены на автомобильный бензин в Ленинградской области в I квартале 2024 года выросли на 1,1% к декабрю 2023 года, на дизельное топливо – 0,1%.

В целом по Российской Федерации индекс потребительских цен на продовольственные товары в январе-марте 2024 года составил 102,2% (в январе-марте 2023 года – 102,3%), на непродовольственные товары – 101% (в январе-марте 2023 года – 100,3%), на платные услуги – 102,7% (в январе-марте 2023 года – 102,7%).

По данным Петростата в марте 2024 года относительно декабря 2023 года, плата:

- за содержание и ремонт жилья в государственном и муниципальном жилищных фондах, м² – выросла на 102,9%, в марте 2023 года - на 103,9%;
- за газ сетевой, м³ – осталась без изменений, как и в марте 2023 года;
- за электричество (основной тариф в квартирах без электроплит), 100 кВт-ч – осталась без изменений, как и в марте 2023 года;
- за холодное водоснабжение, за месяц по счетчикам м³ – осталась без изменений, как и в марте 2023 года;
- оплата эксплуатационных расходов в домах ЖСК, м² увеличилась на 3,1%, в марте 2023 года - на 3,3%;
- оплата эксплуатационных расходов в приватизированных квартирах, м² увеличилась на 3%;
- взносы на капитальный ремонт, м² увеличились на 9% против увеличения на 21,4% в аналогичном периоде 2023 года.

Стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг, применяемого для проведения межрегиональных сопоставлений покупательной способности населения, в ценах марта 2024 года составила в Ленинградской

²⁰ https://78.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/I_%D0%BA%D0%B2_2024.pdf

²¹ <https://www.cbr.ru/press/reginfl/?id=45573>

области 21658,0 руб. (30-е место). По сравнению с декабрем 2023 года стоимость набора выросла на 2,8%.

1.10. Среднедушевые денежные доходы населения в I квартале 2024 года по данным Росстата²² составили 42330,0 руб. или 102% к I кварталу 2023 года. За январь-март 2024 года реальные денежные доходы населения, рассчитанные с учетом индекса потребительских цен, по предварительным данным составили 96,7% относительно января-марта 2023 года (110,1% в январе-марте 2023 года к аналогичному периоду 2022 года с учетом уточнений в связи с корректировкой отраслевой и банковской статистики) при прогнозе на 2024 год - 103%.

В I квартале 2024 года изменилась структура использования денежных доходов населения относительно аналогичного периода 2023 года:

Таблица №2
%

Период	Денежные доходы,	В том числе использовано на:			
		Покупку товаров и оплату услуг	Оплату обязательных платежей и взносов и прочие расходы	прирост (+), уменьшение (-) сбережений	из них:
					в наличных деньгах на руках в рублях и иностранной валюте в рублевом эквиваленте
I квартал 2023 года	100,0	84,8	13,0	2,2	2,8
I квартал 2024 года	100,0	83,1	12,8	4,1	-1,9

Средняя номинальная заработная плата работников организаций по данным Петростата увеличилась в январе-марте 2024 года на 20,4% к аналогичному периоду 2023 года (110,9% в январе-марте 2023 года) при прогнозе на 2024 год в базовом варианте 107%; реальная заработная плата работников организаций увеличилась 113,5% к аналогичному периоду 2023 года (101,9% в январе-марте 2023 года) при прогнозе на 2024 год в базовом варианте 102,3%.

Согласно региональной программе Ленинградской области «Снижение доли населения с доходами ниже прожиточного минимума»²³ целевое значение показателя «Реальные денежные доходы населения» на 2024 год составляет 103%; «Реальная заработная плата работников организаций» 102,3%.

Таким образом при сохранении складывающейся динамики указанных показателей может потребоваться корректировка плановых значений данных показателей региональной программы Ленинградской области «Снижение доли населения с доходами ниже прожиточного минимума». В соответствии со Стратегией социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 целевое значение показателя роста реальной среднемесячной заработной платы на период 2019-2024 годов – 102,5%, на период 2025-2030 годов – 102,9%, уровень бедности за период 2019-2030 годов должен сократиться в 2 раза.

²² <https://rosstat.gov.ru/folder/11109/document/13259>

²³ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 07.12.2020 №801

Снижение уровня бедности является одной из важнейших задач по достижению национальной цели «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей», установленной Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2023 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

По данным базового варианта Прогноза СЭР на 2024-2026 годы численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения прогнозируется на 2024 год на уровне 7,3%. Согласно региональной программе Ленинградской области «Снижение доли населения с доходами ниже прожиточного минимума» уровень бедности в Ленинградской области в 2024 году не должен превышать 7,3%, что коррелирует с Прогнозом СЭР на 2024-2026 годы.

По данным Петростата в 2023 году на долю 10% наиболее обеспеченного населения приходилось 26,1% денежных доходов, а на долю 10% наименее обеспеченного населения – 2,6% (в 2022 году – 25,8% и 2,7% соответственно, в 2021 году – 26,6% и 2,5% соответственно). Численность населения с денежными доходами ниже границы бедности в 2023 году составила 137,5 тыс. чел., или 6,8% от общей численности населения (в 2022 году – 133,8 тыс. чел., или 7%; в 2021 году – 150,0 тыс. чел., или 7,9%).

В Информации КЭРиИДЛЮ о социально-экономической ситуации в Ленинградской области в январе-марте 2024 года отсутствуют информация и анализ динамики уровня бедности и факторов, влияющих на его изменение.

Самая низкая средняя начисленная заработная плата в январе-марте 2024 года сложилась, как и в прошлые годы, в деятельности почтовой связи и курьерской деятельности – 36793,0 руб. и выросла на 8,7% к январю-марту 2023 года. Самой высокооплачиваемой сферой деятельности, как и в предыдущие годы, стала деятельность в сфере водного транспорта – 124019,0 руб., темп роста относительно января-марта 2023 года - 129,9%; обрабатывающие производства – 94396,0 руб. с ростом на 19,9%.

Средний размер назначенной пенсии на 01.04.2024 составил в Ленинградской области 21702,6 руб. (28% к среднему размеру начисленной заработной платы), что больше на 8,1% размера пенсии в марте 2023 года.

В целом по Российской Федерации по данным Росстата среднемесячная начисленная номинальная заработная плата работников организаций в январе-марте 2024 года составила 119,5% к аналогичному периоду прошлого года, реальная – 111%. Средний размер назначенных пенсий в Российской Федерации в январе-марте 2024 года увеличился на 7,6% относительно аналогичного периода 2023 года, реальный размер пенсии сократился на 0,1%.

1.11. Занятость населения. В январе-марте 2024 года сохраняется стабильная ситуация на рынке труда в Ленинградской области. Численность официально зарегистрированных безработных сократилась на 41% по сравнению с январем-мартом 2023 года. К концу марта 2024 года в государственных учреждениях службы занятости населения состояло на учете

3,0 тыс. не занятых трудовой деятельностью граждан. В качестве безработных было зарегистрировано 2,3 тыс. чел., в том числе 1,8 тыс. чел. получали пособие по безработице. В марте 2024 года статус безработного получили 0,5 тыс. чел. или на 49,6% меньше, чем в марте 2023 года.

По данным комитета по труду и занятости Ленинградской области в январе-марте 2024 года при содействии службы занятости трудоустроено на все виды работ 2236 чел., в том числе 1112 безработных граждан, 264 несовершеннолетних от 14 до 18 лет, трудоустроены на временные работы в свободное от учебы время.

Эффективность трудоустройства граждан (отношение трудоустроенных граждан к ищущим работу гражданам, обратившимся в службу занятости населения) в январе-марте 2024 года составила 56,7%²⁴. Размеры трудоустройства безработных в марте 2024 года были на 26,2% меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года, и составили 0,4 тыс. чел. Наибольшее число безработных граждан в возрастных группах 35-49 лет – 45%, 50 лет и старше – 33%.

К концу марта 2024 года нагрузка незанятого населения, состоящего на учете в государственных учреждениях службы занятости населения, на одну заявленную вакансию составила 0,1 чел., как и в конце марта 2023 года. В марте 2024 года в организациях (без субъектов малого предпринимательства) работало 416 тыс. чел., в том числе в структуре работающих 96,1% приходилось на штатных работников. Основная доля работающих (22,3%) занята в обрабатывающих производствах; 12,1% – в образовании, в сфере оптовой и розничной торговли; в ремонте автотранспортных средств и мотоциклов занято 11,1%; в области здравоохранения и социальных услуг – 9,2%.

По данным комитета по труду и занятости Ленинградской области на 1 апреля 2024 года текущий спрос на рабочую силу увеличился на 10,1% относительно начала 2024 года. Вакансии представлены по 1282 наименованиям профессий и специальностям от 2370 работодателей, в том числе 69% - по рабочим профессиям и 31% относится к специальностям инженерно-технических работников и служащих.

Наибольшую потребность в кадрах продолжают испытывать сферы: строительства; обрабатывающих производств; государственное управление и обеспечение военной безопасности; торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов, образование, деятельность в области здравоохранения и социальных услуг. Сократился спрос в сферах: деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги; деятельность профессиональная, научная и техническая; торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов; добыча полезных ископаемых.

²⁴ <https://ktzn.lenobl.ru/ru/deiatelnost/informirovanie-o-situacii-na-rynke-truda-leningradskoj-oblasti/situaciya-na-rynke-truda-leningradskoj-oblasti-i-osnovnye-rezultaty-ra/>

Уровень регистрируемой безработицы в Ленинградской области на конец марта 2024 года составил 0,2% (на конец марта 2023 года – 0,4%). Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы уровень зарегистрированной безработицы в 2024 году прогнозируется на уровне 0,4%.

По данным ЦБ РФ в 2024 году напряженность на рынке труда усиливается. Безработица находится на историческом минимуме, что связано с ростом спроса на персонал со стороны работодателей при ограниченных возможностях увеличения предложения труда. Высокая напряженность на рынке труда и рост реальных зарплат продолжали оказывать инфляционное давление. Компании повышают производительность труда, оптимизируют производственные процессы, стремятся привлекать и обучать молодых сотрудников и удерживать опытных специалистов.

По данным опросов предприятий, проводимых Банком России, дефицит кадров во второй половине 2023 года – I квартале 2024 года усилился. К началу апреля 2024 года доля предприятий, испытывающих дефицит кадров, достигла 70% (в июле 2023 года она составляла 56%). По сравнению с серединой 2023 года усилилась нехватка и квалифицированных специалистов, и низкоквалифицированных работников. Возможности увеличения предложения труда ограничены общей убылью населения, в том числе трудоспособного. При этом небольшое увеличение численности рабочей силы в 2023 году (на 0,5% г/г) стало следствием роста уровня участия в ней трудоспособного населения.

Уровень регистрируемой безработицы в начале апреля 2024 года сложился от 0,1% в Гатчинском, Волховском, Киришском, Кингисеппском, Кировском муниципальных районах и Сосновоборском городском округе и до 0,5% в Бокситогорском муниципальном районе;

Снижение уровня регистрируемой безработицы отмечено в 9 муниципальных районах: Волосовском, Волховском, Кингисеппском, Киришском, Лодейнопольском, Лужском, Подпорожском, Тихвинском, Тосненском муниципальных районах.

Ленинградская область продолжает входить в ограниченное число субъектов в Российской Федерации, имеющих минимальный уровень регистрируемой безработицы: уровень регистрируемой безработицы в целом по Российской Федерации – 0,5%, по СЗФО – 0,4%.

По данным комитета по труду и занятости Ленинградской из обратившихся в анализируемом периоде 2024 года в службу занятости 836 чел. в возрасте 14-29 лет в целях поиска подходящей работы, были трудоустроены 540 чел. (64,6%); из 273 чел., относящихся к категории инвалидов, обратившихся за содействием в поиске подходящей работы в службу занятости в I квартале 2024 года, было трудоустроено 159 граждан, имеющих инвалидность (58,2% от числа обратившихся инвалидов). В рамках реализации государственной программы Ленинградской области «Содействие трудоустройству граждан, нуждающихся в дополнительной поддержке» в I квартале 2024 года, работодателями было создано 15 рабочих мест для трудоустройства инвалидов.

В I квартале 2024 года прошли профессиональное обучение и получили дополнительное профессиональное образование (профессиональное обучение) по направлению службы занятости 107 безработных граждан. Продолжается обучение отдельных категорий граждан в рамках федерального проекта «Содействие занятости» национального проекта «Демография», которое осуществлено при содействии тремя федеральными операторами: ФГАОУВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет», ФГБОУВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» и ФГБОУ ДПО «Институт развития профессионального образования».

Продолжается работа по оказанию помощи безработным гражданам: в определении приоритетных направлений организации собственного дела, важных для развития социально-экономической инфраструктуры муниципальных образований; в направлении безработных граждан на обучение основам предпринимательства. В I квартале 2024 года 560 безработным гражданам была оказана услуга по содействию началу осуществления предпринимательской деятельности, 83 чел. зарегистрировали предпринимательскую деятельность, в том числе:

- в качестве плательщиков налога на профессиональный доход 67 чел. (12% от всех получивших услугу);
- в качестве индивидуального предпринимателя 16 чел. (2,9% от всех получивших услугу).

1.12. Численность постоянного населения Ленинградской области на 01.04.2024, по предварительной оценке, составила 2037,5 тыс. чел. и с начала года увеличилась на 0,08%.

Коэффициент рождаемости в Ленинградской области в I квартале 2024 года снизился относительно аналогичного периода 2023 года: в январе-марте 2023 года он составил 6,1 родившихся на 1000 чел. населения, в I квартале 2024 года составил 5,6 родившихся на 1000 чел. населения. Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы ожидается, что рождаемость в Ленинградской области вырастет в 2024 году, коэффициент рождаемости составит 6,5 родившихся на 1000 чел. населения.

Коэффициент смертности в Ленинградской области в I квартале 2024 года продолжает снижаться и составил 12,2 умерших на 1000 чел. населения, в I квартале 2023 года - 12,4 умерших против 16,3 умерших в аналогичном периоде 2022 года. Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы коэффициент смертности в 2024 году составит 12,8 умерших на 1000 жителей.

Естественная убыль населения в январе-марте 2024 года увеличилась и составила (-) 6,6 на 1000 чел. населения (в аналогичном периоде 2023 года составила (-) 6,3). Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы в 2024 году данный показатель прогнозируется на уровне (-)6,3. Характеристика демографической ситуации в январе-марте 2023-2024 годов приведена в таблице №3:

Таблица №3

	Человек			На 1000 человек населения		
	2024 год	2023 год	прирост, снижение (-)	2024 год	2023 год	2024 год в % к 2023 году
Родившиеся	2807	3036	-229	5,6	6,1	91,8
Умершие	6156	6185	-29	12,2	12,4	98,4
Естественная убыль (-)	-3349	-3149	-	-6,6	-6,3	104,8

В условиях складывающейся геополитической и социально-экономической ситуации точность и объективность прогноза демографической ситуации сохраняет особую значимость при планировании и формировании расходной части бюджетов всех уровней, в том числе в части объемов бюджетных ассигнований на осуществление социальных выплат населению.

КСП ЛО в своих материалах обращала внимание, что изменение первоначально планируемой численности соответствующего контингента населения, получающего социальные выплаты, является одной из основных причин последующих корректировок объемов бюджетных ассигнований при внесении изменений в областной бюджет в течение финансового года.

Как и в предыдущих периодах, рост численности населения в январе-марте 2024 года произошел за счет миграционного прироста, полностью компенсировавшего естественную убыль населения и превысившего ее на 52% (в январе-марте 2023 года – на 65%).

В анализируемом периоде 2024 года миграционный прирост в целом по Ленинградской области снизился на 2,4% (в январе-марте 2023 года снизился в 2,1 раза; в январе-марте 2022 и 2021 годов вырос в 1,3 раза и в 1,8 раза соответственно). Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы прогнозируется, что миграционный прирост в 2024 году сохранится на уровне 2023 года и составит 23,4 тыс. чел.

В I квартале 2024 года миграционный прирост от международной миграции снизился на 15% относительно аналогичного периода 2023 года. В Ленинградской области миграционный приток практически полностью продолжает обеспечиваться за счет межрегиональной миграции, который в январе-марте 2024 года составил 85,9%, в аналогичном периоде 2023 года - 83,8% и сохранился на уровне января-марта 2023 года – 4365 чел. Количество мигрантов, прибывших из стран СНГ, превысило в I квартале 2024 года число выбывших в 1,9 раза.

В целом по Российской Федерации складывается сложная демографическая ситуация. По оценке Росстата, численность постоянного населения Российской Федерации продолжает сокращаться: по состоянию на 01.04.2024 с начала года численность населения сократилась на 138,7 тыс. чел. или на 0,1% (за аналогичный период предыдущего года – уменьшилась на 76,5 тыс. чел., или на 0,05%). Миграционный прирост на 22,8% компенсировал естественную убыль населения.

В I квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в России отмечалось увеличение числа родившихся в 68 субъектах Российской Федерации; увеличение числа умерших в 71 субъекте. В целом по стране в I квартале 2024 года число умерших превысило число родившихся в 1,6 раза (в I квартале 2023 года - в 1,5 раза), в 58 субъектах Российской Федерации указанное превышение составило 1,6-3,0 раза. Естественный прирост населения в I квартале 2024 года зафиксирован в 9 субъектах (в I квартале 2023 года - в 10 субъектах).

Сохранение населения, его здоровье являются одними из главных национальных целей развития страны на период до 2030 года, для достижения которых в Ленинградской области реализуются национальные проекты «Демография» и «Здравоохранение». Улучшение демографической ситуации за счет снижения смертности является одной из важнейших задач для региона. Реализуемые в рамках национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение» мероприятия направлены на увеличение суммарного коэффициента рождаемости, повышение продолжительности и качества жизни населения старшего возраста, снижение смертности населения, усиление социальной защищенности отдельных категорий граждан, а также на вовлечение старшего поколения в процессы активного долголетия и увеличение ожидаемой продолжительности здоровой жизни.

В соответствии с Прогнозом СЭР на 2024-2026 годы в результате реализации запланированных мероприятий демографической политики прогнозируется постепенное сокращение коэффициента естественной убыли населения с 6,3 чел. на 1000 населения в 2024 году до 6,0 чел. на 1000 населения в 2026 году по базовому варианту. При этом динамика суммарного коэффициента рождаемости сохранит стабильность без существенных колебаний (в среднем 6,5 родившихся на 1000 чел. населения в базовом варианте; 5,9 – в консервативном). Также прогнозируется тенденция к постепенному росту ожидаемой продолжительности жизни при рождении: в 2026 году по базовому варианту до 74,5 лет; по консервативному – до 72,7 лет.

2. Анализ исполнения консолидированного бюджета Ленинградской области, в том числе бюджетов муниципальных образований Ленинградской области в I квартале 2024 года

2.1. Консолидированный бюджет Ленинградской области за январь-март 2024 года исполнен по доходам в сумме 70542,4 млн. руб. или 26,5% от годового прогноза (за январь-март 2023 года – 34,1%), по расходам – в сумме 56885,3 млн. руб. или 19,6% от бюджетных назначений по расходам (за январь-март 2023 года исполнение составило 22%).

При плановом дефиците в сумме 17269,2 млн. руб. консолидированный бюджет Ленинградской области исполнен с профицитом в сумме 13657,0 млн. руб. В аналогичном периоде прошлого года при плановом дефиците 19728,3 млн. руб. консолидированный бюджет Ленинградской области исполнен с профицитом в сумме 21337,2 млн. руб.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в консолидированный бюджет Ленинградской области в I квартале 2024 года в сумме 65036,3 млн. руб. или на 26% от годового прогноза и снизились на 2,7% относительно аналогичного периода 2023 года (в январе-марте 2023 года увеличились на 26,7% относительно аналогичного периода 2022 года).

В I квартале 2024 года налоговые доходы поступили в консолидированный бюджет Ленинградской области в сумме 59961,4 млн. руб. (или 24,8% годового прогноза), что на 8% меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года. Налог на доходы физических лиц поступил в консолидированный бюджет Ленинградской области в сумме 18455,8 млн. руб., что составило 25,2% годового прогноза и в 1,6 раза превысило поступления в аналогичном периоде 2023 года. Налоги на имущество снизились на 13,3% и поступили в сумме 9665,2 млн. руб. или 23,1% годового прогноза, в том числе земельный налог поступил в консолидированный бюджет с ростом на 25,5% к I кварталу 2023 года и составил 932,2 млн. руб. или 19% годового прогноза. Акцизы поступили в I квартале 2024 года в сумме 3834,4 млн. руб. или 25,9% годового прогноза с ростом на 5% относительно января-марта 2023 года.

Неналоговые доходы поступили в консолидированный бюджет Ленинградской области в I квартале 2024 года в сумме 5074,8 млн. руб. или 58,5% годового прогноза, что в 3 раза больше, чем в аналогичном периоде 2023 года.

При этом удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений в консолидированный бюджет Ленинградской области увеличился по итогам I квартала 2024 года на 1,6 п.п. и составил 92,2% против 90,6% в I квартале 2023 года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в январе-марте 2024 года снизились на 528,2 млн. руб. или на 10,6%; их доля составила 6,3% от поступивших доходов консолидированного бюджета Ленинградской области против 6,7% в I квартале 2023 года.

Бюджетные ассигнования на социально-культурную сферу предусмотрены в консолидированном бюджете Ленинградской области на 2024 год в сумме 165172,4 млн. руб. или 56,8% от общей суммы бюджетных ассигнований. Расходы на социально-культурную сферу осуществлены на сумму 37793,6 млн. руб. на уровне 22,9% от бюджетных назначений, что на 1,5 п.п. меньше относительно января-марта 2023 года, и составили 66,4% от общей суммы расходов в I квартале 2024 года, в том числе:

- Образование (18,9% со снижением на 2,5 п.п.),
- Культура, кинематография (20,4% со снижением на 0,1 п.п.),
- Здравоохранение (28,2% со снижением на 2,7 п.п.),
- Социальная политика (28,1%, с ростом на 0,8 п.п.),
- Физическая культура и спорт (16,9% с ростом на 2,5 п.п.),
- Средства массовой информации (46,6% с ростом на 7 п.п.).

В I квартале 2024 года сохранилась положительная динамика роста расходов консолидированного бюджета Ленинградской области, однако темп их роста замедлился: в I квартале 2024 года расходы выросли на 8,5% относительно расходов в аналогичном периоде 2023 года (108,5% против 114,1% в I квартале 2023 года). В I квартале 2024 года рост расходов незначительно опередил индекс потребительских цен в Ленинградской области – 106,1%. В I квартале 2024 года изменилась тенденция превышения темпов роста доходов консолидированного бюджета Ленинградской области над темпами роста расходов - доходы показали отрицательную динамику при росте расходов (95,6% и 108,5% соответственно).

2.2. Анализ исполнения бюджетов муниципальных образований

Консолидированные бюджеты муниципальных районов (городского округа) в I квартале 2024 года по доходам исполнены на общую сумму 26297,9 или в среднем на 23,5% от годового прогноза, по расходам - на сумму 21764,0 млн. руб. или в среднем на 17% от бюджетных назначений по расходам (20,8% и 17,5% в I квартале 2023 года соответственно) с профицитом в общей сумме 4533,8 млн. руб.

В I квартале 2024 года темпы роста доходов значительно опережают темпы роста расходов – 130,6% и 116,1% соответственно, тогда как в аналогичном периоде прошлого года складывалась иная ситуация: темпы роста расходов опережали темпы роста доходов (103% и 115,2% соответственно).

Наибольший уровень исполнения доходной части консолидированного бюджета в рассматриваемом периоде сложился в Гатчинском муниципальном районе (27,8%) и Сосновоборском городском округе (27,7%), наименьший уровень - в Волховском муниципальном районе (15,9%).

Наибольший уровень исполнения расходной части консолидированного бюджета сложился также в Сосновоборском городском округе (24,4%) и Подпорожском муниципальном районе (22,2%), наименьший уровень – в Лужском муниципальном районе (9,9%).

Как и в 2023 году, в 2024 году консолидированные бюджеты всех муниципальных районов и городского округа сбалансированы с плановым дефицитом. Фактически по результатам I квартала 2024 года консолидированные бюджеты 16 муниципальных районов и городского округа исполнены с профицитом (бюджеты Лодейнопольского и Волховского муниципальных районов исполнены с дефицитом).

В консолидированные бюджеты муниципальных районов (городского округа) Ленинградской области налоговые и неналоговые доходы за I квартал 2024 года поступили в сумме 11535,8 млн. руб. или 22,9%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы консолидированных бюджетов муниципальных районов (городского округа) Ленинградской области увеличились в 1,5 раза против снижения в 2023 году на 12,6% относительно I квартала 2022 года.

В январе-марте 2024 года увеличился удельный вес налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в общем объеме доходов консолидированного бюджета Ленинградской области: по итогам I квартала 2024 года составил 16,4%, что на 5,7 п.п. больше, чем в соответствующем периоде 2023 года.

Как и в I квартале 2023 года, в анализируемом периоде 2024 года муниципальные образования не прибегали к привлечению новых бюджетных кредитов из областного бюджета.

При этом в соответствии с частью 1 статьи 11 областного закона от 19.12.2023 №145-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – областной закон от 19.12.2023 №145-оз) в 2024 году запланированы средства на предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Ленинградской области в сумме 250,0 млн. руб. с возвратом в течение 2024 года. Задолженность муниципальных образований Ленинградской области по ранее привлеченным бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2024 составляла 20,6 млн. руб. и на 01.04.2024 составила 10,5 млн. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в консолидированных бюджетах муниципальных районов (городского округа) Ленинградской области составили 86,7 тыс. руб. или 1,4% от бюджетных назначений по расходам, что в 1,6 раза меньше расходов в аналогичном периоде прошлого года.

По данным Минфина России²⁵ объем долга муниципальных образований Ленинградской области на 01.04.2024 сократился относительно аналогичного периода 2023 года на 90,4 млн. руб. (или на 28,9%) и составил 222,7 млн. руб. (на 01.04.2023 - 313,1 млн. руб., на 01.01.2024 – 186,2 млн. руб.) или 1,9% от поступивших налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных районов (городского округа) Ленинградской области (4% в I квартале 2023 года), в том числе:

- бюджетные кредиты в сумме 172,1 млн. руб. (на 01.04.2023 – 260,5 млн. руб., на 01.01.2024 – 135,6 млн. руб.);

- муниципальные гарантии в сумме 47,6 млн. руб. (на 01.04.2023 – 47,6 млн. руб., на 01.01.2024 – 47,6 млн. руб.);

- кредиты от кредитных организаций в сумме 3,0 млн. руб. (на 01.04.2023 – 5,0 млн. руб., на 01.01.2024 – 3,0 млн. руб.).

Согласно данным мониторинга просроченной кредиторской задолженности по бюджетным и долговым обязательствам местного бюджета по состоянию на 01.04.2024²⁶ указанную задолженность имеет одно муниципальное образование - Пчевское сельское поселение Киришского муниципального района, ее удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов составил 7,1908%.

²⁵ https://minfin.gov.ru/ru/performance/public_debt/subj/

²⁶ https://finance.lenobl.ru/ru/o-komitete/work/byudzhetnaya-politika/debt_monitoring/

Сведения об исполнении бюджетов муниципальных образований в I квартале 2023-2024 годов представлены в таблице №4:

Таблица №4

Млн. руб.

Показатель	Городской округ		Муниципальные районы		Городские поселения		Сельские поселения	
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
ДОХОДЫ	818,4	903,4	15 741,0	20 677,0	3 603,4	4 630,4	1 457,9	1 803,3
<i>Налоговые и неналоговые</i>	<i>374,4</i>	<i>431,3</i>	<i>4 651,4</i>	<i>6 944,0</i>	<i>2 133,6</i>	<i>3 157,5</i>	<i>719,2</i>	<i>1 003,1</i>
Доля, %	45,7	47,7	29,5	33,6	59,2	68,2	49,3	55,6
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>444,0</i>	<i>472,1</i>	<i>11 089,6</i>	<i>13 733,0</i>	<i>1 469,8</i>	<i>1 472,9</i>	<i>738,7</i>	<i>800,2</i>
Доля, %	54,3	52,3	70,5	66,4	40,8	31,8	50,7	44,4
<i>Дотации</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1 070,6</i>	<i>1 229,2</i>	<i>650,1</i>	<i>742,7</i>	<i>455,3</i>	<i>505,7</i>
Доля, %	-	-	6,8	5,9	18,0	16,0	31,2	28,0
РАСХОДЫ	757,2	849,1	14 956,5	17 657,6	3 179,2	3 532,1	1 334,2	1 441,5
Общегосударственные вопросы	61,5	76,9	1 006,0	1 146,0	425,2	509,4	370,8	409,9
Национальная оборона	0,0	0,0	3,4	215,9	7,6	9,6	6,6	6,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2,3	3,2	30,5	47,2	20,5	31,6	10,2	14,6
Национальная экономика	58,4	60,6	230,4	413,9	460,0	562,0	129,9	154,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	182,3	236,6	191,3	202,5	1 315,7	1 379,7	369,3	371,4
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	10,2	10,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	361,1	389,0	10 567,3	12 352,0	35,0	40,2	4,3	7,2
Культура, кинематография	38,6	37,9	259,3	291,4	588,4	644,5	338,0	368,5
Здравоохранение	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	48,3	40,3	1 219,5	1 100,1	129,9	132,1	57,1	66,7
Физическая культура и спорт	0,9	1,2	299,7	543,4	183,4	204,2	46,4	40,4
Средства массовой информации	3,8	3,4	20,0	20,9	13,3	18,7	1,6	1,7
Обслуживание государственного долга	0,0	0,0	0,1	0,0	0,2	0,1	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	0,0	0,0	1 118,8	1 313,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Профицит (+)/дефицит (-)	61,2	54,3	784,5	3 019,4	424,2	1 098,3	123,7	361,8

Как следует из таблицы №4, в I квартале 2024 года сохранилась тенденция роста доходов, поступающих в местные бюджеты. Наиболее высокие темпы роста доходов к аналогичному периоду прошлого года наблюдаются в бюджетах муниципальных районов и городских поселений – 131,4% и 128,5% соответственно.

При этом темпы роста поступления налоговых и неналоговых доходов показали значительно более высокую динамику в бюджетах всех видов муниципальных образований – наибольшее увеличение (149,3%) наблюдается в бюджетах муниципальных районов, наименьшее (115,2%) – в бюджете городского округа. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений увеличился в бюджетах всех видов муниципальных образований: наибольший рост в бюджетах городских поселений (на 9 п.п), наименьший (на 2 п.п.) - в бюджете городского округа.

Безвозмездные поступления увеличились относительно января-марта 2023 года в бюджетах всех видов муниципальных образований; наибольший рост – в бюджетах муниципальных районов (на 23,8%). Их удельный вес в общем объеме доходов в бюджетах всех видов муниципальных образований сократился в январе-марте 2024 года относительно января-марта 2023 года, наибольшее сокращение – на 9 п.п. сложилось в бюджетах городских поселений, наименьшее (на 2 п.п.) – в бюджете городского округа.

Дотации в бюджетах всех муниципальных образований Ленинградской области (за исключением городского округа) выросли в I квартале 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года, при этом их удельный вес в общем объеме поступлений снизился в бюджетах всех видов муниципальных образований (на 0,9 п.п. - 3,2 п.п.).

Сохраняется положительная динамика роста расходов муниципальных образований: наибольший рост расходов отмечается в бюджетах муниципальных районов - на 18,1% относительно I квартала 2023 года. Наиболее низкие темпы роста расходов сложились в бюджетах сельских поселений - 108%.

В I квартале 2024 года в бюджетах муниципальных районов в 63,5 раза выросли расходы на национальную оборону. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность по итогам января-марта 2024 года увеличились в бюджетах всех видов муниципальных образований (в 1,4 – 1,5 раза). Расходы на национальную экономику выросли в бюджетах всех видов муниципальных образований, наибольший рост в бюджетах муниципальных районов – в 1,8 раза. Сохраняется положительная динамика роста расходов на жилищно-коммунальное хозяйство: наибольший рост наблюдается в бюджете городского округа (в 1,3 раза), наименьший - в бюджетах сельских поселений (на 0,6%). Расходы на социально-культурную сферу по итогам I квартала 2024 года в целом выросли в бюджетах всех видов муниципальных образований, наибольший рост наблюдается в бюджетах муниципальных районов (на 15,7%), наименьший – в бюджете городского округа (на 4,2%). При этом расходы на культуру, кинематографию выросли в бюджетах всех видов муниципальных образований за исключением бюджета городского округа, где они снизились на 1,8% относительно аналогичного периода 2023 года. Расходы на социальную политику по итогам января-марта 2024 года уменьшились в бюджете городского округа и в бюджетах муниципальных районов на 16,6% и на 9,8% соответственно относительно января-марта 2023 года.

В целом исполнение расходной части бюджетов муниципальных образований в I квартале 2024 года сложилось следующим образом:

- в городском округе – 24,4% (22,3% в I квартале 2023 года),
- в муниципальных районах – 19,2% (20,1% в I квартале 2023 года),
- в городских поселениях – 12% (12,4% в I квартале 2023 года),
- в сельских поселениях – 13,8% (13,8% в I квартале 2023 года).

По данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области (ф. 0503317) на 01.04.2024 по результатам исполнения бюджетов в I квартале 2024 года при планируемом дефиците всеми видами муниципальных образований бюджеты исполнены с профицитом.

3. Анализ исполнения доходной части областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года

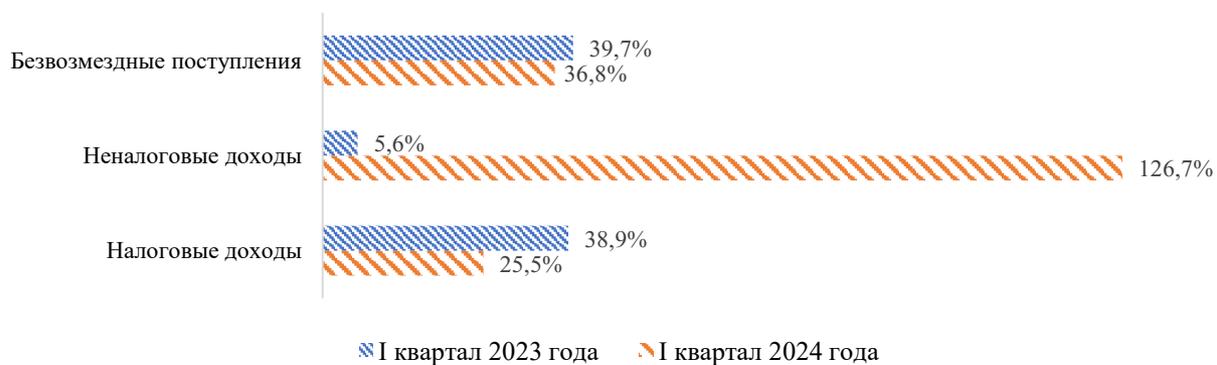
Согласно областному закону от 19.12.2023 №145-оз общий прогнозируемый годовой объем доходов областного бюджета Ленинградской области составляет 215723,8 млн. руб.

Сведения об исполнении доходной части областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2023-2024 годов приведены в таблице №5:

Таблица №5

Показатели	Прогноз доходов областного бюджета на 2024 год в соответствии с областным законом от 19.12.2023 №145-оз (млн. руб.)	Исполнение				Отклонение исполнения по доходам	
		I квартал 2024 года		I квартал 2023 года		Гр.3 - гр.5 (млн. руб.)	гр.3/гр.5* 100 (%)
		млн. руб.	в % к прогнозу на 2024 год	млн. руб.	в % к прогнозу на 2023 год		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	215 723,8	59 284,9	27,5	65 934,1	38,6	-6 649,2	89,9
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>200 008,5</i>	<i>53 500,4</i>	<i>26,7</i>	<i>58 967,8</i>	<i>38,4</i>	<i>-5 467,4</i>	<i>90,7</i>
Налоговые доходы	197 486,0	50 303,7	25,5	58 839,9	38,9	-8 536,2	85,5
Неналоговые доходы	2 522,5	3 196,7	126,7	127,9	5,6	3 068,8	2 499,4
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>15 715,3</i>	<i>5 784,5</i>	<i>36,8</i>	<i>6 966,3</i>	<i>39,7</i>	<i>-1 181,8</i>	<i>83,0</i>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	15 241,8	4 449,5	29,2	4 977,7	29,2	-528,2	89,4

Исполнение доходной части областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2023-2024 годов в разрезе источников доходов характеризуется следующим образом:



В I квартале 2024 года доходы в областной бюджет Ленинградской области поступили в общей сумме 59284,9 млн. руб., что составило 27,5% от годового прогноза и на 10,1% меньше поступлений в аналогичном периоде 2023 года (в I квартале 2023 года исполнение годового прогноза составило 38,6%). В январе-апреле 2024 года доходы областного бюджета Ленинградской области снизились на 32,5% (в январе-апреле 2023 года увеличились на 38,1%; в январе-апреле 2022 года – на 41,3%).

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета Ленинградской области поступили в сумме 53500,4 млн. руб. или 26,7% от годового прогноза и снизились на 9,3% относительно аналогичного периода 2023 года (в аналогичном периоде 2023 года исполнение сложилось на уровне 38,4% от годового прогноза с ростом на 34,9% к 2022 году). В январе-апреле 2024 года тенденция к снижению поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет Ленинградской области сохранилась - доходы снизились на 35% (в аналогичном периоде 2023 года увеличились на 40,3%, в 2022 году – на 42,5%).

Как и в предыдущие годы, основными доходными источниками областного бюджета в I квартале 2024 года являлись налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), акцизы и налог на имущество организаций, сформировавшие 92,4% налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, в аналогичном периоде 2023 года их доля составляла 98,4%; 2022 года - 96,1%; 2021 года - 95,5%; 2020 года - 91%.

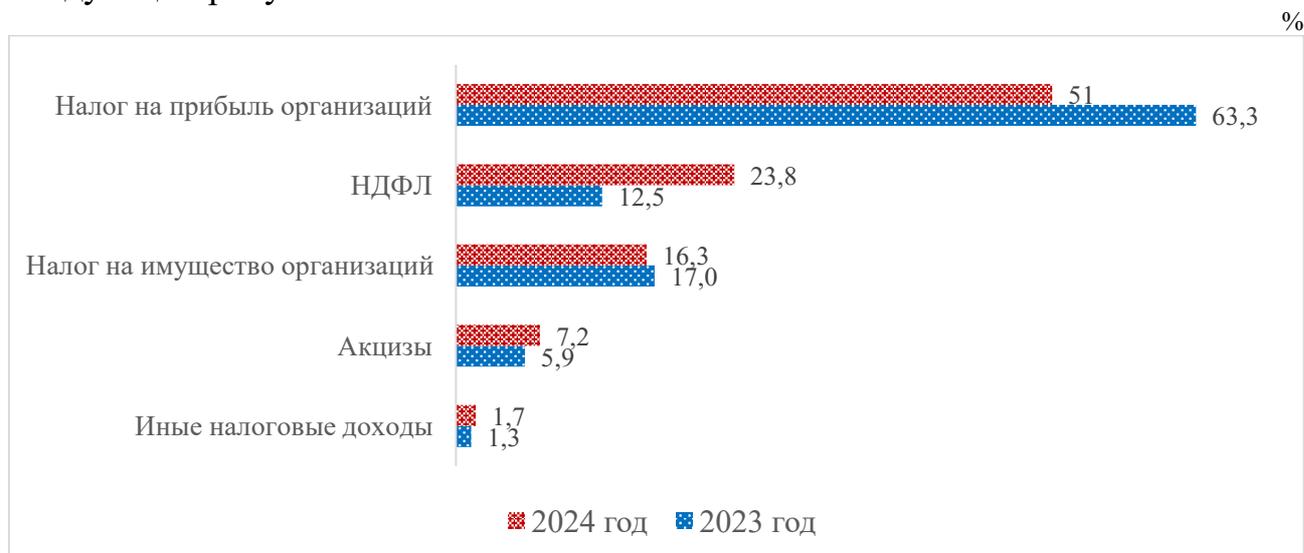
КСП ЛО систематически отмечает, что по отдельным видам налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений при фактических поступлениях в областной бюджет прогноз на соответствующий год отсутствует или поступления превышают значения, учтенные в прогнозе. Данная ситуация сохраняется в I квартале 2024 года - отдельные виды налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, по которым при фактических поступлениях в I квартале 2024 года в областной бюджет прогноз на 2024 год отсутствовал или поступления в I квартале 2024 года превысили значения, учтенные в прогнозе на 2024 год, представлены в приложении №1 к настоящему Заключению.

Вышеприведенные факты обусловлены недостатками в прогнозировании доходов, в том числе положениями методик прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Ленинградской области, утвержденных главными администраторами доходов областного бюджета, согласно которым по отдельным видам неналоговых доходов первоначально прогноз не осуществляется – прогноз утверждается (корректируется) с учетом фактических поступлений в течение текущего финансового года.

3.1. Анализ исполнения налоговых доходов областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года

В I квартале 2024 года налоговые доходы поступили в областной бюджет в сумме 50303,7 млн. руб. или 25,5% от годового прогноза, что на 14,5% меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года. Согласно проекту областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в 2024 году планировалось увеличение налоговых доходов на 2,4% относительно ожидаемого поступления по итогам 2023 года. С учетом итогов исполнения областного бюджета в 2023 году поступление налоговых доходов на 2024 год прогнозируется со снижением на 10,8%.

Долевая структура налоговых доходов областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2023 и 2024 годов представлена на следующем рисунке:



Как и в предыдущие годы, налог на прибыль организаций формирует более 50% налоговых доходов областного бюджета. При этом в анализируемом периоде 2024 года его доля снизилась на 12,3 п.п. (в I квартале 2023 года выросла на 4 п.п., в I квартале 2022 года - на 6,6 п.п.). Доля налога на имущество организаций по итогам I квартала 2024 года также снизилась (на 0,7 п.п.), тогда как в январе-марте 2023 года, наоборот, увеличилась на 3,4 п.п.

Доля НДФЛ в 2024 году изменила тенденцию к снижению и увеличилась на 11,3 п.п., тогда как в I квартале 2023 года снизилась на 6,2 п.п., в I квартале 2022 года – на 3,5 п.п.; доля акцизов также увеличилась на 1,3 п.п., тогда как в аналогичном периоде 2023 года сократилась на 0,9 п.п. Доля прочих налогов (в

том числе транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на профессиональный доход) также по итогам I квартала 2024 года увеличилась на 0,4 п.п. против снижения в I квартале 2023 года на 0,3 п.п.

Следует отметить, что по итогам I квартала 2024 года отрицательная динамика поступления сложилась в части налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добычу полезных ископаемых.

Основное влияние на снижение налоговых доходов в I квартале 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года оказало уменьшение поступлений по налогу на прибыль организаций.

3.1.1. Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 25631,0 млн. руб. или 26% от прогноза на 2024 год и снизился на 31,2% к январю-марту 2023 года, при этом в I квартале 2020-2023 годов наблюдалась положительная динамика поступления по данному доходному источнику областного бюджета: темпы роста в 2023 году составили 147%, в 2022 году - 164,2%, в 2021 году - 105,7%, в 2020 году - 111,3%.

Значительное влияние на поступления налога на прибыль организаций продолжает оказывать изменение федерального налогового законодательства в части прекращения с 01.01.2023 деятельности консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН).

По итогам I квартала 2024 года был осуществлен возврат налога на прибыль организаций (в том числе перерасчеты, недоимка и задолженность), уплаченного за налоговые периоды до 01.01.2023 ответственными участниками КГН, в сумме 40,0 млн. руб.

Кроме того, в рамках действия компенсационного механизма, установленного в связи с отменой деятельности КГН Федеральным законом от 21.11.2022 №448-ФЗ²⁷, налог на прибыль организаций, уплаченный налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 являлись участниками КГН, поступил на 01.04.2024 в областной бюджет в сумме 2931,0 млн. руб., что составило 15,7% годового прогноза.

²⁷ Устанавливается временный трехлетний механизм распределения между регионами доходов по налогу на прибыль организаций от КГН, согласно которому субъекты будут получать налоги на основании средних долей фактических поступлений за четыре отчетных периода. Федеральное казначейство будет распределять их по установленным нормативам между регионами аналогично механизму, действующему при распределении акцизов на нефтепродукты и акцизов на крепкую алкогольную продукцию. Данный механизм разработан во избежание рисков снижения поступления доходов на переходный период для адаптации регионов к изменению налогового законодательства. Указанным временным порядком предусмотрено, что в 2023 году 80%, в 2024 году – 60%, в 2025 году - 40% поступлений налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками договора о создании КГН (за исключением налогоплательщиков, у которых уплаченная сумма налога на прибыль организаций в бюджет одного субъекта Российской Федерации в период с 2019 года по 30 июня 2022 года составляла более 99% от совокупной суммы налога на прибыль организаций, уплаченной в бюджеты всех субъектов Российской Федерации), зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете. Согласно приложению 5 к Федеральному закону от 05.12.2022 №466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» для Ленинградской области данный норматив составляет на 2023-2025 годы 3,1498% ежегодно; согласно приложению 5 к Федеральному закону от 27.11.2023 №540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» для Ленинградской области данный норматив составляет на 2024-2025 годы 3,1498% ежегодно.

Таким образом, в I квартале 2024 года налог на прибыль организаций – бывших участников КГН поступил в областной бюджет в общей сумме 2891,0 млн. руб., что в 5,4 раза меньше, чем в I квартале 2023 года, что обусловлено в том числе снижением с 01.01.2024 с 80% до 60% норматива отчислений от налога на прибыль организаций в рамках действия компенсационного механизма, предусматривающего централизацию с 01.01.2023 на федеральном уровне большей части налога на прибыль, уплачиваемого бывшими участниками КГН, и последующее распределение указанных сумм между бюджетами субъектов Российской Федерации по установленным нормативам, а также тем, что в марте 2023 года поступил налог от участников КГН по итогам финансово-экономической деятельности за 2022 год, тогда как в 2024 году указанные платежи отсутствуют в связи с отменой деятельности КГН с 1 января 2023 года.

Налог на прибыль организаций, за исключением налогоплательщиков, которые до 01.01.2023 являлись участниками КГН, поступил в сумме 22740,1 млн. руб. или 28,5% от прогноза на 2024 год, что превышает поступления в I квартале 2023 года на 4,9%. При расчете налога на прибыль организаций на 2024 год были учтены оценка ожидаемого поступления налога в 2023 году, а также изменение индекса промышленного производства; изменение темпа роста прибыли прибыльных организаций; динамика налоговой базы по налогу; динамика поступлений налога в предшествующие годы; налоговые льготы, преференции; сложившаяся финансово-экономическая ситуация в регионе. Согласно Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы рост индекса промышленного производства в 2024 году прогнозировался на уровне 102,6%.

По данным Петростата индекс промышленного производства по итогам января-марта 2024 года в Ленинградской области составил 110,2%; прибыль прибыльных организаций выросла на 8,9% относительно I квартала 2023 года; доля прибыльных организаций увеличилась на 2,1 п.п. до 70,7%, в то же время количество убыточных организаций увеличилось на 0,4% с уменьшением суммы убытка на 25,5%.

Учитывая значительные риски, обусловленные санкционным давлением, зависимость объема поступлений налога на прибыль организаций в значительной мере от платежей крупнейших налогоплательщиков, КСП ЛО полагает, что осуществление мониторинга (анализа) финансового состояния крупнейших налогоплательщиков и результатов их деятельности в течение финансового года приобретает особую значимость. В Комплексном анализе социально-экономического развития Ленинградской области по итогам I квартала 2024 года КЭРиИДЛО²⁸ данная информация отсутствует.

Наибольшее снижение налога на прибыль организаций в январе-марте 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдалось по организациям, осуществляющим следующие виды экономической деятельности: производство нефтепродуктов – в 1,5 раза;

²⁸ Направлен в КСП ЛО письмом от 21.05.2024 №ИСХ-4113/2024

добыча нефти и нефтяного попутного газа – в 1,4 раза; производство табачных изделий – в 1,5 раза; деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта – на 9,6%; вспомогательная транспортная деятельность – в 1,2 раза; специализированная оптовая торговля – в 5,4 раза; производство основных химических веществ, удобрений и азотных соединений, пластмасс и синтетического каучука в первичных формах – в 1,4 раза.

По состоянию на 01.05.2024 налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 23604,9 млн. руб. (24% от годового прогноза, что в 2,3 раза меньше относительно аналогичного периода 2023 года (44,3% от поступлений на 01.05.2023).

КСП ЛО отмечает, что резервами дополнительных поступлений по указанному виду доходов продолжают оставаться: повышение эффективности работы с реальной ко взысканию задолженностью и сокращение неэффективных налоговых расходов, обусловленных пониженными ставками налога на прибыль организаций. Согласно материалам в составе проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» объем налоговых расходов в Ленинградской области, обусловленных пониженными ставками налога на прибыль организаций, в 2024 году прогнозируется в сумме 8069,8 млн. руб. (8,2% от прогнозируемого поступления налога на прибыль организаций в 2024 году). По данным Минфина России на 29.08.2023²⁹ объем стимулирующих налоговых расходов, обусловленных пониженными ставками налога на прибыль организаций, за 2021 год составил 8893,4 млн. руб., из них с положительным бюджетным эффектом – 4514,4 млн. руб. (50,8%); за 2022 год составил 9602,0 млн. руб., из них с положительным бюджетным эффектом – 4255,4 млн. руб. (44,3%). Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2024 дебиторская задолженность в части налога на прибыль организаций по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 8559,6 млн. руб. (или в 2,2 раза) и составила 15531,6 млн. руб. (12,5% от фактических поступлений в 2023 году), в том числе просроченная задолженность сократилась на 2833,5 млн. руб. (или в 5,5 раза) и составила 634,7 млн. руб. Кредиторская задолженность сократилась на 6515,8 млн. руб. (или в 3,6 раза) и составила 2483,6 млн. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.1.2. *НДФЛ* поступил в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 11969,6 млн. руб. или 25,1% от годового прогноза и увеличился в 1,6 раза относительно аналогичного периода прошлого года. При этом областным законом от 19.12.2023 №145-оз прогноз НДФЛ утвержден на 2024 год со снижением на 0,5% относительно суммы, фактически поступившей в 2023 году.

Согласно Аналитической записке столь значительный рост обусловлен увеличением налогооблагаемой базы, в том числе за счет доходов от долевого

²⁹ https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/mb/mb2023_2025/

участия в организации, полученных в виде дивидендов. Поступление НДС по данному источнику увеличился в I квартале 2024 года в 5,7 раза относительно аналогичного периода прошлого года (или на 2149,7 млн. руб.).

Наибольший рост НДС за первый квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдался по организациям, осуществляющим следующие виды экономической деятельности: вспомогательная транспортная деятельность – в 1,5 раза; производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава – в 4,4 раза; строительство зданий – на 25%; строительство прочих инженерных сооружений – в 4,7 раза; производство металлургическое и производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования – в 1,3 раза; производство нефтепродуктов – в 1,4 раза.

При расчёте прогноза поступлений НДС на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов учитывались показатели Прогноза СЭР на 2024-2026 годы (темпы роста фонда заработной платы, индекс потребительских цен); динамика налоговой базы по налогу, сложившаяся за предыдущие периоды; динамика фактических поступлений по налогу; динамика налоговых вычетов по налогу; налоговые ставки, льготы и преференции, установленные главой 23 НК РФ. В январе-марте 2024 года по данным Петростата средняя номинальная заработная плата работников организаций составила 120,4% к аналогичному периоду 2023 года, тогда как согласно Прогнозу СЭР на 2024-2025 годы в базовом варианте на 2024 год – 107%; реальная заработная плата работников организаций составила 113,5% к аналогичному периоду 2023 года, тогда как согласно Прогнозу СЭР на 2024-2025 годы в базовом варианте на 2024 год – 102,3%.

По данным Петростата количество официально зарегистрированных безработных на конец марта 2024 года составляло 2,3 тыс. чел., уровень зарегистрированной безработицы – 0,2% от численности рабочей силы, на конец марта 2023 года – 0,4%. По состоянию на конец апреля 2024 года количество официально зарегистрированных безработных сократилось и составило 2,2 тыс. чел., уровень зарегистрированной безработицы сохранился на прежнем уровне – 0,2% от численности рабочей силы.

В январе-апреле 2024 года НДС поступил в областной бюджет в сумме 15494,9 или 32,5% годового прогноза, что на 36,7% больше, чем в 2023 году.

3.1.3. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, поступили в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 3605,9 млн. руб., что составило 25,8% от годового прогноза и на 4,6% превышает сумму поступлений в I квартале 2023 года, в том числе: поступление акцизов на нефтепродукты составило 2236,8 млн. руб. или 27,3% от годового прогноза с ростом относительно аналогичного периода прошлого года на 12,8% (основное влияние на увеличение поступлений акцизов на нефтепродукты оказал рост доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 160,5 млн. руб. (или на 14,7% относительно аналогичного периода

2023 года); поступление акцизов на алкогольную продукцию составило 1369,1 млн. руб. или 23,8% от годового прогноза и снизилось на 6,6% относительно поступления в аналогичном периоде прошлого года.

Объем поступлений по акцизам на нефтепродукты зависит от объемов реализации нефтепродуктов всеми производителями на территории Российской Федерации, а также от норматива отчислений, установленного законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и БК РФ.

В I квартале 2024 года на объемы поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет существенное влияние оказывают следующие факторы:

- рост ставок акцизов на нефтепродукты в соответствии с НК РФ в среднем на 4%;

- увеличение норматива отчислений от акцизов, установленного на федеральном уровне в целях формирования дорожного фонда Ленинградской области, с 1,5109% в 2023 году до 1,5254% в 2024 году;

- сохранение норматива отчислений от акцизов, установленного на федеральном уровне в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги», на уровне 2023 года в размере 0,4201%;

- объемы реализации нефтепродуктов по результатам деятельности всех производителей подакцизной продукции в целом по Российской Федерации³⁰.

На объемы поступлений акцизов на алкогольную продукцию в областной бюджет основное влияние оказывают следующие факторы:

- рост ставок акцизов на алкогольную продукцию в соответствии с НК РФ в среднем на 4%;

- сохранение установленного порядка распределения акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, в том числе с учетом объемов розничных продаж крепкой алкогольной продукции, отраженных в Единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС)³¹;

- сохранение установленного с 2020 года порядка распределения акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья и на спиртосодержащую

³⁰ По данным Петростата в январе-марте 2024 года продано бензина автомобильного на 7,1% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года; дизельного топлива – на 6,2% больше

³¹ 16% доходов от уплаты акцизов зачисляется в доход федерального бюджета, а 84% - в бюджеты субъектов Российской Федерации. На следующем этапе доля региональных бюджетов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию, распределяется по нормативам 59,5%, 35,7% и 4,8%. При этом часть доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию (соответствующая нормативу в размере 59,5%) распределяется между бюджетами субъектов Российской Федерации пропорционально объемам розничных продаж крепкой алкогольной продукции, отраженных в Единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС). Остальная часть доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию (соответствующая нормативу в размере 35,7%) распределяется между бюджетами субъектов Российской Федерации по установленным в законе о федеральном бюджете нормативам, рассчитанным в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций (для Ленинградской области норматив отчисления установлен на 2024-2026 годы в размере 1,5740%. Сумма, соответствующая нормативу в размере 4,8%, распределяется между бюджетами субъектов Российской Федерации по установленным в законе о федеральном бюджете нормативам, рассчитанным в целях компенсации передачи 50% доходов от акцизов на средние дистилляты в федеральный бюджет (для Ленинградской области норматив отчисления установлен на 2024-2026 годы в размере 0,0974% (на уровне 2023 года).

продукцию: норматив распределения 50% доходов от акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты субъектов Российской Федерации установлен на 2024-2026 годы для Ленинградской области на уровне 7,443;

- сохранение норматива отчислений в бюджет Ленинградской области по всем другим алкогольным напиткам и пиву в размере 100%.

Объем продаж крепкой алкогольной продукции в Ленинградской области в I квартале 2024 года по данным Росалькогольрегулирования³² увеличился на 6,2% относительно аналогичного периода 2023 года и составил 599770,84 декалитров (за I квартал 2023 года – 564867,49 декалитров).

На 01.05.2024 акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, поступили в областной бюджет в сумме 3662,4 млн. руб. или 26,2% от прогноза на 2024 год, что на 17,3% меньше поступления в аналогичном периоде 2023 года при прогнозируемом на 2024 год темпе поступлений акцизов относительно фактических поступлений в 2023 году – 99,4%. КСП ЛО в заключении по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отмечала, что прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты на 2024 год составлен с учетом того, что часть доходов от уплаты акцизов (соответствующая 77,7% общей доли) подлежит перечислению в бюджет Ленинградской области по нормативу 1,5375% в целях формирования дорожного фонда Ленинградской области, тогда как согласно проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» данный норматив составил 1,5254% в целях формирования дорожного фонда Ленинградской области. Учитывая изложенное, возможно потребуется изменение прогноза поступлений по данному доходному источнику.

3.1.4. Налог на профессиональный доход поступил в областной бюджет в январе-марте 2024 года в сумме 147,6 млн. руб. или 52,6% от годового прогноза, с ростом в 1,6 раза относительно января-марта 2023 года.

Прогноз поступления налога на профессиональный доход на 2024-2026 годы был рассчитан УФНС по Ленинградской области исходя из количества физических лиц и индивидуальных предпринимателей, принявших решение о переходе на специальный налоговый режим и поставленных на налоговый учет.

По состоянию на 01.01.2024 данный налог поступил в областной бюджет с превышением уточненного годового прогноза в 1,6 раза, что может свидетельствовать о недостаточно качественном прогнозировании по данному виду доходов.

³² http://fsrar.ru/statisticheskaja_informacija/svedia_ob_obyme_i_dole_roznuchnuh_prodag_po_egais

Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области продолжает в 2024 году проводить работу по оказанию помощи безработным гражданам: в определении приоритетных направлений организации собственного дела, важных для развития социально-экономической инфраструктуры муниципальных образований; в направлении безработных граждан на обучение основам предпринимательства. В результате проводимой работы в I квартале 2024 года зарегистрировали предпринимательскую деятельность 83 человека, в том числе: 67 человек в качестве плательщиков налога на профессиональный доход; 16 человек - в качестве индивидуального предпринимателя.

По итогам января-апреля 2024 года налог на профессиональный доход поступил в областной бюджет в сумме 194,8 млн. руб. или 69,4% от годового прогноза с ростом в 1,6 раза относительно аналогичного периода 2023 года при прогнозируемом темпе поступлений на 2024 год относительно фактических поступлений в 2023 году – 60,8%.

При сохранение существующих темпов поступления налога на профессиональный доход может потребоваться внесение уточнений в областной закон от 19.12.2023 №145-оз.

3.1.5. Налог на имущество организаций поступил в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 8205,3 млн. руб. или 25% от годового прогноза и снизился на 18% относительно I квартала 2023 года. Согласно материалам к проекту областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2024 и 2025 годов» поступления по данному виду доходов прогнозировались на 2024 год с ростом к оценке поступлений за 2023 год на 10,1%.

Прогнозируемый в 2024 году объем поступлений налога на имущество организаций был рассчитан УФНС по Ленинградской области с учетом среднегодовой стоимости амортизируемого имущества, амортизации; динамики налоговой базы по налогу на имущество организаций, в том числе налоговой базы в виде среднегодовой стоимости и налоговой базы в виде кадастровой стоимости, сложившейся в предыдущие периоды; динамики сумм налога, исчисленного к уплате в бюджет исходя из среднегодовой и кадастровой стоимости, за предыдущие периоды; информации о налоговых ставках и налоговых льготах, установленных главой 30 НК РФ и нормативными правовыми актами Ленинградской области; информации о суммах налога, исчисленного в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью, ставки по которому устанавливаются в соответствии со статьей 380 НК РФ; коэффициента собираемости и коэффициента переходящих платежей по налогу. Темпы роста амортизационных отчислений (% к предыдущему году): в 2024 году – 109,8%, в 2025 году – 109,8%, в 2026 году – 109,7%.

На 01.05.2024 налог на имущество организаций поступил в сумме 8068,7 млн. руб. или 24,6% от прогноза на 2024 год и снизился в 2 раза к аналогичному периоду 2023 года при прогнозируемом на 2024 год темпе поступлений налога на имущество организаций относительно фактических поступлений в 2023 году – 111,8%, в связи с чем при сохранении сложившихся темпов поступления возможно потребуются корректировка прогноза доходов от налога на имущество организаций в 2024 году и внесение соответствующих изменений в областной закон от 19.12.2023 №145-оз.

КСП ЛО в заключении по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отмечала, что в пояснительной записке не отражено влияние на прогноз доходов установления с 01.01.2024 налоговой льготы организациям, осуществляющим деятельность в сфере нефтепереработки.

Кроме того, на снижение доходов областного бюджета от налога на имущество организаций в 2024 году может повлиять областной закон от 20.02.2024 №16-оз «О внесении изменения в статью 3-1 областного закона «О налоге на имущество организаций», согласно которому освобождаются от уплаты данного налога организации, осуществившие не ранее 1 января 2013 года вложения в приобретение, создание, реконструкцию объектов основных средств, расположенных (полностью или частично) на территории земельных участков, включенных в туристско-рекреационные зоны регионального значения, предусмотренные нормативным правовым актом Ленинградской области о территориальном планировании, и(или) объектов основных средств, расположенных одновременно в составе туристско-рекреационной зоны регионального значения и на участке акватории, и(или) объектов основных средств, находящихся в акватории и связанных с объектами основных средств, расположенных одновременно в составе туристско-рекреационной зоны регионального значения и на участке акватории, в размере не менее 300,0 млн. руб. - в отношении имущества, предназначенного для оказания услуг в сфере туризма, спорта, отдыха и развлечений, занятий физической культурой и спортом, на пять налоговых периодов.

Согласно Аналитической записке снижение поступлений налога на имущество организаций в основном обусловлено тем, что в первом квартале 2023 года одним из крупных налогоплательщиков региона (ООО «Российские железные дороги») была ошибочно осуществлена излишняя уплата налога сверх начисленных сумм. Крупнейшими плательщиками налога на имущество организаций являлись ПАО «Газпром», ОАО «Российские железные дороги», филиал «Ленинградская атомная станция» АО «Концерн Росэнергоатом», доля которых в общем объеме поступлений данного налога составила более 65%.

Потенциальным резервом дополнительных поступлений по налогу на имущество организаций продолжает оставаться сокращение неэффективных налоговых расходов, обусловленных льготами по налогу на имущество организаций, и взыскание дебиторской задолженности по доходам.

Согласно материалам в составе проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» объем налоговых расходов в Ленинградской области, обусловленных налоговыми льготами по налогу на имущество организаций, оценивается в 2024 году прогнозируется в сумме 4483,2 млн. руб. (13,7% от прогнозируемого поступления по налогу на имущество организаций в 2024 году). По данным Минфина России на 29.08.2023³³ объем стимулирующих налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами по налогу на имущество организаций, за 2021 год составил 5373,2 млн. руб., из них с положительным бюджетным эффектом – 1441,9 млн. руб. (26,8%); за 2022 год составил 6494,0 млн. руб., из них с положительным бюджетным эффектом – 1440,8 млн. руб. (22,2%), что свидетельствует о низком уровне положительного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых льгот по налогу на имущество организаций в Ленинградской области, который в целом негативно влияет на результативность их предоставления. Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2024 дебиторская задолженность в части налога на имущество организаций по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 70,6 млн. руб. (или 1,5 раза) и составила 217,9 млн. руб., в том числе просроченная задолженность сократилась на 93,9 млн. руб. (или в 2,9 раза) и составила 49,9 млн. руб. Кредиторская задолженность сократилась на 17643,1 млн. руб. и составила 117,2 млн. руб., при этом просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.1.6. Транспортный налог поступил в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 455,2 млн. руб. или 14% от годового прогноза, что на 20,1% больше суммы, поступившей в I квартале 2023 года, в том числе:

- транспортный налог с организаций поступил в сумме 120,9 млн. руб. или 26,8% от годового прогноза, что на 10,9% больше поступлений в аналогичном периоде 2023 года, его доля составляет 26,6% в общей сумме поступившего транспортного налога (на 01.05.2024 поступления по данному виду доходов составили 128,6 млн. руб. или 28,5% от годового прогноза и на 33,1% снизились относительно поступления в аналогичном периоде прошлого года при прогнозируемом темпе поступлений на 2024 год относительно фактических поступлений в 2023 году – 116,3%);

- транспортный налог с физических лиц поступил в сумме 334,3 млн. руб. или 11,9% от годового прогноза, что на 23,9% больше поступлений в аналогичном периоде 2023 года, его доля составляет 73,4% в общей сумме поступившего транспортного налога (на 01.05.2024 поступления по данному виду доходов составили 405,4 млн. руб. или 14,4% от годового прогноза, что на 26,4% больше поступления данного налога в аналогичном периоде прошлого года при прогнозируемом темпе поступлений на 2024 год относительно фактических поступлений в 2023 году – 94,8%) - низкий уровень исполнения

³³ https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/mb/mb2023_2025/

прогноза по данному виду доходов обусловлен сроками его уплаты в соответствии с НК РФ - не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Транспортный налог на 2024-2026 годы рассчитан УФНС по Ленинградской области исходя из оценки поступления налога в 2023 году с учетом коэффициента собираемости по транспортному налогу с организаций и физических лиц и коэффициента переходящих платежей по транспортному налогу с организаций, а также сложившейся динамики поступлений по налогу.

Согласно материалам в составе проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» объем налоговых расходов в Ленинградской области, обусловленных налоговыми льготами по транспортному налогу, прогнозируется в 2024 году в сумме 268,8 млн. руб. (8,2% от прогнозируемого поступления транспортного налога в 2024 году).

Следует отметить, что на снижение поступления транспортного налога в 2024 году могут повлиять:

- областной закон от 20.12.2023 №148-оз, согласно которому снижены налоговые ставки транспортного налога в отношении гидроциклов;

- областной закон от 20.02.2024 №15-оз, согласно которому действие налоговой льготы для налогоплательщиков, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, оборудованные для использования газомоторного топлива, по уплате транспортного налога в размере 50% от установленной налоговой ставки за каждое вышеуказанное транспортное средство продлено до 31.12.2024.

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

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2024 дебиторская задолженность в части транспортного налога по сравнению с 01.01.2023 сократилась на 159,0 млн. руб. (или на 7,4%) и составила 1989,4 млн. руб., в том числе просроченная задолженность сократилась на 163,9 млн. руб. (или на 7,7%) и составила 1975,7 млн. руб. Основная доля задолженности приходится на задолженность по транспортному налогу с физических лиц (98,6%). Кредиторская задолженность сократилась на 350,9 млн. руб. (или в 6,1 раза) и составила 68,8 млн. руб., при этом просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.1.7. Налог на игорный бизнес поступил в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 8,3 млн.руб., что составило 25% от годового прогноза и сохранился на уровне поступлений в I квартале 2023 года.

3.1.8. Налоги, сборы и платежи за пользование природными ресурсами поступили в областной бюджет в I квартале 2024 года в общей сумме 194,6 млн. руб., что составило 33,5% от годового прогноза и снизились на 22,9% относительно поступлений в I квартале 2023 года.

Налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДС) сформировал 99,6% поступлений по данному виду доходов и составил 193,9 млн. руб. или 33,4% от годового прогноза и снизился на 23,1% к уровню аналогичного периода 2023 года.

В соответствии с Прогнозом СЭР на 2024-2026 годы по итогам 2023 года индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» оценивался на уровне 110% с последующим снижением в 2024 году до 102,7%, в 2025 году – до 101,9%, в 2026 году – до 102,8%.

По данным Петростата оборот организаций по добыче полезных ископаемых за январь-март 2024 года увеличился в 3,1 раза относительно января-марта 2023 года, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по добыче полезных ископаемых в январе-марте 2024 года увеличился в 1,6 раза относительно января-марта 2023 года. Объем добычи песка природного по итогам января-марта 2024 года увеличился на 18,7% к январю-марту 2023 года; гранул, крошки и порошка; гальки и гравия – сократился и составил 84,4% к аналогичному периоду 2023 года³⁴.

По состоянию на 01.05.2024 налоги, сборы и платежи за пользование природными ресурсами поступили в областной бюджет в сумме 193,9 млн. руб. или 33,4% от годового прогноза и снизились на 29,9% относительно суммы, поступившей в аналогичном периоде 2023 года, при прогнозируемом на 2024 год темпе снижения поступлений по данному виду доходов относительно фактических поступлений в 2023 году – в 2,2 раза.

Согласно пояснительной записке к проекту областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расчет поступлений НДС осуществлен УФНС по Ленинградской области исходя из оценки поступлений за 2023 год и с учетом данных о динамике макроэкономических показателей по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых». Снижение прогнозируемых поступлений НДС в 2024 году к оценке 2023 года обусловлено поступлением в 2023 году платежей в счет погашения задолженности по результатам камеральных проверок, проведенных налоговыми органами.

3.1.9. Государственная пошлина поступила в I квартале 2024 года в областной бюджет в сумме 86,2 млн. руб., что составило 28,2% от годового прогноза с ростом на 20,6% относительно поступлений в I квартале 2023 года.

³⁴ Комплексный анализ социально-экономического развития Ленинградской области по итогам I квартала 2024 года (направлен в КСП ЛО письмом КЭРиИДЛО от 21.05.2024 №ИСХ-4113/2024)

В заключении по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» КСП ЛО отмечала, что по оценке Минфина России к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2024-2026 годы проектируемое увеличение размера платы за предоставление сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, увеличение с 2025 года поступлений государственных пошлин за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество за счёт индексации ставок, а также введение новых видов государственных пошлин с 2024 и с 2025 годов должно обеспечить дополнительные поступления в региональные бюджеты.

На 01.05.2024 государственная пошлина поступила в сумме 126,5 млн. руб. или 41,4% от прогноза на 2024 год с ростом на 22,8% относительно поступлений в аналогичном периоде 2023 года при прогнозируемом на 2024 год темпе поступлений относительно фактических поступлений в 2023 году – 80,4%, в связи с чем при сохранении сложившихся темпов поступления возможно потребуется корректировка прогноза доходов от государственной пошлины в 2024 году и внесение соответствующих изменений в областной закон от 19.12.2023 №145-оз.

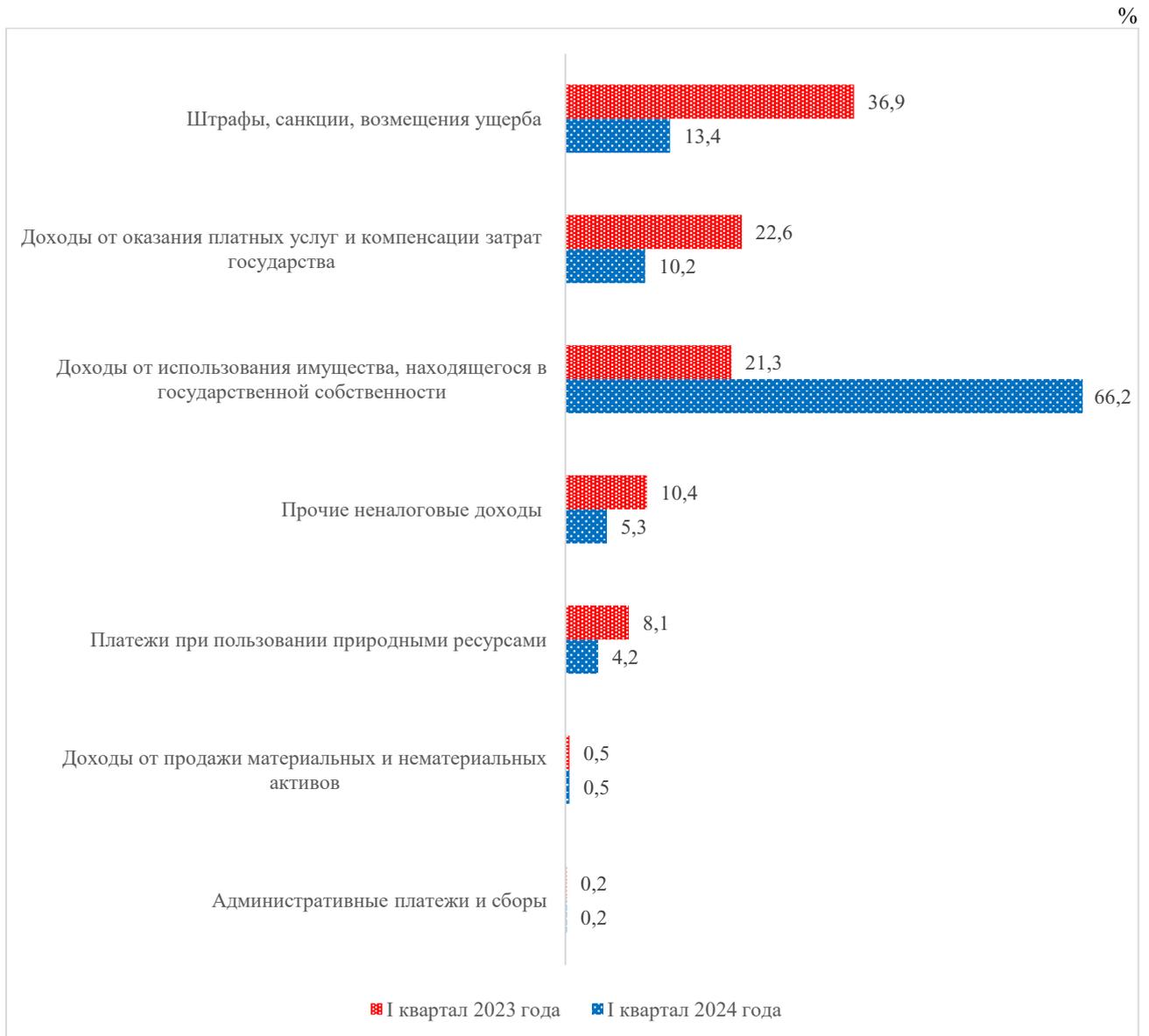
3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года

Неналоговые доходы в I квартале 2024 года поступили в областной бюджет в сумме 3196,7 млн. руб. или 126,7% от годового прогноза и превысили в 25 раз поступления в аналогичном периоде прошлого года.

Согласно Аналитической записке столь значительный рост неналоговых доходов обусловлен тем, что в январе 2023 года было произведено уточнение невыясненных платежей, поступивших 30 декабря 2022 года в сумме 1315,2 млн. руб., с раздела «Налоговые и неналоговые доходы» на раздел «Безвозмездные поступления», без учета сумм невыясненных поступлений неналоговые доходы за первый квартал 2024 года увеличились по сравнению с I кварталом 2023 года в 2,2 раза.

Основной рост поступления неналоговых доходов в областной бюджет в I квартале 2024 года был обеспечен за счет поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности.

Долевая структура неналоговых доходов областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2023 и 2024 годов без учета невыясненных поступлений представлена на следующем рисунке:



Исполнение неналоговых доходов областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2023 и 2024 годов представлено на следующем рисунке:

% от прогноза



3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по итогам I квартала 2024 года в областной бюджет поступили в сумме 2117,7 млн. руб., что превысило в 25,9 раза прогноз на 2024 год и в 6,9 раза больше поступлений в I квартале 2023 года, что в основном обусловлено увеличением в 7,5 раз доходов от размещения временно свободных средств областного бюджета, удельный вес которых составил в I квартале 2024 года 99,3% (в I квартале 2023 года – 91,8%) в общей сумме доходов от использования имущества.

3.2.1.1. Доходы от размещения средств бюджетов поступили в областной бюджет по итогам I квартала 2024 года в сумме 2103,5 млн. руб., что в 7,5 раз больше суммы, поступившей в январе-марте 2023 года.

Согласно государственной программе Ленинградской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области»³⁵ размещение временно свободных средств областного бюджета на банковские депозиты при оптимальном соотношении доходности и риска, покупка (продажа) ценных бумаг по договорам репо является одним из способов достижения целей государственной программы в сфере формирования долговой политики Ленинградской области и выполнения обязательств, связанных с привлечением государственных заимствований и управлением государственными активами.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целях повышения эффективности управления бюджетными ресурсами реализуются мероприятия в сфере управления ликвидностью Единого счета областного бюджета Ленинградской области:

- на регулярной основе осуществляются операции по привлечению на единый счет областного бюджета Ленинградской области остатков (части остатков) средств за счет средств, поступающих во временное распоряжение органов государственной власти Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области, средств бюджетных и автономных учреждений Ленинградской области, средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета Ленинградской области, средств получателей средств из бюджета Ленинградской области, средств государственных внебюджетных фондов Ленинградской области, а также процедура возврата указанных средств, что повысило эффективность управления остатками средств на едином счете областного бюджета Ленинградской области;

- применяется новый инструмент управления временно свободными денежными средствами на едином счете областного бюджета Ленинградской области – операции покупки (продажи) ценных бумаг по договорам репо;

³⁵ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №402

- под управлением Федерального казначейства осуществляется размещение временно свободных средств единого казначейского счета, сформированных за счет остатков средств областного бюджета и бюджетов муниципальных образований Ленинградской области.

По состоянию на 01.01.2024 сумма средств областного бюджета Ленинградской области, размещенных на банковских депозитах в 2023 году и подлежащих возврату в 2024 году, составила 49200,0 млн. руб., сумма начисленных и подлежащих уплате в 2024 году процентов по данным средствам составляла 1061,3 млн. руб. По состоянию на 01.04.2024 средства областного бюджета были возвращены в полном объеме, проценты поступили в доход областного бюджета в полном объеме.

За январь-март 2024 года на депозитах были размещены средства областного бюджета в сумме 91800,0 млн. руб. (в I квартале 2023 года – 30000,0 млн. руб.), по указанным средствам начислены проценты в сумме 2749,9 млн. руб. (средний срок размещения составил 65,2 дня, средняя процентная ставка – 16,4% (в I квартале 2023 года – в среднем на 50,3 дня со средней ставкой 7,9%). По состоянию на 01.04.2024 возвращены в областной бюджет средства в сумме 27600,0 млн. руб.; уплачены проценты - в сумме 741,9 млн. руб.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2024 остатки средств областного бюджета, размещенные на депозитах, составляют в целом 64200,0 млн. руб., уплачены проценты в сумме 1803,2 млн. руб., начислены и подлежат уплате проценты в общей сумме 2008,0 млн. руб.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2024 была не завершена сделка репо на сумму 8000,0 млн. руб., сумма подлежащих уплате процентов составляла 60,2 млн. руб. По состоянию на 01.04.2024 сделка закрыта и проценты поступили в доходы областного бюджета в полном объеме.

В соответствии с предоставленной комитетом финансов Ленинградской области информацией в январе-марте 2024 года были совершены сделки репо на общую сумму 92700,0 млн. руб. (в I квартале 2023 года – 126800,0 млн. руб.), возвращено 87200,0 млн. руб. Сумма начисленных процентов по указанным сделкам репо составила 207,2 млн. руб. (со средней ставкой 15,2% (в I квартале 2023 года – 7,1%)), уплачено процентов по состоянию на 01.04.2024 в сумме 192,7 млн. руб. Таким образом по результатам осуществленных в 2024 году операций покупки (продажи) ценных бумаг по договорам репо в доходы областного бюджета на 01.04.2024 поступили средства в сумме 252,9 млн. руб. и подлежат уплате 14,5 млн. руб.

В соответствии со статьей 242¹³ БК РФ Федеральным казначейством осуществляются операции по управлению остатками средств на едином казначейском счете. В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 №540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» норматив распределения доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации, – 100%. По состоянию на 01.04.2024 в областной бюджет указанные средства поступили в сумме 49,1 млн. руб.

Приказом комитета финансов Ленинградской области от 19.07.2023 №18-02/03-26 утверждена актуализированная версия методики прогнозирования поступления доходов в областной бюджет, бюджетные полномочия главного администратора по которым осуществляет комитет финансов Ленинградской области (далее – Методика прогнозирования доходов). Вместе с тем Методика прогнозирования доходов не предполагает необходимость прогнозирования поступлений по данному виду доходов на этапе формирования проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и предусматривает, что плановые показатели устанавливаются при формировании проекта областного закона о внесении изменений в областной закон об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и на плановый период с учетом фактически поступивших и ожидаемых к поступлению доходов в текущем финансовом году. Таким образом, вышеуказанный доходный источник необходимо рассматривать в качестве резерва увеличения доходной части областного бюджета и сокращения прогнозируемого дефицита бюджета при внесении изменений в областной закон от 19.12.2023 №145-оз.

Согласно пункту 1.3 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов³⁶ комитетом финансов Ленинградской области за счет обеспечения эффективного управления остатками бюджетных средств на едином счете областного бюджета Ленинградской области финансовый эффект в 2024 году предусмотрен в сумме 628,3 млн. руб.

3.2.1.2. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, при прогнозируемом в 2024 году объеме в сумме 20,7 млн. руб. по состоянию на 01.04.2024 и 01.05.2024 в областной бюджет не поступали.

В 2024 году прогнозируется снижение объема поступлений по данному виду доходов (составит 61,1% к оценке 2023 года), что в основном обусловлено ожидаемым снижением платежей от АО «Ленинградское областное агентство ипотечного жилищного кредитования».

Прогнозные показатели составлены исходя из:

- представленных акционерными обществами с долей участия Ленинградской области в уставных капиталах более 50% плановых показателей прибыли на 2024-2026 годы и 25% отчислений от прибыли на дивиденды с учетом ограничений, установленных статьей 43 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах: согласно данным Леноблкомимущества из шести хозяйственных обществ, с долей участия Ленинградской области более 50% и ведущих финансово-хозяйственную деятельность, планируется получение доходов в областной бюджет от 4-х

³⁶ Утвержден распоряжением Правительства Ленинградской области от 20.02.2023 №109-р

обществ, из них от АО «Управляющая компания по обращению с отходами в Ленинградской области» в сумме 12,5 млн. руб. каждый год (не планируется поступление доходов от АО «Леноблинновации» и АО «Тосненское ДРСУ»);

- среднего значения поступивших за 3 года дивидендов от акционерных обществ, доля участия в которых Ленинградской области менее 50%: на 2024 год в сумме 7,6 млн. руб., на 2025 год – 5,2 млн. руб., на 2026 год – 6,9 млн. руб.

Следует отметить, что в Методике прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Ленинградской области, главным администратором которых является Леноблкомимущество³⁷, поступления дивидендов от акционерных обществ, доля участия в которых Ленинградской области менее 50%, рассчитываются методом усреднения, тогда как согласно подпункту «б» пункта 7 Общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации при расчете прогноза доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, предусмотрено применение только метода прямого счета.

Кроме того, следует отметить, что сложившееся в 2023 году значение отношения доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или по дивидендам по акциям, принадлежащим Ленинградской области, и балансовой стоимости акций, находящихся в собственности Ленинградской области, несмотря на незначительный рост относительно 2021-2022 годов в целом свидетельствует о сохраняющейся тенденции снижения качества и эффективности управления указанными финансовыми вложениями. По данным Леноблкомимущества³⁸ количество хозяйственных обществ с государственным участием Ленинградской области сократилось на 5 ед. в сравнении с началом 2023 года в связи с продажей акций или ликвидацией и по состоянию на 01.01.2024 составило 23 ед. (без учета АО «Отель «Звездный»³⁹). При этом из 12 хозяйственных обществ с долей участия в них Ленинградской области свыше 50%: (или 52,2%) 1 ед. не ведет свою финансово-хозяйственную деятельность; 6 ед. находятся в стадии ликвидации.

3.2.1.3. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных), поступили в I квартале 2024 года в сумме 14,2 млн. руб., что составило 25,1% от годового прогноза и на 18,9% меньше относительно I квартала 2023 года.

³⁷ Утверждена распоряжением Леноблкомимущества от 19.08.2022 №1101

³⁸ Письмо Леноблкомимущества от 19.04.2024 исх. №01-07-6001/2024

³⁹ Договор купли-продажи от 07.12.2023 №2 заключен с единственным участником в электронной форме, переход прав на акции зарегистрирован в реестре акционеров 10.01.2024

По итогам января-апреля 2024 года поступления по указанному виду доходов в областной бюджет составили 18,0 млн. руб. или 31,7% от годового прогноза и снизились на 16,9% относительно аналогичного периода 2023 года. Главный администратор доходов областного бюджета по данному виду доходов - Леноблкомимущество. Поступления по данному виду доходов на 2024 год прогнозировались со снижением на 7,4% к оценке поступлений за 2023 год.

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

- земельных участков, в том числе средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, в сумме 9,5 млн. руб. (или 23,1% от годового прогноза), что на 22,7% меньше поступлений в аналогичном периоде 2023 года (их доля формирует 66,9% указанного доходного источника);

- имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ленинградской области, в сумме 1,8 млн. руб. (или 42,3% от годового прогноза; их доля составила 12,7%), что в 1,8 раза больше, чем в январе-марте 2023 года;

- имущества, составляющего государственную казну (за исключением земельных участков), в сумме 2,9 млн. руб. (или 25,3 % от годового прогноза; их доля составляет 20,4%), что на 31,2% меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года.

В Заключении по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» КСП ЛО отмечено, что расчет прогноза поступлений по вышеуказанным видам доходов и методика прогнозирования доходов областного бюджета Ленинградской области, главным администратором которых является Леноблкомимущество, не содержат оценку ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, что не соответствует п. 4(1) Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

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

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

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов повышение эффективности использования государственного и муниципального имущества направлено на достижение цели по обеспечению стабильных экономических условий развития Ленинградской области.

По состоянию на 15.03.2024 количество неиспользуемых объектов недвижимости государственной собственности Ленинградской области, предлагаемых для вовлечения в хозяйственный оборот (аренда, безвозмездное пользование, продажа), составило 90 ед. (на 18.03.2023 - 97 ед., на 15.12.2023 – 87 ед.)⁴⁰.

По состоянию на 05.03.2024 количество земельных участков для аренды и продажи крестьянским (фермерским) хозяйствам и сельхозорганизациям составило 44 ед.⁴¹.

В настоящее время числится 131 объект недвижимости имущества казны Ленинградской области без обременений (на 01.01.2024 числилось 137 объектов⁴²); на 01.01.2024 числилось 1392 участка, не находящегося в аренде, субаренде, постоянном (бессрочном) пользовании, безвозмездном срочном пользовании; в аренде на 01.01.2024 находилось 570 земельных участков (на 01.01.2023 – 545 участков).

3.2.1.4. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, поступление которых прогнозируется в 2024 году в сумме 3,9 млн. руб., в областной бюджет в I квартале 2024 года и по состоянию на 01.05.2024 не поступали. Главным администратором указанных доходов областного бюджета является Леноблкомимущество.

Согласно пояснительной записке к проекту областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по данным Леноблкомимущества поступление доходов планируется от 9 предприятий; в 2022 году обеспечили поступления в областной бюджет также 9 ГУП ЛО; в 2023 году обеспечили поступления в областной бюджет 6 ГУП ЛО⁴³, из них наибольшую долю поступлений обеспечили ЛО ГУП «Недвижимость» (27,0 млн. руб. или 59,9%), ГУП ЛО «Каложицы» (9,1 млн. руб. или 20,2%) и ЛО ГУП «Леноблинвентаризация» (8,4 млн. руб. или 18,6%).

⁴⁰ <https://kugi.lenobl.ru/ru/deiatelnost/napravlenie-raboty-komiteta/imushestvennye-otnosheniya/arenda-gosudarstvennogo-imushestva/>

⁴¹ <https://kugi.lenobl.ru/ru/deiatelnost/napravlenie-raboty-komiteta/zemelnye-otnosheniya/gosudarstvennye-uslugi/prodazha-i-arenda-zemelnyh-uchastkov-krestyanskim-fermerskim-hozyajstv/perechen-zemelnyh-uchastkov-dlya-arendy-i-prodazhi-krestyanskim-fermer/>

⁴² <https://kugi.lenobl.ru/ru/deiatelnost/napravlenie-raboty-komiteta/imushestvennye-otnosheniya/informaciya-ob-obektah-nahodyashihsya-v-sobstvennosti-leningradskoj-ob/>

⁴³ ГП «Приозерское ДРСУ»; ГП «Лодейнопольское ДРСУ»; ЛО ГУП «Недвижимость»; ЛО ГУП «Леноблинвентаризация»; ГП «Киришское ДРСУ»

КСП ЛО в своих материалах отмечала, что на протяжении ряда лет фактические поступления по данному доходному источнику превышают первоначально утвержденный областным законом о бюджете на соответствующий период прогноз, что свидетельствует о недостаточно качественном процессе прогнозирования поступлений по указанному виду доходов.

Ранее КСП ЛО обращала внимание на низкую эффективность использования ГУП ЛО средств областного бюджета. По результатам анализа итогов оценки качества региональных финансов, проведенной Минфином России за 2016-2022 годы, в части значений отношения объема доходов областного бюджета от перечисления части прибыли ГУП ЛО, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, к объему безвозмездных и безвозвратных перечислений из бюджета Ленинградской области ГУП ЛО отмечается в целом низкий бюджетный эффект от предоставляемых ГУП ЛО средств областного бюджета: в 2016 году – 1,42%; в 2017 году – 1,27%; в 2018 году – 0,34%; в 2019 году – 0,26%; в 2020 году – 1,17%; в 2021 году – 0,33%; в 2022 году – 0,26%.

По данным комитета финансов Ленинградской области в 2023 году государственную поддержку из областного бюджета получило 10 ГУП ЛО на общую сумму 7107,2 млн. руб. (вышеуказанный показатель составил 0,6%) (в 2022 году – 416,2 млн. руб. или 0,2%).

Минфин России рекомендует осуществлять мероприятия по сокращению объема долговых обязательств государственных унитарных предприятий субъекта Российской Федерации с постепенным увеличением доходов бюджета от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, а также оптимизация трансфертов (взносы в уставные капиталы) из бюджетов государственным унитарным предприятиям.

В соответствии с планом мероприятий Ленинградской области по реформированию унитарных предприятий на период до 2025 года, утвержденным Губернатором Ленинградской области 31.08.2020 (с изменениями)⁴⁴, продолжит свою деятельность в действующей организационно-правовой форме только ГУП «Леноблводоканал», иные ГУП ЛО подлежат ликвидации либо реорганизации (преобразованию в иную организационно-правовую форму). Следует отметить, что по итогам 2023 года чистая прибыль ГУП «Леноблводоканал» составила 467,9 млн. руб., тогда как по итогам 2022 года сложился убыток 169,5 млн. руб.

3.2.1.5. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, поступили в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 7,99 тыс. руб. (проценты по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям) или 6,1% от годового прогноза и 14,4% от объема поступлений в I квартале 2023 года.

⁴⁴ <https://kugi.lenobl.ru/ru/deiatelnost/likvidaciya-reorganizaciya-gosudarstvennyh-municipalnykh-predpriyatij/>

По кредитам, выданным юридическим лицам, уплаченные проценты в анализируемом периоде отсутствуют (сумма неуплаченных процентов по кредитам, выданным юридическим лицам, на 01.01.2024 составляла 232,1 тыс. руб., на 01.04.2024 – 243,4 тыс. руб.).

3.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 134,5 млн. руб. или 34,3% от годового прогноза и увеличились на 14,5% к I кварталу 2023 года (на 01.05.2024 доходы поступили в сумме 181,2 млн. руб. или 46,3% от годового прогноза с ростом на 18,5% к 01.05.2023). При этом областным законом от 19.12.2023 №145-оз прогноз поступлений утвержден на 2024 год со снижением на 3,5% относительно суммы, фактически поступившей в 2023 году, в связи с чем при сохранении сложившихся темпов поступлений может потребоваться внесение изменений в утвержденный прогноз данных доходов:

1) Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 50,3 млн. руб. или 43,9% от годового прогноза со снижением на 4,9% к I кварталу 2023 года;

2) Платежи при пользовании недрами поступили в сумме 2,4 млн. руб., что составило 25% от годового прогноза и снизились в 7 раз относительно объема поступлений в I квартале 2023 года;

3) Плата за использование лесов поступила в сумме 81,8 млн. руб. или 30,6% от годового прогноза и увеличилась в 1,7 раза относительно поступлений в I квартале 2023 года, что обусловлено возвратами платы за использование лесов в первом квартале 2023 по судебным решениям в сумме 37,5 млн. руб.

Продолжение претензионно-исковой работы, проводимой комитетом по природным ресурсам Ленинградской области, а также принятие мер по погашению реальной ко взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной, продолжает оставаться одним из важных источников дополнительных поступлений по данному виду доходов. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) комитета по природным ресурсам Ленинградской области с учетом подведомственных казенных учреждений на 01.01.2024 в составе бюджетной отчетности за 2023 год дебиторская задолженность по платежам за использование лесов сократилась на 1260,7 млн. руб. (или на 11,8%) и составила 9447,1 млн. руб. (95,7% долгосрочная задолженность), в том числе просроченная задолженность сократилась на 0,6 млн. руб. (или на 1,7%) и составила 33,6 млн. руб. В соответствии с пунктом 1.5 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов комитетом по природным ресурсам Ленинградской области предусмотрено проведение претензионно-исковой работы, взаимодействие со службой судебных приставов и налоговыми органами в части взыскания задолженности по платежам за использование лесов с планируемым финансовым эффектом в 2024 году в сумме 1,3 млн. руб.

3.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в I квартале 2024 года на сумму 325,2 млн. руб., что в 1,9 раза больше годового прогноза, и на 0,2% меньше, чем в I квартале 2023 года.

По состоянию на 01.05.2024 доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в областной бюджет в сумме 364,9 млн. руб., сохранив опережающую динамику и превысили в 2,1 раза годовой прогноз, в связи с чем потребуются внесение изменений в прогноз доходов, утвержденный областным законом от 19.12.2023 №145-оз.

1) Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 41,9 млн. руб. или 27,1% от годового прогноза и снизились на 1,6% к аналогичному периоду прошлого года. В областной бюджет подлежат зачислению доходы от платных услуг, оказанных казенными учреждениями Ленинградской области, а также платы за предоставление федеральными государственными органами сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), ведение которых осуществляется данными государственными органами, в случае, когда предоставление указанных документов осуществляется через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг. Наибольший объем доходов (около 91,7%) планируется получить от оказания платных услуг подведомственными казенными учреждениями комитета по природным ресурсам Ленинградской области и комитета по здравоохранению Ленинградской области.

Объем доходов от оказания платных услуг на 2024 год прогнозируется со снижением на 13% к оценке исполнения за 2023 год в связи с отсутствием прогнозируемых поступлений от платных услуг ГКУЗ ЛО «Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями», а также ГКУЗ «Ленинградский областной психоневрологический диспансер», которые планируется реорганизовать путем изменения их типа на бюджетные учреждения.

В I квартале 2024 года наибольшую сумму поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) администрируют комитет по природным ресурсам Ленинградской области – 27,6 млн. руб. (65,9% от общей суммы данных доходов) и комитет по здравоохранению Ленинградской области – 12,7 млн. руб. (30,3% от общей суммы данных доходов).

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

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

2) Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 283,3 млн. руб., что в 14 раз больше годового прогноза и сохранились на уровне поступлений в аналогичном периоде 2023 года, из них комитетом по строительству Ленинградской области обеспечены поступления в сумме 126,1 млн. руб. (44,5% от общей суммы данных доходов) и комитетом по здравоохранению Ленинградской области – 62,9 млн. руб. (22,2%), что потребует внесения соответствующих изменений в областной закон от 19.12.2023 №145-оз в части увеличения прогноза поступлений по данному виду доходов.

КСП ЛО в заключении по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отмечено, что результаты анализа методик прогнозирования доходов главными администраторами доходов областного бюджета свидетельствуют о том, что по данному виду доходов в значительной части методик отсутствуют методы расчетов прогноза в связи с отсутствием системного характера его поступления (корректируется в течение исполнения бюджета в текущем году), что не в полной мере соответствует пункту 3 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Результаты исполнения областного бюджета в I квартале 2024 года свидетельствует о недостатках в процессе прогнозирования поступлений по данному виду доходов.

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

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

3.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в I квартале 2024 года в сумме 15,3 млн. руб., что составило 77,5% от годового прогноза и в 2,1 раза превысило поступления в I квартале 2023 года:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), поступили в областной бюджет в сумме 4,1 млн. руб. или 22% от годового прогноза, что в 1,9 раза больше поступлений в 2023 году;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности, поступили в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 11,2 млн. руб. и превысили годовой прогноз в 10,3 раза, поступления в I квартале 2023 года – в 2,1 раза.

КСП ЛО в своих материалах неоднократно отмечала недостаточно качественное прогнозирование поступлений по данному виду доходов, что сохраняет свою актуальность в 2024 году. Так, по состоянию на 01.05.2024 доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в областной бюджет в сумме 26,7 млн. руб. и превысили годовой прогноз на 34,8%, в том числе доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 22,4 млн. руб., что в 20,5 раз превышает годовой прогноз и потребует внесения изменений в прогноз доходов, утвержденный областным законом от 19.12.2023 №145-оз.

В Программу приватизации государственного имущества Ленинградской области на плановый период 2023-2025 годов (в ред. от 30.01.2024) включены 10 зданий и сооружений с земельными участками, на которых они расположены (4 комплекса объектов). В 2023 году приватизировано 2 объекта недвижимого имущества, предусмотренного Программой приватизации государственного имущества Ленинградской области на 2013-2025 годы.

По состоянию на 01.04.2024 мероприятия по реализации объектов недвижимого имущества, включенных в Программу приватизации государственного имущества Ленинградской области на плановый период 2023-2025 годов, не осуществлялись.

В заключении КСП ЛО по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отмечалось, что Методика прогнозирования доходов Леноблкомимущества не предусматривает использование при расчете прогнозного объема поступлений доходов оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по соответствующим доходам. При этом принятие действенных мер по взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной, также необходимо рассматривать в качестве резерва дополнительных поступлений по данному виду доходов: согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) к годовому отчету об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год на 01.01.2024 дебиторская задолженность по данному виду доходов увеличилась относительно задолженности на 01.01.2023 на 74,2 млн. руб. (или в 1,9 раза в основном за счет долгосрочной задолженности) и составила 159,5 млн. руб. (72,6% долгосрочная задолженность), из них просроченная задолженность сократилась на 32,2 млн. руб. (или в 3,4 раза) и составила 13,3 млн. руб.

3.2.5. *Доходы от административных платежей и сборов* поступили в I квартале 2024 года в сумме 6,8 млн. руб. или 73,9% от годового прогноза и увеличились в 2,7 раза относительно поступлений в I квартале 2023 года. По состоянию на 01.05.2024 поступления по данному виду доходов составили 4,5 млн. руб. или 48,8% от годового прогноза с ростом на 16,8% относительно 2023 года. При этом поступления по данному виду доходов на 2024 год прогнозируются на 20,7% ниже фактических поступлений за 2023 год.

3.2.6. *Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба* поступили в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 428,5 млн. руб. или 36,7% от годового прогноза, что на 19,6% ниже объема поступлений в I квартале 2023 года.

Согласно Аналитической записке основной причиной снижения является уменьшение на 146,5 млн. руб., или в 2,1 раза доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному БК РФ - суммы указанных доходов распределяются Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. Вместе с тем указанные доходы не учтены в прогнозе доходов на 2024 год, в связи с чем потребуется внесение изменений в областной закон от 19.12.2023 №145-оз.

Согласно пояснительной записке прогноз поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба составлен главными администраторами доходов – федеральными органами исполнительной власти и органами исполнительной власти Ленинградской области с учетом положений статьи 46 БК РФ.

При этом на 01.05.2024 поступления по указанному виду доходов составили 684,3 млн. руб. или 58,6% от годового прогноза с ростом на 6,9% относительно 01.05.2023.

Значительное влияние на объем поступлений по указанному виду доходов оказывают административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения: по итогам января-марта 2024 года поступления в областной бюджет составили 264,3 млн. руб. (26,8% от годового прогноза; 61,7% в общей сумме поступлений по данному виду доходов), с ростом на 21,4% относительно аналогичного периода 2023 года.

В заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год КСП ЛО отмечено, что по состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность по данному виду доходов увеличилась на 208,3 млн. руб. (или на 9,5%) относительно задолженности 01.01.2023 и составила 2391,4 млн. руб., просроченная дебиторская задолженность

увеличилась на 601,4 млн. руб. (или в 12 раз) и составила 656,2 млн. руб.⁴⁵ Таким образом, принятие мер по погашению реальной ко взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной, продолжает оставаться одним из важных источников дополнительных поступлений по данному виду доходов.

В соответствии с пунктом 1.4 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области предусмотрено устройство автоматических пунктов весогабаритного контроля (АПВК) на автомобильных дорогах общего пользования регионального значения Ленинградской области с планируемым финансовым эффектом в 2024 году в сумме 48,2 млн. руб.

3.2.7. Прочие неналоговые доходы без учета невыясненных поступлений поступили в областной бюджет в I квартале 2024 года в сумме 167,9 млн. руб. (или 24,8% от годового прогноза) с ростом на 11,5% к аналогичному периоду 2023 года.

По итогам января-апреля 2024 года поступления по данному виду доходов составили 232,0 млн. руб. или 34,3% от годового прогноза и увеличились на 13% к аналогичному периоду 2023 года.

Согласно пояснительной записке к проекту областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем поступлений в областной бюджет прочих неналоговых включает, в основном, доходы от продажи проездных билетов на перевозку пассажирским автомобильным транспортом общего пользования льготных категорий граждан на основе прогноза главного администратора указанных доходов - комитета по социальной защите населения Ленинградской области.

Следует отметить, что на 2024 год прогнозируются следующие темпы поступлений по данному виду доходов относительно фактических поступлений в 2023 году – 102,7%, в связи с чем при сохранении сложившихся темпов поступления может потребоваться внесение изменений в прогноз доходов, утвержденный областным законом от 19.12.2023 №145-оз.

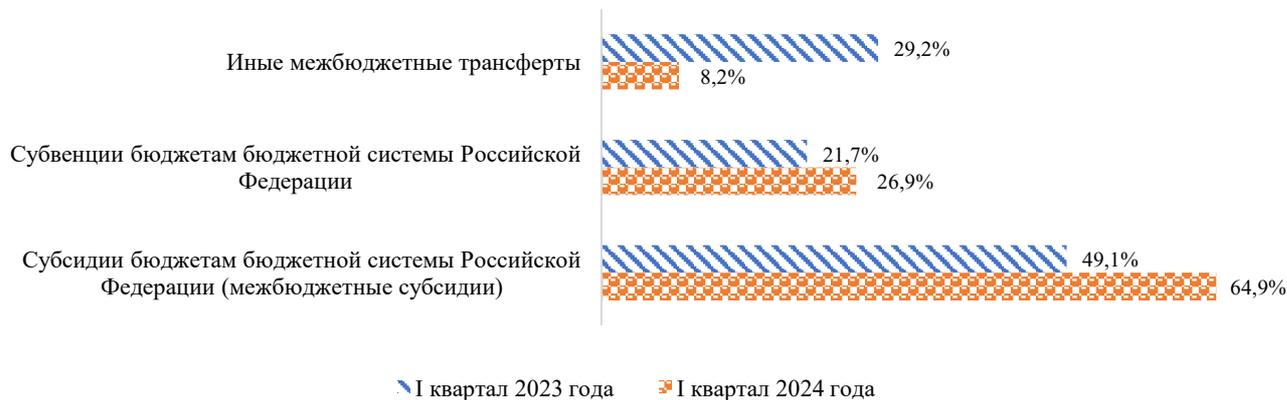
⁴⁵ 61,7% в части платежей в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с государственным органом субъекта Российской Федерации (казенным учреждением субъекта Российской Федерации) государственного контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда субъекта Российской Федерации, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; 23,7% в части административных штрафов, установленных главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав

3.3. Анализ безвозмездных поступлений в областной бюджет Ленинградской области в I квартале 2024 года

Безвозмездные поступления в областной бюджет в I квартале 2024 года составили 5784,5 млн. руб. или 36,8% от годового прогноза и снизились на 17% относительно I квартала 2023 года, из них:

3.3.1. *Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* составили 4449,5 млн. руб. или 29,2% от годового прогноза и снизились на 10,6% относительно I квартала 2023 года, что обусловлено сокращением межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности, межбюджетных трансфертов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения, субсидий на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения, а также субсидий на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования.

Доля поступлений из федерального бюджета в структуре безвозмездных поступлений в I квартале 2024 года составила 76%. Долевая структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в I квартале 2023 и 2024 годов представлена на следующем рисунке:



В 2024 году наибольший удельный вес в безвозмездных поступлениях, поступивших от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, приходится на субсидии – 64,9% (рост на 15,8 п.п. к I кварталу 2023 года); доля субвенций увеличилась на 5,2 п.п. и составила 26,9%; сократилась доля иных межбюджетных трансфертов – в 3,6 раза и составила 8,2% против 29,2% в I квартале 2023 года.

3.3.2. *Безвозмездные поступления от государственных (негосударственных) организаций* составили в I квартале 2024 года 862,6 млн. руб., превысив в 1,8 раза годовой прогноз, и сократились в 2 раза относительно аналогичного периода 2023 года за счет снижения поступлений от ППК «Фонд развития территорий», в том числе: прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций поступили в сумме 685,9 млн.

руб. (сократились в 2,5 раза); безвозмездные поступления от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, составили 176,7 млн. руб.

3.3.3. *Прочие безвозмездные поступления* составили в I квартале 2024 года 25,4 млн. руб. (на 01.04.2024 прогноз отсутствует), в том числе безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, составили 20,4 млн. руб.

3.3.4. *Доходы бюджета Ленинградской области от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* составили 516,1 млн. руб. (на 01.04.2024 прогноз на текущий год отсутствует), что в 1,8 раза больше объема поступлений в I квартале 2023 года, в том числе:

- возврат организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 184,6 млн. руб. (в 1,4 раза больше, чем в аналогичном периоде 2023 года); возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 111,2 млн. руб.; возврат автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 12,1 млн. руб.; возврат иными организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 61,3 млн. руб.;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований в сумме 331,5 млн. руб. (в 2,1 раза больше, чем в аналогичном периоде 2023 года);

3.3.5. *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Ленинградской области*, составил (-)17,2 млн. руб. (в 2022 году – (-) 18,5 млн. руб.).

3.3.6. *Перечисления из бюджета Ленинградской области для осуществления возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы*, в I квартале 2024 года составили (-)51,9 млн. руб.

4. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года

Статьей 1 областного закона от 19.12.2023 №145-оз общий объем расходов областного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 222591,9 млн. руб.

По состоянию на 01.04.2024 общий объем бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2024 год с учетом изменений составил 223971,6 млн. руб., что на 1379,7 млн. руб. или на 0,6% превышает объем бюджетных ассигнований на 2024 год, утвержденный областным законом от 19.12.2023 №145-оз, и на 40702,2 млн. руб. или на 22,2% больше объема бюджетных ассигнований на 2023 год по сводной бюджетной росписи на 01.04.2023:

- в сумме 208380,3 млн. руб. (93% от общего объема бюджетных ассигнований) на осуществление расходов непосредственно за счет средств областного бюджета, что на 114165,3 млн. руб. или в 1,7 раза больше объема бюджетных ассигнований на 01.04.2023;

- в сумме 15591,3 млн. руб. (7% от общего объема бюджетных ассигнований) на осуществление расходов за счет безвозмездных поступлений, что на 1463,2 млн. руб. или на 8,6% меньше объема бюджетных ассигнований на 01.04.2023.

Согласно Аналитической записке в сводную бюджетную роспись областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года внесены изменения в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, частью 12 статьи 6 Федерального закона от 02.11.2023 №520-ФЗ «О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году», а также пунктом 18 статьи 4 областного закона Ленинградской области от 19.12.2023 №145-оз, а именно увеличены бюджетные ассигнования на сумму 1379,7 млн. руб., в том числе:

- в сумме 702,8 млн. руб. за счет неиспользованных остатков средств на оплату заключенных государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих государственных контрактов оплате в 2023 году, на 01.01.2024;

- в сумме 676,9 млн. руб. за счет безвозмездных целевых поступлений из федерального бюджета, бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации и за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий», из них:

-

Таблица №6

Сумма изменений сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, млн. руб.	Источник изменений
622,8	На предоставление социальных выплат на приобретение жилых помещений жителям г. Херсона и части Херсонской области, вынужденно покинувшим место постоянного проживания и прибывшим в экстренном массовом порядке на территорию Ленинградской области на постоянное место жительства
20,4	На финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения
16,2	На подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (проведение кадастровых работ)

Сумма изменений сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, млн. руб.	Источник изменений
5,4	На финансовое обеспечение расходов на организационные мероприятия, связанные с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, гемолитико-уремическим синдромом, юношеским артритом с системным началом, мукополисахаридозом I, II и VI типов, апластической анемией неуточненной, наследственным дефицитом факторов II (фибриногена), VII (лабильного), X (Стюарта-Прауэра), а также после трансплантации органов и (или) тканей
5,3	На осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»
5,0	На апробацию методик и технологий по организации социального обслуживания граждан
1,3	На предоставление единовременных выплат на обзаведение имуществом жителям г. Херсона и части Херсонской области, вынужденно покинувшим место постоянного проживания и прибывшим в экстренном массовом порядке на территорию Ленинградской области на постоянное место жительства
0,4	На финансирование мер социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы
0,1	На оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов

Расходная часть областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года исполнена в сумме 50161,7 млн. руб., что составило 22,4% от объема бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, темпы роста к аналогичному периоду 2023 года составили 109,1% (на 4171,2 млн. руб.) и увеличились относительно предыдущего года (темп роста в I квартале 2023 года относительно 2022 года – 114,1%):

- в сумме 45878,9 млн. руб. (91,5% от общего объема осуществленных расходов; 22% от бюджетных назначений по расходам) на осуществление расходов непосредственно за счет средств областного бюджета, что на 4834,7 млн. руб. или на 11,8% превышает объем произведенных расходов в I квартале 2023 года;

- в сумме 4282,8 млн. руб. (8,5% от общего объема осуществленных расходов; 27,5% от бюджетных назначений по расходам) на осуществление расходов за счет безвозмездных поступлений, что на 663,5 млн. руб. или на 13,4% меньше объема произведенных расходов в I квартале 2023 года.

Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в I квартале 2024 года меньше уровня исполнения в аналогичном периоде прошлого года на 2,7 п.п. (в I квартале 2023 года - 25,1%).

Доля расходов областного бюджета Ленинградской области на социально-культурную сферу в I квартале 2024 года составила 67,4% (или 33814,9 млн. руб.), что на 4729,1 млн. руб. (или на 16,3%) превышает объем

исполненных бюджетных назначений по расходам на социально-культурную сферу в I квартале 2023 года (29085,9 млн. руб. с удельной долей – 63,2%). В целом бюджетные назначения по расходам на социально-культурную сферу на 2024 год исполнены в I квартале 2024 года на 26,9% (в I квартале 2023 года – 27,2%).

Выше среднего уровня исполнения бюджетных назначений по расходам в I квартале 2024 года исполнены бюджетные назначения по 7 разделам классификации расходов (от 23,5% до 55,2%), и, соответственно, ниже среднего уровня исполнения бюджетных назначений по расходам – по 7 разделам классификации расходов (от 0,02% - «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 22,1%).

Исполнение бюджетных назначений по расходам по разделу «Средства массовой информации» сложилось в I квартале 2024 года, как и в аналогичном периоде прошлого года (45,9%), на наиболее высоком уровне от объема бюджетных назначений на 2024 год – 55,2%.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в I квартале 2024 года без учета раздела «Обслуживание государственного (муниципального) долга» сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (12,8%; в I квартале 2023 года – 25,4%), «Общегосударственные вопросы» (10,9%; в I квартале 2023 года – 13,2%) и «Физическая культура и спорт» (11,6%; в I квартале 2023 года – 10,4%).

Необходимо отметить, что исполнение расходной части областного бюджета Ленинградской области за I квартал 2023 года по разделам «Общегосударственные вопросы» и «Физическая культура и спорт» также сложилось на наиболее низком уровне исполнения бюджетных назначений по расходам областного бюджета.

В сравнении с I кварталом 2023 года по 6 разделам уровень исполнения бюджетных назначений по расходам увеличился (наиболее значительный рост сложился по разделу «Охрана окружающей среды» - на 18,9 п.п.) и по 8 разделам уровень исполнения бюджетных назначений по расходам сократился (наиболее значительное сокращение сложилось по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 12,6 п.п.).

В сравнении с I кварталом 2023 года рост осуществленных расходов зафиксирован по 11 разделам (наибольший рост в абсолютном выражении сложился по разделам «Социальная политика» - на 2492,4 млн. руб. или на 21,8% и «Образование» - на 1631,7 млн. руб. или на 16,1%; в относительном выражении – «Национальная оборона» в 10 раз; по 2 разделам зафиксировано снижение объемов осуществленных расходов «Национальная экономика» - на 170,6 млн. руб. или на 1,9% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1629,1 млн. руб. или в 1,8 раза.

Сведения об исполнении расходной части областного бюджета Ленинградской области по разделам классификации расходов в I квартале 2024 года представлены в приложении №2 к Заключению.

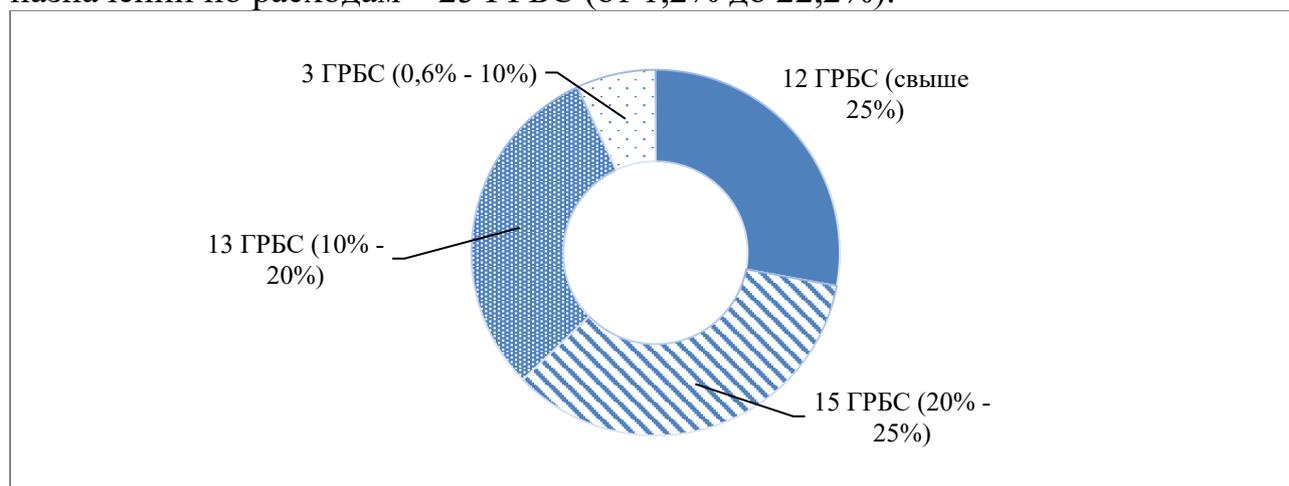
Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №6 к областному закону от 19.12.2023 №145-оз) расходная часть областного бюджета в 2024 году исполняется 43 ГРБС.

Увеличение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 в сравнении с областным законом от 19.12.2023 №145-оз сложилось в части 12 ГРБС (наибольшее увеличение предусмотрено комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области – на 23,9 млн. руб. или 0,3%; комитету общего и профессионального образования Ленинградской области – на 16,5 млн. руб. или на 0,03%, Леноблкомимуществу – на 16,2 млн. руб. или на 13,4%; комитету Ленинградской области по транспорту – на 21,5 млн. руб. или на 0,5%). Сокращение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 в сравнении с областным законом от 19.12.2023 №145-оз сложилось в части 5 ГРБС (наибольшее сокращение предусмотрено комитету по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области – на 173,0 млн. руб. или на 2,4% и комитету финансов Ленинградской области – на 4449,3 млн. руб. или на 19,2%).

В I квартале 2024 года основная доля произведенных расходов средств областного бюджета осуществлена комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области (24%; в I квартале 2023 года – 22,8%), комитетом по здравоохранению Ленинградской области (17%; в I квартале 2023 года – 16,9%) и комитетом по социальной защите населения Ленинградской области (16,8%; в I квартале 2023 года – 14,6%).

Бюджетные обязательства в I квартале 2024 года приняты на общую сумму 175562,8 млн. руб.⁴⁶ или на уровне 78,4% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 (82,3% в I квартале 2024 года). При этом только 6 ГРБС приняли бюджетные обязательства на уровне менее 50%.

Выше среднего уровня исполнения бюджетных назначений по расходам в I квартале 2024 года исполнены бюджетные назначения 18 ГРБС (от 22,9% до 60,5%) и, соответственно, ниже среднего уровня исполнения бюджетных назначений по расходам – 25 ГРБС (от 1,2% до 22,2%):



⁴⁶ По данным единого портала бюджетной системы РФ «Электронный бюджет»

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в I квартале 2024 года сложился в части:

- комитета Ленинградской области по обращению с отходами (1,2%; в I квартале 2023 года – 0,6%; бюджетные обязательства приняты на уровне 92,5%);
- комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (7,3%; в I квартале 2023 года – 16,2%; бюджетные обязательства приняты на уровне 58,8%);
- комитета по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области (3%; в I квартале 2023 года – 2,4%; бюджетные обязательства приняты на уровне 79,3%).

При этом среди ГРБС, которым предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму более 1,0 млрд. руб., на уровне менее 20% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 осуществлены расходы Управлением делами Правительства Ленинградской области (17,8%), комитетом Ленинградской области по транспорту (15,8%), комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области (18,9%), комитетом по строительству Ленинградской области (18%), комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (19,1%) и комитетом финансов Ленинградской области (11,5%).

В соответствии с кассовым планом исполнения областного бюджета за январь-март 2024 года расходы осуществлены на уровне 99,9% от показателей плана на январь-март 2024 года (в январе-марте 2023 года – 99,6%). При этом только 11 ГРБС выполнили кассовый план на январь-март 2024 года на 100%, 32 ГРБС обеспечили выполнение кассового плана на январь-март 2024 года на уровне от 85% до 99,9%.

Наиболее низкое выполнение кассового плана на январь-март 2024 года сложилось в части Избирательной комиссии Ленинградской области (88,6%), КЭРиИДЛО (85%), комитета по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области (89,4%).

Согласно данным Аналитической записки основными причинами низкого исполнения бюджетных назначений по расходам указанными ГРБС являются:

- исполнение бюджетных назначений по расходам планируется в последующие периоды 2024 года, в том числе в связи с планированием заключения контрактов в последующие периоды 2024 года, а также в связи с условиями заключенных контрактов (оплата по факту выполненных работ) и соглашений (комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области; комитет Ленинградской области по обращению с отходами; Управление делами Правительства Ленинградской области; комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области; комитет по строительству Ленинградской области; комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области);

- отсутствие заявок на предоставление субсидий юридическим лицам, некоммерческим организациям, физическим лицам и индивидуальным предпринимателям (комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области; комитет Ленинградской области по транспорту);

- отсутствие заявок муниципальных образований о перечислении межбюджетных трансфертов (комитет Ленинградской области по обращению с отходами; комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области; комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области; комитет по строительству Ленинградской области; комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области).

В сравнении с I кварталом 2023 года рост объемов произведенных расходов зафиксирован по 35 ГРБС. Наибольший рост объемов произведенных расходов в абсолютном выражении сложился в части:

- комитета общего и профессионального образования Ленинградской области – на 1558,0 млн. руб. или на 14,9%;

- комитета по социальной защите населения Ленинградской области – на 1724,6 млн. руб. или на 25,7%.

В относительном выражении – в части Избирательной комиссии Ленинградской области в 10,9 раза.

В отношении 8 ГРБС зафиксировано снижение объемов произведенных расходов. Наибольшее сокращение объемов произведенных расходов в абсолютном выражении сложилось в части комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области на 1855,3 млн. руб. или в 2,2 раза.

В сравнении с I кварталом 2023 года уровень исполнения бюджетных назначений по расходам 19 ГРБС увеличился (наиболее значительный рост сложился в части: Избирательной комиссии Ленинградской области – на 38,6 п.п., Леноблкомимущества – 14,5 п.п., комитета цифрового развития Ленинградской области – на 13,1 п.п.) и уровень исполнения бюджетных назначений по расходам 8 ГРБС сократился (наиболее значительное сокращение сложилось в части: комитета Ленинградской области по транспорту – на 13,6 п.п., комитета по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области – 9,5 п.п., комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области – 8,9 п.п.).

КСП ЛО в заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год отмечено, что 10 ГРБС осуществлены расходы областного бюджета в IV квартале 2023 года на уровне более 35% от общей суммы бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи с изменениями, из них наибольшая доля расходов, осуществленных в IV квартале 2023 года, сложилась в части: комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (45,6%, в декабре – 41,5%); комитета Ленинградской области по обращению с отходами (41,4%, в декабре – 21,8%); комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области (41,4%, в декабре – 32,1%); комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области

(42,3%, в декабре – 35,3%); комитета по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области (41,8%, в декабре – 36%); комитета Ленинградской области по транспорту (39,3%, в декабре – 35%); комитета по строительству Ленинградской области (38,8%, в декабре – 35,1%).

При этом из указанных 10 ГРБС ни один не обеспечил исполнение бюджетных назначений по расходам в 2023 году в полном объеме. Более того, бюджетные назначения по расходам исполнены комитетом по строительству Ленинградской области на уровне 80,5%.

В результате низких темпов и неравномерности исполнения расходной части областного бюджета создаются риски неисполнения бюджетных назначений по расходам, риски недостижения запланированных значений показателей (индикаторов) государственных программ Ленинградской области (региональных проектов) и отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность, что, в свою очередь, может привести к их неэффективному использованию.

Правительство Ленинградской области постановлением от 23.05.2024 №323 «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за первый квартал 2024 года» поручило органам исполнительной власти Ленинградской области принять меры по своевременному и эффективному использованию средств, предусмотренных областным законом от 19.12.2023 №145-оз.

Результаты исполнения областного бюджета за I квартал 2024 года свидетельствуют о наличии рисков несвоевременного и неэффективного использования средств, предусмотренных областным законом от 19.12.2023 №145-оз, некоторыми ГРБС.

Областным законом от 19.12.2023 №145-оз резервный фонд Правительства Ленинградской области утвержден на 2024 год в сумме 693,9 млн. руб. Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 резервный фонд Правительства Ленинградской области утвержден на 2024 год в сумме 857,8 млн. руб. Согласно Аналитической записке резервный фонд Правительства Ленинградской области утвержден в сумме 875,9 млн. руб. В соответствии с распоряжениями Правительства Ленинградской области за счет средств резервного фонда Правительства Ленинградской области было выделено 437,0 млн. руб., нераспределенный остаток средств резервного фонда на 01.04.2024 составил 439,0 млн. руб. Резервный фонд Правительства Ленинградской области по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и последствий стихийных бедствий, а также последствий террористических актов утвержден на 2024 год в сумме 100,0 млн. руб., средства не использовались в связи с отсутствием необходимости.

Зарезервированные бюджетные ассигнования:

- для финансового обеспечения повышения средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017

годы» и от 28 декабря 2012 года №1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» по разделу «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов не распределялись, нераспределенный остаток составил 700,0 млн. руб. в связи с отсутствием решений об использовании средств;

- для финансового обеспечения расходов на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» по разделу «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов не распределялись, нераспределенный остаток составил 259,9 млн. руб. в связи с отсутствием решений об использовании средств;

- для финансового обеспечения восстановления прав граждан - участников долевого строительства по разделу «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов распределены в сумме 4166,8 млн. руб., нераспределенный остаток средств на 1 апреля 2024 года составил 1833,2 млн. руб.;

- для финансового обеспечения реализации региональной программы модернизации коммунальной инфраструктуры по разделу «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов не распределялись, нераспределенный остаток составил 1036,8 млн. руб. в связи с отсутствием решений об использовании средств;

- для финансового обеспечения расходов по объектам адресной инвестиционной программы Ленинградской области по разделу «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов не распределялись, нераспределенный остаток средств на 1 апреля 2024 года составил 2676,7 млн. руб.;

- для финансового обеспечения мероприятий в рамках реализации специального инфраструктурного проекта по разделу «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов - нераспределенный остаток средств на 1 апреля 2024 года составил 10,5 млн. руб.;

- для финансового обеспечения расходов на реализацию концессионных соглашений в сфере теплоэнергетики не распределялись, нераспределенный остаток средств на 1 апреля 2024 года составил 330,5 млн. руб.;

- для финансового обеспечения перевозки жителей Ленинградской области на территории Санкт-Петербурга не распределялись, нераспределенный остаток средств на 1 апреля 2024 года составил 1257,3 млн. руб.

Необходимо отметить, что согласно результатам оценки качества финансового менеджмента ГАБС за 2023 год, проведенной комитетом финансов Ленинградской области в соответствии с порядком проведения оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств

областного бюджета Ленинградской области⁴⁷:

- 22 ГАБС была присвоена I степень качества финансового менеджмента (57% от общего числа); по сравнению с 2022 годом число ГАБС с высоким качеством финансового менеджмента сократилось на 3 ед. или на 12%;

- 8 ГАБС была присвоена II степень качества финансового менеджмента; по сравнению с 2022 годом число ГАБС с надлежащим качеством финансового менеджмента сократилось на 3 ед. или на 27,3%;

- 14 ГАБС была присвоена III степень качества финансового менеджмента; по сравнению с 2022 годом число ГАБС с ненадлежащим качеством финансового менеджмента увеличилось на 6 ед. или в 1,8 раза.

Значительное снижение качества финансового менеджмента по сравнению с предыдущим годом произошло в отношении следующих ГАБС⁴⁸: комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области на 29%, КЭРиИДЛО на 29%, комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области на 28%, Управление делами Правительства Ленинградской области на 26%. На протяжении последних четырех лет ненадлежащее качество финансового менеджмента установлено в отношении: комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области – средняя оценка 62,0 балла; комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области – средняя оценка 58,3 балла; комитета по строительству Ленинградской области – средняя оценка 52,8 балла.

При проведении мониторинга качества финансового менеджмента установлены:

- факты несоблюдения процедур планирования закупок, порядка принятия бюджетных обязательств показатель в части 30 из 38 ГАБС (79%).

- нарушения сроков направления заявок на оплату расходов в рамках завершения операций по исполнению областного бюджета Ленинградской области показатель в части более 50% ГАБС;

- случаи нарушения бюджетного законодательства в части 14 из 17 ГАБС, в отношении которых в отчетном периоде были проведены проверки органами государственного финансового контроля Ленинградской области (наибольшее число случаев сложилось в части комитета общего и профессионального образования Ленинградской области – 21 ед., комитета по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области – 13 ед., комитета по физической культуре и спорту Ленинградской области – 11 ед., комитета по строительству Ленинградской области – 11 ед., комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области – 10 ед.).

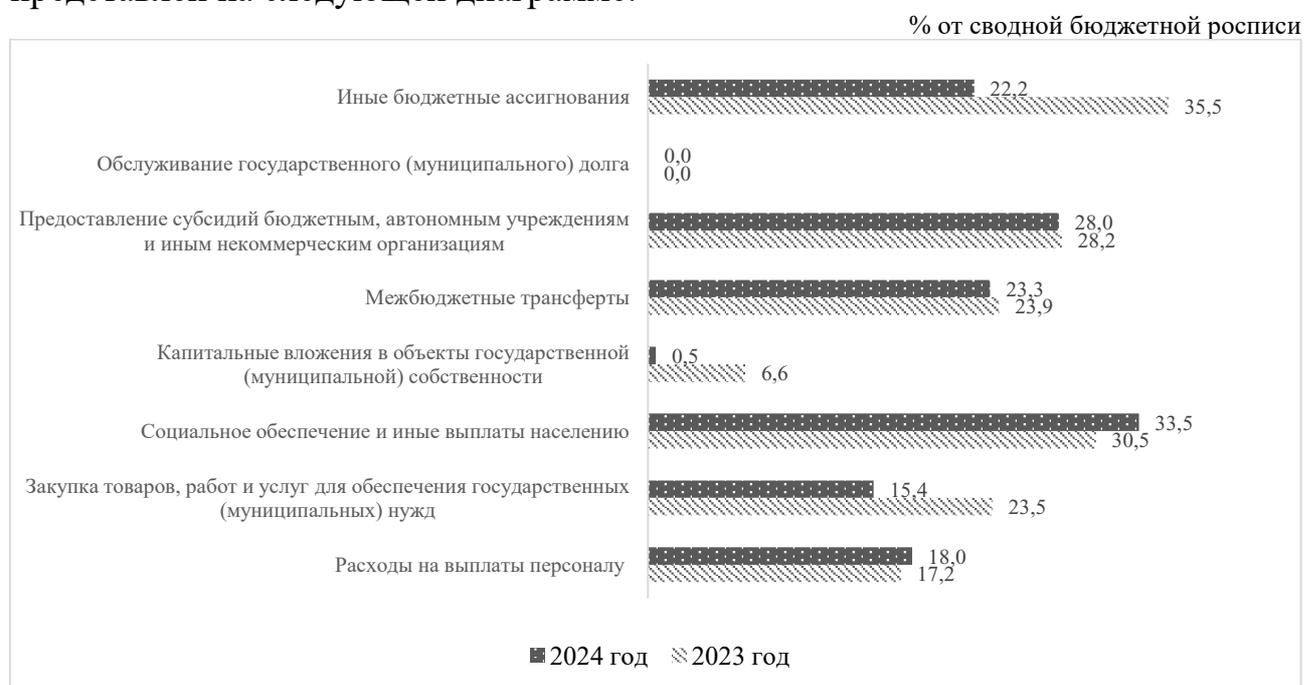
⁴⁷ Утвержден приказом комитета финансов Ленинградской области от 26.02.2021 №18-02/02-12

⁴⁸ Снижение уровня финансового менеджмента свидетельствует об увеличении фактов нарушений в финансово-хозяйственной деятельности ГАБС, выявляемых КСП ЛО и Управлением Федерального казначейства по Ленинградской области по результатам проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

Необходимо подчеркнуть, что в 44% случаев неудовлетворительное качество финансового менеджмента приходится на показатели, характеризующие своевременность представления информации и правильность оформления документации.

Сведения об исполнении ГРБС расходной части областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года представлены в приложении №3 к Заключению.

Анализ исполнения расходов областного бюджета в I квартале 2023 года и 2024 года по группам видов расходов бюджетной классификации расходов представлен на следующей диаграмме:



В разрезе видов расходов областного бюджета в I квартале 2024 года по 3 видам расходов бюджетные назначения по расходам исполнены выше среднего уровня исполнения – от 23,3% до 33,5%. По 4 видам расходов, соответственно, ниже среднего уровня исполнения – от 0,5% до 22,2%, по виду расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга» расходы отсутствуют.

Наиболее высокий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в I квартале 2024 года сложился по виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 33,5%, наиболее низкий уровень - по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 0,5% (в аналогичном периоде 2023 года – 6,6%).

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года в I квартале 2024 года по 3 видам расходов уровень исполнения бюджетных назначений по расходам увеличился (наиболее значительное увеличение по виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – на 3 п.п.) и по 5 видам расходов уровень исполнения бюджетных назначений по расходам сократился («Иные бюджетные ассигнования» - на 13,2 п.п.).

В сравнении с I кварталом 2023 года рост объемов произведенных расходов зафиксирован по 6 видам расходов. Наибольший рост объемов произведенных расходов в абсолютном и относительном выражении сложился в части видов расходов «Межбюджетные трансферты» - на 2846,1 млн. руб. или на 18,5% и «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 1606,4 млн. руб. или на 22,9%.

В сравнении с I кварталом 2023 года сокращение объемов произведенных расходов зафиксировано по видам расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (на 1139,7 млн. руб. или на 24%) и «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (на 726,5 млн. руб. или в 12,2 раза).

В I квартале 2024 года наибольшую долю в структуре кассовых расходов областного бюджета составили «Межбюджетные трансферты» (36,4%, что на 2,9 п.п. больше в сравнении с 2023 годом), «Иные бюджетные ассигнования» (16,5%, что на 1 п.п. меньше в сравнении с 2023 годом), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (17,2%, что на 1,9 п.п. больше в сравнении с 2023 годом), «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (17,4%, что на 0,6 п.п. больше в сравнении с 2023 годом).

Согласно представленному комитетом финансов Ленинградской области своду информации о мониторинге достижения результатов предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг на 01.04.2024 не достигнуты плановые значения результатов/контрольных точек, срок достижения которых наступил в отчетном периоде, в части:

- КЭРиИДЛЮ: одно соглашение на предоставление субсидии некоммерческим организациям, относящимся к инфраструктуре поддержки промышленности, на осуществление деятельности в сфере производительности труда (50% от общего количества заключенных соглашений по данной субсидии);

- комитета по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области: 3 соглашения на предоставление субсидии организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, на финансовое обеспечение затрат, связанных с их развитием и оказанием безвозмездных информационно-консультационных и образовательных услуг субъектам малого и среднего предпринимательства (12% от общего количества заключенных соглашений по данной субсидии);

- комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области: одно соглашение на предоставление субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов при возникновении неотложной необходимости.

4.1. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области на реализацию государственных программ Ленинградской области в I квартале 2024 года

Областной закон от 19.12.2023 №145-оз и сводная бюджетная роспись с изменениями на 01.04.2024 сформированы в программной структуре расходов областного бюджета на основе 18 государственных программ Ленинградской области, что соответствует перечню, утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 24.10.2023 №731.

Бюджетные ассигнования на их реализацию в 2023 году предусмотрены областным законом от 19.12.2023 №145-оз в сумме 198049,8 млн. руб., сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 в сумме 202623,2 млн. руб. или 90,5% от общего утвержденного объема бюджетных назначений по расходам на 2024 год, что на 20,7% больше объема бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Ленинградской области на 01.04.2023:

- в рамках 15 государственных программ Ленинградской области объемы финансового обеспечения на 2024 год превысили объемы финансового обеспечения на 2023 год, из них наибольшее увеличение сложилось в части программы «Современное образование Ленинградской области» (на 11029,0 млн. руб. или на 27,1%), «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» (на 4822,6 млн. руб. или в 1,6 раза), «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (на 4506,8 млн. руб. или в 1,5 раза), «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» (на 4308,5 млн. руб. или на 16,1%);

- в рамках 3 государственных программ Ленинградской области объемы финансового обеспечения на 2024 год меньше объемов финансового обеспечения на 2023 год, из них наибольшее сокращение сложилось в части программы «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» (на 515,5 млн. руб. или на 18,8%).

По состоянию на 01.04.2024 объем увеличения показателей сводной бюджетной росписи в части государственных программ Ленинградской области по сравнению с показателями областного закона от 19.12.2023 №145-оз составил 4573,5 млн. руб. (или на 2,3%), в том числе увеличены бюджетные ассигнования на реализацию 10 государственных программ Ленинградской области, из них наибольшее в абсолютном выражении в рамках программы «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» на сумму 4123,1 млн. руб. (или в 1,4 раза); сокращены бюджетные ассигнования на реализацию 5 государственных программ Ленинградской области, из них наибольшее в абсолютном выражении в рамках программы «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» на сумму 176,7 млн. руб. (или на 1,4%).

В соответствии со статьей 179 БК РФ государственные программы субъекта Российской Федерации подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года. По результатам анализа первоначальных редакций паспортов государственных программ Ленинградской области в подсистеме «Управление государственными программами субъектов Российской Федерации» ГИИС «Электронный бюджет» установлено, что государственная программа Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области» не приведена в соответствие с областным законом от 19.12.2023 №145-оз до 1 апреля 2024 года.

Расходы областного бюджета Ленинградской области на реализацию государственных программ Ленинградской области по состоянию на 01.04.2024 исполнены в сумме 47133,1 млн. руб. (94% от общей суммы произведенных расходов) или 23,3% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 (25,9% в I квартале 2023 года), что на 8,4% превышает объем исполненных бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области в январе-марте 2023 года и выше среднего уровня исполнения бюджетных назначений по расходам (22,4%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов областного бюджета Ленинградской области на 01.04.2024 приходится на:

- государственную программу Ленинградской области «Современное образование в Ленинградской области» – 24,4% (12250,5 млн. руб., в 2023 году – 23,1%);

- государственную программу Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» – 16,9% (8484,6 млн. руб., в 2023 году – 17,2%);

- государственную программу Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» – 18,1% (9072,0 млн. руб., в 2023 году – 17,3%).

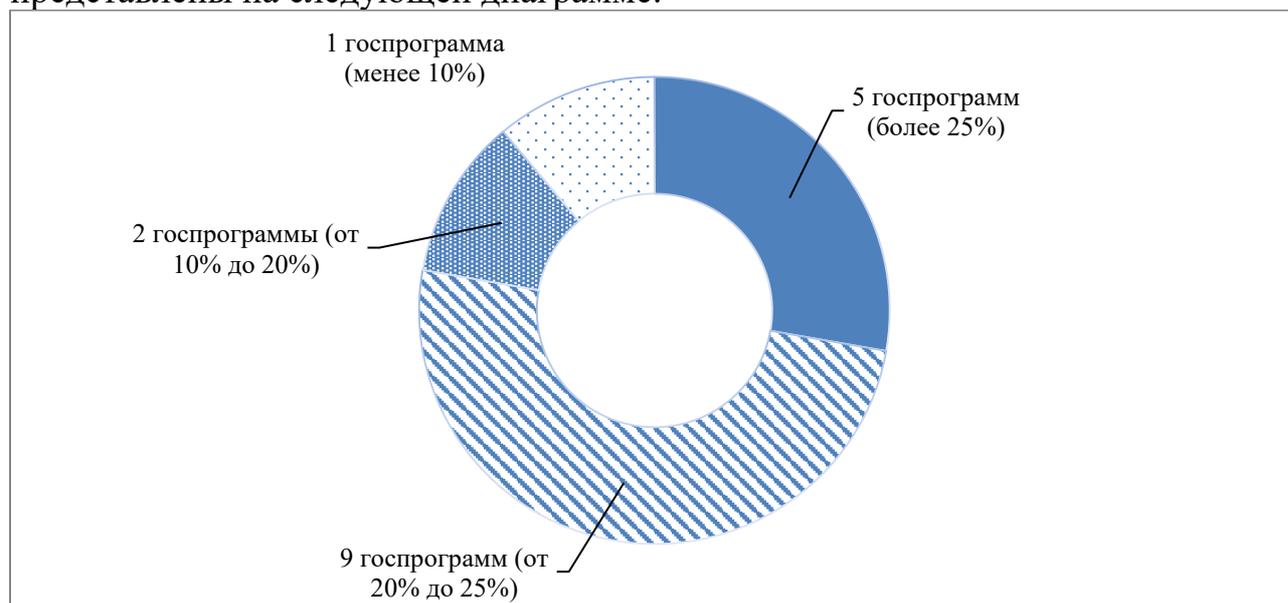
Наибольшее увеличение удельной доли в структуре расходов в январе-марте 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года сложилось по государственной программе Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» (на 1,3 п.п.), снижение – по государственной программе Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области» (на 4 п.п.).

Наибольший рост объемов осуществленных расходов за январь-март 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года в абсолютном выражении сложился по государственным программам Ленинградской области: «Современное образование Ленинградской области» на 1635,8 млн. руб. (на 15,4%), «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» на 1132,8 млн. руб. (на 14,3%). В относительном выражении – «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области» (в 19,6 раза).

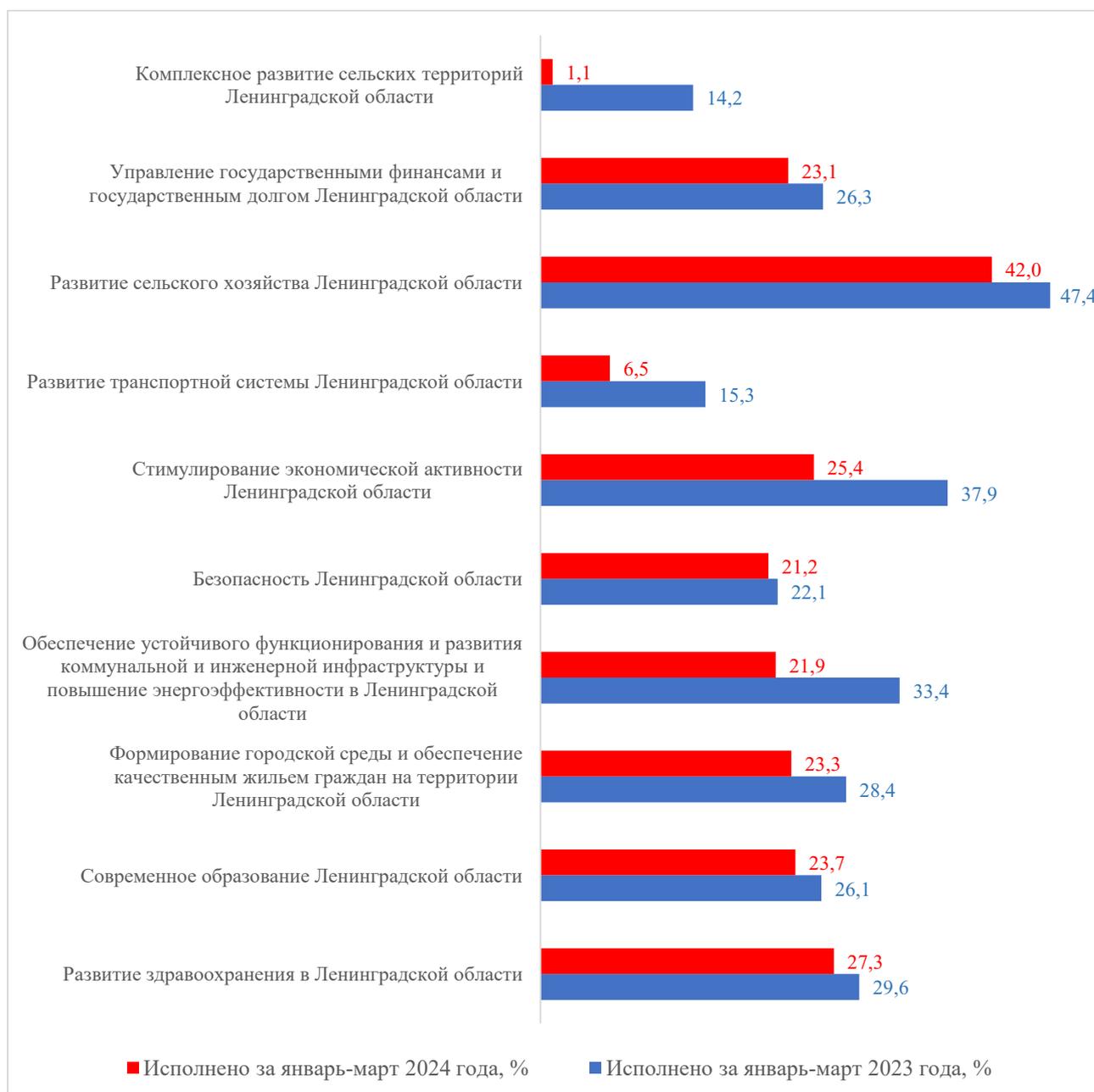
Наибольшее снижение объема осуществленных расходов за январь-март 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года сложилось по государственной программе Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области» на 1739,6 млн. руб. (в 2,2 раза). В относительном выражении – «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» (в 12 раз).

Выше среднего уровня исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области сложилось исполнение в рамках 11 государственных программ Ленинградской области и, соответственно, ниже среднего – в рамках 7 государственных программ Ленинградской области.

Уровни исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области в I квартале 2024 года представлены на следующей диаграмме:



В I квартале 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию 8 государственных программ Ленинградской области вырос, наибольший рост сложился в части государственной программы Ленинградской области «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области» на 35,1 п.п.; на реализацию 10 государственных программ Ленинградской области - снизился, наибольшее снижение сложилось в части государственных программ Ленинградской области «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» на 13,1 п.п., «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» на 12,4 п.п., «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» на 11,5 п.п.:



Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в январе-марте 2024 года зафиксирован в рамках реализации следующих государственных программ Ленинградской области:

1) «Развитие транспортной системы Ленинградской области» - 6,5%, что согласно Аналитической записке в основном обусловлено кассовым планом, согласно которому осуществление расходов запланировано в последующие периоды (в связи с планированием заключения контрактов в последующие периоды 2024 года и условиями заключенных контрактов (оплата по факту выполненных работ), а также отсутствием заявок муниципальных образований о перечислении межбюджетных трансфертов (в связи с планированием заключения муниципальных контрактов в последующие периоды 2024 года и условиями заключенных муниципальных контрактов (оплата по факту выполненных работ));

2) «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» - 11,3%, что согласно Аналитической записке в основном обусловлено кассовым планом, согласно которому осуществление расходов запланировано в последующие периоды (в связи с условиями заключенных контрактов (оплата по факту выполненных работ) и предоставления различных субсидий), необходимостью доработки проектно-сметной документации;

3) «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» - 1,1%, что согласно Аналитической записке в основном обусловлено кассовым планом, согласно которому осуществление расходов запланировано в последующие периоды (в связи с планированием заключения контрактов в последующие периоды 2024 года и условиями заключенных контрактов (оплата по факту выполненных работ), а также отсутствием заявок муниципальных образований о перечислении межбюджетных трансфертов (в связи с планированием заключения муниципальных контрактов в последующие периоды 2024 года и условиями заключенных муниципальных контрактов (оплата по факту выполненных работ)).

КСП ЛО неоднократно отмечала, что низкие темпы и неравномерность исполнения бюджетных назначений по расходам в рамках реализации государственных программ Ленинградской области в течение финансового года создают риски недостижения их целей и плановых значений показателей (индикаторов), снижения эффективности управления бюджетными расходами, в том числе путем сокращения (увеличения – в случае обратных показателей) в декабре финансового года первоначально установленных плановых значений показателей (индикаторов) государственных программ Ленинградской области (в целях их достижения по итогам года (увеличению доли исполнения планового значения). Так, по итогам 2023 года наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам сложился по государственным программам Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» - 60,1%; «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» - 79,1%; «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» - 79,7%; «Развитие культуры в Ленинградской области» - 93,8%. Кроме того, исполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию государственной программы Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области» с финансовым обеспечением в сумме более 10,0 млрд. руб. на 01.01.2024 осуществлено на уровне - 95,5%.

По результатам анализа Информации о ходе реализации государственных программ Ленинградской области в 2023 году из 63 верхнеуровневых показателей (индикаторов) не достигнуты плановые значения 7 показателей (индикаторов) на 2023 год (11,1%) (в 2022 году 10 показателей). Кроме того, фактически достигнутые значения 28 показателей (индикаторов) оказались выше плановых на 2023 год, что может свидетельствовать о недостаточном качестве их разработки и(или) рисках занижения ответственными исполнителями прогнозных оценок их значений.

В ходе анализа реализации государственных программ Ленинградской области КСП ЛО выявлены случаи снижения (ухудшения) в декабре 2023 года установленных на 2023 год плановых значений их показателей (индикаторов): «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», «Развитие транспортной системы Ленинградской области», «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области», «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», «Содействие занятости населения Ленинградской области».

КЭРиИДЛО в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации государственных программ Ленинградской области⁴⁹ проведена оценка эффективности реализации государственных программ Ленинградской области в 2023 году.

По результатам проведенной оценки в 2023 году 7 государственных программ Ленинградской области имеют высокую степень эффективности (от 95,2% до 98,99%), 7 государственных программ Ленинградской области – среднюю степень эффективности (от 86% до 86,45%), 4 государственные программы Ленинградской области – удовлетворительную степень эффективности (от 82,04% до 83,49%): «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области», «Развитие транспортной системы Ленинградской области», «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» и «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области». Государственные программы с неудовлетворительной эффективностью отсутствуют.

За 2023 год наиболее низкие оценки эффективности (менее 90%) присвоены государственным программам Ленинградской области: «Охрана окружающей среды Ленинградской области» - 89,77%; «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» - 82,8%; «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» - 82,04%; «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» - 86,45%; «Развитие транспортной системы Ленинградской области» - 83,23%; «Развитие культуры в Ленинградской области» - 87,88%; «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» - 83,49%.

Наиболее низкие средние оценки эффективности за период с 2021 по 2023 годы получили государственные программы Ленинградской области: «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» (85,85%), «Развитие культуры в Ленинградской области» (86,01%), «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области» (84,38%), «Развитие

⁴⁹ Приложение №2 к Методическим указаниям по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области

транспортной системы Ленинградской области» (86,88%), «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» (87,28%), «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» (88,69%).

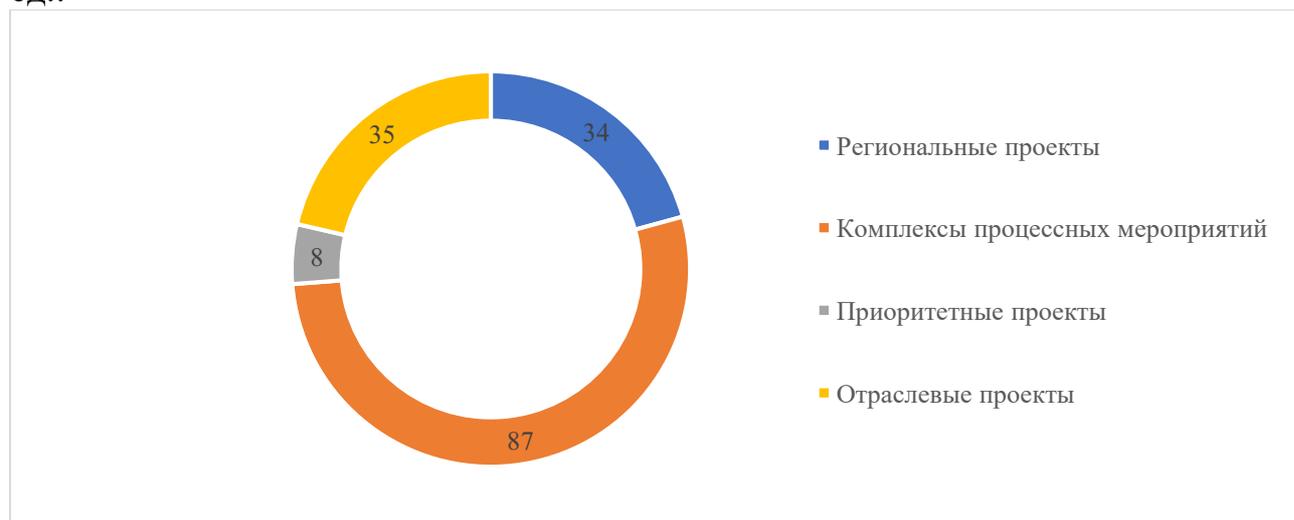
КСП ЛО обращает внимание на необходимость увеличения показателей (индикаторов) государственных программ Ленинградской области, характеризующих конечные и итоговые средние- и долгосрочные социально-экономические изменения (высокоуровневых показателей, характеризующих соответствующую сферу государственной программы в целом).

Таким образом, в целях устранения вышеуказанных рисков и соблюдения принципа результативности использования бюджетных средств необходимо обеспечить равномерное и своевременное исполнение запланированных на 2024 год бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области.

Информация об исполнении бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области в I квартале 2024 года представлена в приложении №4 к Заключению.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области⁵⁰ (далее – Порядок №679), структурными элементами государственных программ Ленинградской области являются региональные проекты, приоритетные проекты, отраслевые проекты, в совокупности составляющие проектную часть государственной программы (комплексной программы), а также комплексы процессных мероприятий.

Количество структурных элементов государственных программ Ленинградской области в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2024, по которым формируются паспорта, составляет 164 ед.:



⁵⁰ Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 29.09.2023 №679

В соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2024 наибольшее количество структурных элементов содержат государственные программы Ленинградской области: «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области» (18 ед.), «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» (18 ед.), «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» (17 ед.), «Современное образование Ленинградской области» (16 ед.). Только 3 структурных элемента содержит государственная программа Ленинградской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области».

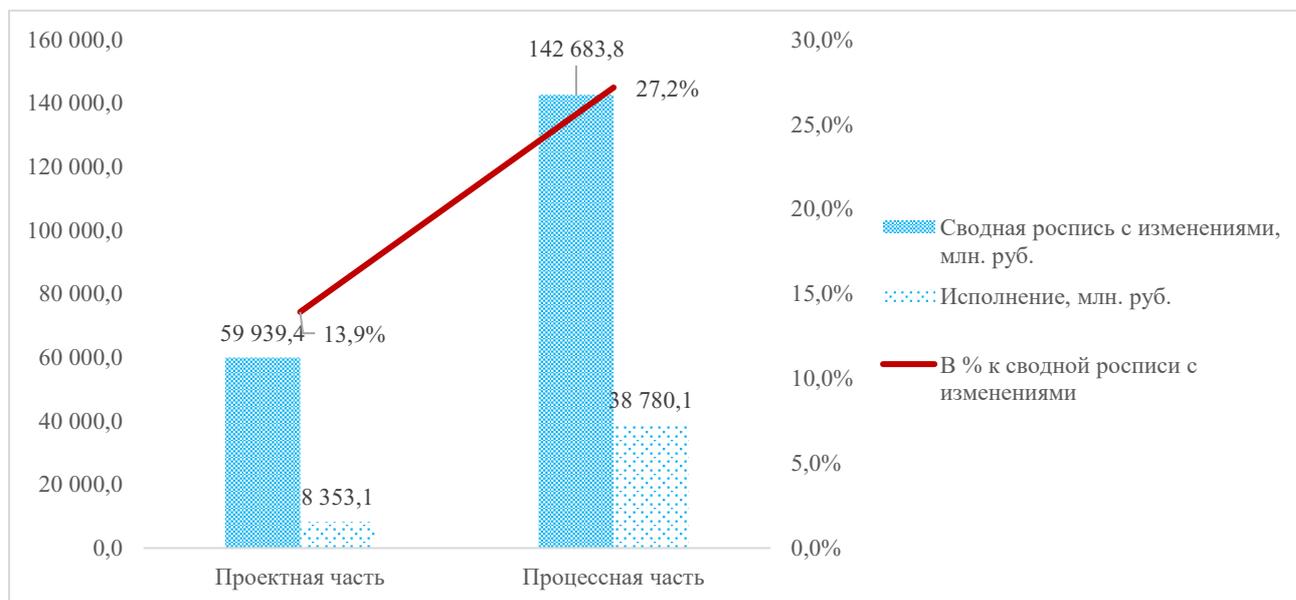
Несмотря на то что формирование структуры государственных программ Ленинградской области с учетом постановления Правительства Российской Федерации от 26.05.2021 №786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации» основывается на принципах проектного управления, анализ проектной и процессной частей государственных программ Ленинградской области показал, что доля проектной части по состоянию на 01.04.2024 снизилась относительно 01.04.2023 на 4,5 п.п. и составила 29,6% (59939,4 млн. руб.) от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Ленинградской области на 01.04.2024:

Таблица №7
Млн. руб.

	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023	Доля (%)	Сводная роспись на 01.04.2024	Доля (%)	Отклонение (+/-), п.п.
Всего на реализацию госпрограмм	167 840,2	100,0	202 623,2	100,0	
в том числе:					
проектная часть	57 279,5	34,1	59 939,4	29,6	-4,5
процессная часть	110 560,7	65,9	142 683,8	70,4	+4,5

При этом по государственной программе Ленинградской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области» бюджетные ассигнования на проектную часть не предусмотрены, по 4 программам доля бюджетных ассигнований на проектную часть составляет менее 10%, по 4 программам – от 10% до 20%, по 3 программам – от 20% до 50%, 5 программам – от 50% до 100%. Проектная часть только одной государственной программы Ленинградской области составляет 100% («Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области»).

Исполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию проектной и процессной частей государственных программ Ленинградской области по состоянию на 01.04.2024 представлено на следующем рисунке:



Бюджетные назначения по расходам на реализацию проектной части государственных программ Ленинградской области в I квартале 2024 года исполнены на уровне 13,9% (8353,1 млн. руб.; в I квартале 2023 года – 22,3%), из них в рамках одной программы – на уровне более 50%; в рамках 3 программ – на уровне от 25% до 50%; в рамках 13 программ – на уровне менее 25% (отсутствует исполнение в рамках проектной части программ «Безопасность Ленинградской области» и «Содействие занятости населения Ленинградской области»).

На уровне менее 25% от бюджетных назначений по расходам сложилось исполнение в I квартале 2024 года 38 отраслевых и приоритетных проектов, из них в отношении 20 отраслевых и приоритетных проектов (с финансовым обеспечением в сумме более 100,0 млн. руб. – 8 проектов)⁵¹ исполнение отсутствует.

Бюджетные назначения по расходам на реализацию процессной части государственных программ Ленинградской области в I квартале 2024 года исполнены на уровне 27,2% (38780,1 млн. руб.; в I квартале 2023 года – 27,8%), из них в рамках 5 программ – на уровне более 25%; в рамках 9 программ – на уровне от 20% до 25%; в рамках 3 программ – на уровне от 17,2% до 19,9%⁵².

На уровне менее 25% от бюджетных назначений по расходам сложилось исполнение в I квартале 2024 года 55 комплексов процессных мероприятий, из

⁵¹ «Сохранение и развитие материально-технической базы профессионального образования», «Развитие объектов физической культуры и спорта», «Развитие инфраструктуры культуры», «Создание модели внедрения энергоэффективных технологий на территории Ленинградской области», «Создание цифровой картографической основы Ленинградской области с высоким пространственным разрешением», «Строительство лабораторно-производственного корпуса № 4 индустриального парка «Северо-Западный нанотехнологический центр», «Создание бизнес-инкубаторов», «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»

⁵² «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (17,2%); «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» (19,7%); «Развитие транспортной системы Ленинградской области» (19,9%)

них в отношении 9 комплексов процессных мероприятий⁵³ исполнение отсутствует.

Следует отметить, что согласно подсистеме «Управление государственными программами субъектов Российской Федерации» ГИИС «Электронный бюджет» (на 10.06.2024) в рамках государственным программ Ленинградской области в 2024 году установлено 429 показателей как уровня государственной программы, так и уровня структурных элементов, а также установлено 623 мероприятия (результата).

По результатам анализа данных квартальных отчетов о реализации государственных программ Ленинградской области в подсистеме «Управление государственными программами субъектов Российской Федерации» ГИИС «Электронный бюджет» установлено следующее.

В рамках государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» сложилось недостижение прогнозных значений на I квартал 2024 года показателей «Доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве зданий данных учреждений» и «Уровень обеспеченности субъектов Российской Федерации организациями культуры».

В рамках отраслевого проекта «Содействие занятости сельского населения» государственной программы Ленинградской области «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» сложилось недостижение прогнозного значения на I квартал 2024 года показателя «Численность специалистов (студентов) прошедших обучение либо привлеченных на практику (работу) на сельских территориях в результате оказания государственной поддержки».

В рамках государственных программ Ленинградской области «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области», «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области», «Развитие транспортной системы Ленинградской области» в подсистеме «Управление государственными программами субъектов Российской Федерации» ГИИС «Электронный бюджет» в ряде случаев отсутствуют документы, подтверждающие достижение в I квартале 2024 года показателей уровня государственной программы или структурных элементов.

⁵³ «Обеспечение детей с сахарным диабетом 1 типа системами непрерывного мониторинга глюкозы», «Оценка состояния и прогноз (планы) развития топливно-энергетического комплекса Ленинградской области», «Поддержка конкурентоспособности субъектов МСП», «Повышение эффективности управления государственными финансами и открытости бюджетного процесса в Ленинградской области», «Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления полномочий в сфере муниципального управления», «Повышение информационной открытости органов государственной власти Ленинградской области», «Создание условий для развития и эффективной деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций», «Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда работников, снижение производственного травматизма и профессиональной заболеваемости», «Создание условий, способствующих добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом, в Ленинградскую область и содействие их трудоустройству»

По ряду государственных программ Ленинградской области⁵⁴ нарушены сроки достижения контрольных точек по мероприятиям (результатам) отдельных структурных элементов.

КСП ЛО обращает внимание на следующие факторы, препятствующие всестороннему мониторингу реализации государственных программ Ленинградской области в текущем году, а также выявлению и устранению различных рисков при их реализации:

- отсутствие помесячного плана (прогноза) достижения значений показателей уровня государственной программы, уровня структурных элементов или наличие соответствующего помесячного плана (прогноза) по незначительному количеству показателей;

- установление планового срока достижения мероприятий (результатов) структурных элементов на декабрь текущего года;

- отсутствие контрольных точек по ряду мероприятий (результатов) структурных элементов государственных программ Ленинградской области⁵⁵ или наличие контрольных точек со сроками достижения только в 4 квартале текущего года, что не соответствует пункту 19 Порядка №679 и пункту 26 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области⁵⁶.

4.2. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области в рамках реализации национальных проектов в Ленинградской области в I квартале 2024 года

На реализацию 34 региональных проектов в рамках национальных проектов, разработанных в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», областным законом от 19.12.2023 №145-оз утверждены бюджетные ассигнования на 2024

⁵⁴ «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» (проекты «Благоустройство сельских территорий», «Современный облик сельских территорий», «Содействие занятости сельского населения», «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»); «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» (проекты «Создание модели внедрения энергоэффективных технологий на территории Ленинградской области»; «Создание, развитие и обеспечение устойчивого функционирования объектов водоснабжения и водоотведения в Ленинградской области»); «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (в том числе проект «Благоустройство общественных, дворовых пространств и цифровизация городского хозяйства»); «Развитие культуры в Ленинградской области»; «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области»

⁵⁵ «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», «Развитие культуры в Ленинградской области», «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области», «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области», «Охрана окружающей среды Ленинградской области», «Развитие транспортной системы Ленинградской области», «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области», «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области»

⁵⁶ Утверждены приказом КЭРиИДЛО от 07.12.2023 №28-п

год в сумме 16576,6 млн. руб., сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2024 на 2024 год бюджетные ассигнования на реализацию 33 региональных проектов (исключено финансовое обеспечение проекта «Социальная активность») предусмотрены в сумме 16564,1 млн. руб., что на 4,4% больше объема их финансового обеспечения на 01.04.2023 и на 0,1% меньше объема их финансового обеспечения согласно областному закону от 19.12.2023 №145-оз.

Основная доля бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрена на реализацию региональных проектов «Региональная и местная дорожная сеть» (19,3%), «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (8,2%), «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» (8,3%), «Современная школа» (9,5%), «Формирование комфортной городской среды» (9%), «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (24,1%).

Увеличение бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов относительно I квартала 2023 года сложилось в части 18 проектов, из них наибольшее в абсолютном выражении – в части проектов «Современная школа» (на 1100,6 млн. руб. или в 3,4 раза), «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (на 1701,3 млн. руб. или в 1,7 раза), в относительном выражении – в части проекта «Старшее поколение». Снижение бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов относительно I квартала 2023 года сложилось в части 16 проектов, из них наибольшее в абсолютном выражении – в части проектов «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (на 879,1 млн. руб. или на 39,2%) и «Чистая вода» (на 716,3 млн. руб. или в 2,5 раза).

По состоянию на 01.04.2024 в рамках реализации региональных проектов в Ленинградской области принятые бюджетные обязательства составили 14337,7 млн. руб. (на 01.04.2023 - 14217,3 млн. руб.) или 86,6% от суммы бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 (в аналогичном периода 2023 года – 89,6%): в рамках 3 проектов – менее 50%; 9 проектов – от 50% до 90%; 5 проектов – от 90% до 100%; 15 проектов – 100%; в рамках одного проекта – обязательства не приняты.

На 01.04.2024 не приняты бюджетные обязательства или приняты на низком уровне (менее 30%) в рамках реализации региональных проектов: «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)» (13,4%); «Повышение доступности туристических продуктов» (16,4%); «Безопасность дорожного движения» (28,5%); «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» (обязательства не приняты).

По состоянию на 01.04.2024 расходы за счет средств федерального и областного бюджетов на реализацию региональных проектов в Ленинградской области осуществлены в сумме 1948,1 млн. руб. или 11,8% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, что на 10,6 п.п. ниже среднего

уровня исполнения бюджетных назначений по расходам областного бюджета (22,4%) и в 1,6 раза меньше объема произведенных расходов в I квартале 2023 года (3121,8 млн. руб. или 19,7% от сводной бюджетной росписи на 01.04.2023).

В рамках 11 проектов уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в сравнении с I кварталом 2023 года увеличился, в рамках 11 проектов – снизился (наибольшее снижение в рамках проектов «Старшее поколение» на 67 п.п. и «Содействие занятости» на 56,9 п.п.).

На 01.04.2024 общий объем неисполненных бюджетных назначений по расходам в рамках региональных проектов составил 14616,0 млн. руб., что на 14,7% больше объема неисполненных бюджетных назначений по расходам на 01.04.2023. В рамках 17 проектов неисполненные назначения по расходам увеличились в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, из них наибольшее увеличение сложилось в рамках проектов «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на 1603,9 млн. руб. или в 1,7 раза и «Современная школа» на 1036,8 млн. руб. или в 3,2 раза; в рамках 14 проектов – сократились, из них наибольшее сокращение сложилось в рамках проектов «Финансовая поддержка семей при рождении детей» на 807,3 млн. руб. или в 1,8 раза и «Чистая вода» на 729,9 млн. руб. или в 2,5 раза.

В рамках 8 из 33 региональных проектов (24,2%), на реализацию которых на 2024 год сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 предусмотрены бюджетные ассигнования, расходы не осуществлялись. Кроме того, на уровне ниже 25% от сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 исполнены бюджетные назначения по расходам в рамках 12 региональных проектов. Вместе с тем бюджетные обязательства приняты на уровне менее 50% от сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 в рамках следующих из перечисленных проектов:

1) «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» - исполнение отсутствует в связи с разработкой на федеральном уровне документов по реализации федерального проекта «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» национального проекта «Беспилотные авиационные системы»,

2) «Повышение доступности туристических продуктов» - исполнение отсутствует,

3) «Безопасность дорожного движения» - исполнение отсутствует,

4) «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)» - исполнение составило 5,4% от сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 в связи с длительностью проведения конкурсных процедур.

Согласно Аналитической записке неисполнение или низкое исполнение утвержденных бюджетных назначений по расходам на реализацию региональных проектов в I квартале 2024 года обусловлено следующими факторами: осуществление закупок или условиями заключенных контрактов и

договоров осуществление расходов предусмотрено в последующие периоды 2024 года; отсутствие заявок муниципальных образований о перечислении межбюджетных трансфертов с приложением документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств.

КСП ЛО неоднократно отмечалось, что низкие темпы исполнения и(или) неисполнение бюджетных назначений по расходам в течение финансового года препятствуют реализации региональных проектов на территории Ленинградской области в установленные сроки, в том числе достижению установленных значений их целевых показателей и показателей (индикаторов) соответствующих государственных программ Ленинградской области, в которых данные проекты утверждены в качестве структурных элементов.

Так, согласно размещенным в подсистеме «Управление национальными проектами» ГИИС «Электронный бюджет» отчетам о реализации в 2023 году 47 региональных проектов (в том числе без финансового обеспечения) в рамках 12 национальных проектов из 157 установленных показателей достигнуты плановые значения 155 показателей (или 98,7%), при этом в отношении 98 показателей (63,2% от количества достигнутых показателей) фактически достигнутые значения превысили плановые значения на 2023 год, что может свидетельствовать о недостаточном качестве их формирования, а также о рисках занижения плановых значений. При этом из 179 установленных результатов (накопительно) достигнуты плановые значения 163 результатов (накопительно) (или 91,1%), при этом в отношении 60 результатов (36,8% от количества достигнутых результатов) фактически достигнутые значения превысили плановые значения на 2023 год, что также может свидетельствовать о недостаточном качестве их формирования и рисках занижения плановых значений.

Информация об исполнении областного бюджета Ленинградской области по расходам в рамках реализации национальных проектов по состоянию на 01.04.2024 представлена в приложении №5 к Заключению.

Информация о расходах областного бюджета на реализацию региональных проектов в разрезе групп видов расходов по состоянию на 01.04.2024 представлена в таблице №8:

Таблица №8

Тыс. руб.

Группа вида расходов	Сводная бюджетная роспись с изменениями	Принятые бюджетные обязательства	Исполнено	Удельная доля в структуре расходов	В % к сводной росписи с изменениями
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	7 462,7	5 418,7	1 528,5	0,05	20,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 602 956,2	1 272 391,2	263 697,3	15,7	10,1

Группа вида расходов	Сводная бюджетная роспись с изменениями	Принятые бюджетные обязательства	Исполнено	Удельная доля в структуре расходов	В % к сводной росписи с изменениями
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1 363 459,1	1 191 406,0	304 908,3	8,2	22,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	3 517 483,4	2 958 362,1	35 538,9	21,2	1,0
Межбюджетные трансферты	7 818 364,0	7 811 842,8	553 084,4	47,2	7,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	837 334,9	800 360,4	496 642,1	5,1	59,3
Иные бюджетные ассигнования	417 007,9	297 929,8	292 683,3	2,5	70,2
Итого	16 564 068,2	14 337 711,0	1 948 082,9	100,0	11,8

Как следует из таблицы №8, наибольшая доля бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов предусмотрена сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям. В то же время на 01.04.2024 исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов среди указанных в таблице №8 видов расходов сложилось на низком уровне (7,1%). Кроме того, на низком уровне исполнены бюджетные назначения по расходам на капитальные вложения в объекты государственной собственности (1%) и закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (10,1%).

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года в I квартале 2024 года в части 3 видов расходов увеличился уровень исполнения бюджетных назначений, из них наиболее значительно на предоставление иных бюджетных ассигнований (на 41,5 п.п.), и снизился уровень исполнения бюджетных назначений в части 4 видов расходов, из них наиболее значительно на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (на 37,2 п.п.).

В ходе выборочного мониторинга реализации в I квартале 2024 года региональных проектов с использованием подсистемы «Управление национальными проектами» ГИИС «Электронный бюджет» следует отметить, что в указанной подсистеме в рамках проектов «Цифровая культура», «Творческие люди», «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», «Региональная и местная дорожная сеть», «Содействие занятости», «Старшее поколение», «Формирование комфортной городской среды», «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации», «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи», «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)» отражены утвержденные методики расчета не по всем показателям. Кроме того, следует отметить неравномерность распределения плановых сроков для достижения результатов региональных проектов – по всем проектам плановый срок достижения их результатов установлен на декабрь отчетного года, что препятствует мониторингу рисков их недостижения в течение года.

4.3. Анализ исполнения расходной части областного бюджета на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в I квартале 2024 года

Сведения о контрактующихся расходах в I квартале 2024 года представлены в таблице №9:

Таблица №9

БА*, млн. руб.	Темпы относительно 2023 года		Принято БО**, млн. руб.	% от БА	Исполнение, млн. руб.	%		Темпы относительно 2023 года	
	млн. руб.	%				от БА	от принятых БО	Млн. руб.	%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд									
23 505,9	3243,6	116,0	10 610,4	45,1	3 618,5	15,4	34,1	-1 139,7	76,0
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности государственным унитарным предприятиям									
11 110,1	-332,6	97,1	7 803,8	70,2	65,1	0,6	0,8	-726,5	8,2
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения									
3 886,1	837,0	127,5	2 994,6	77,1	2 217,8	57,1	74,1	222,6	111,2
Специальные расходы									
208,2	194,3	в 15 раз	177,3	85,2	176,4	84,7	99,5	176,4	-

* Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи

** Бюджетные обязательства

Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 бюджетные ассигнования на 2024 год на осуществление контрактующихся расходов составили 38710,3 млн. руб. (наибольшую долю составляют бюджетные ассигнования на осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд – 60,7%), что на 3942,3 млн. руб. (или на 11,3%) больше объема бюджетных ассигнований на указанные цели в I квартале 2023 года (при этом уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено на предоставление бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, в объекты капитального строительства государственной собственности, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности государственным унитарным предприятиям).

В целом в I квартале 2024 года бюджетные обязательства в части контрактующихся расходов приняты на сумму 21586,1 млн. руб. или на 55,8% от суммы бюджетных ассигнований на указанные цели на 01.04.2024 (наименьший уровень достигнут в части расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд – 45,1%).

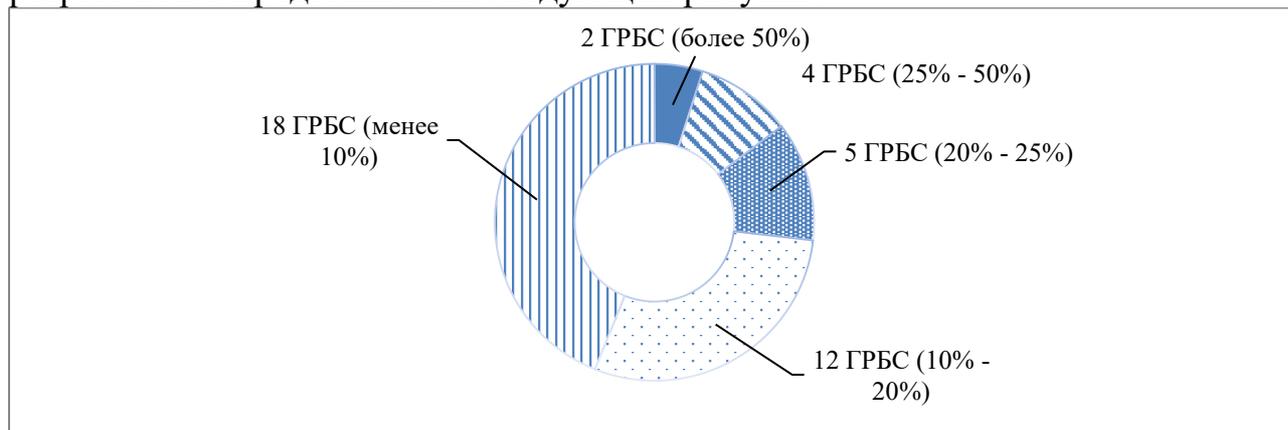
Расходы на указанные цели осуществлены на сумму 6077,8 млн. руб. (или 15,7% от суммы бюджетных ассигнований), что на 1467,2 млн. руб. (или на 19,4%) меньше осуществленных расходов в I квартале 2023 года (наибольшее уменьшение сложилось в части закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд – на 24%).

Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на указанные цели в I квартале 2024 года сократился относительно аналогичного периода 2023 года на 6 п.п. (в части закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд снизился на 8,1 п.п., бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную

собственность, в объекты капитального строительства государственной собственности, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности государственным унитарным предприятиям снизился на 6,3 п.п., приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения снизился на 8,3 п.п.; специальных расходов увеличился).

Наибольшая доля бюджетных ассигнований на указанные цели предусмотрена комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области (46,9%), комитету по здравоохранению Ленинградской области (15,9%) и комитету по строительству Ленинградской области (8,2%), комитету цифрового развития Ленинградской области (7,3%), комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области (5,9%).

В разрезе ГРБС на уровне более 25% от суммы бюджетных ассигнований осуществлены расходы на указанные цели 6 ГРБС. Уровень исполнения контрактующих расходов областного бюджета по состоянию на 01.04.2024 в разрезе ГРБС представлен на следующем рисунке:



Необходимо отметить, что следующими ГРБС на 01.04.2024 расходы не осуществлены, что в основном связано с планированием осуществления закупочных процедур в следующих периодах 2024 года: комитет общественных коммуникаций Ленинградской области; комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области.

Среди ГРБС, которым предусмотрены бюджетные ассигнования на указанные цели на сумму более 1,0 млрд. руб., низкое исполнение сложилось в части комитета по строительству Ленинградской области (4,9%), комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (6,2%), комитета Ленинградской области по транспорту (1,2%).

Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на указанные цели вырос относительно I квартала 2023 года в части 23 ГРБС (наибольшее увеличение в части Избирательной комиссии Ленинградской области на 80,5 п.п.), и снизился в части 16 ГРБС (наиболее значительное снижение сложилось в части комитета по строительству Ленинградской области на 16,1 п.п. и комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области на 16,8 п.п.).

Необходимо отметить, что по данным комитета финансов Ленинградской области в 2024 году увеличены бюджетные ассигнования за счет остатков неиспользованных на начало года бюджетных ассигнований на исполнение заключенных государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих контрактов оплате в предыдущем году, на общую сумму 832,3 млн. руб. 8 ГРБС, что на 8,4% меньше, чем в 2023 году (908,7 млн. руб.), из них комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области на сумму 429,6 млн. руб. (51,6% от общей суммы увеличения); комитету по строительству Ленинградской области на сумму 387,2 млн. руб. (46,5%).

Расходы за счет указанных бюджетных ассигнований осуществлены на общую сумму 3,4 млн. руб. (0,4% от бюджетных ассигнований): 3 ГРБС исполнены бюджетные назначения на уровне 100%; комитетом по природным ресурсам Ленинградской области – на уровне 44,9%; 4 ГРБС – исполнение отсутствует: комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области; комитетом по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области; комитетом по строительству Ленинградской области и комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области.

По данным единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС «Мониторинг закупок 44-ФЗ») заказчиками (автономные, бюджетные и казенные учреждения, унитарные предприятия, государственные органы Ленинградской области) в январе-марте 2024 года заключено 6034 контрактов (в аналогичном периоде 2023 года 5087 ед.) на общую сумму 14629,7 млн. руб., что на 2,9% больше общей стоимости контрактов, заключенных в аналогичном периоде 2023 года (14214,1 млн. руб.), из них:

Таблица №10

Наименование	Количество контрактов и договоров				Сумма заключенных контрактов и договоров			
	январь - март 2023 года		январь - март 2024 года		январь - март 2023 года		январь - март 2024 года	
	Ед.	%	Ед.	%	Млн. руб.	%	Млн. руб.	%
1) по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (конкурентными способами)	3 718,0	73,1	4 368,0	72,4	11 227,9	79,0	12 634,0	86,4
1.1) по результатам состоявшихся конкурентных процедур	1 650,0	44,4	1 989,0	45,5	5 079,7	45,2	3 762,2	29,8
- по результатам проведения конкурса	52,0	3,2	48,0	2,4	913,9	18,0	975,6	25,9
- по результатам проведения процедуры электронного аукциона	1 498,0	90,8	1 670,0	84,0	4 137,6	81,5	2 628,8	69,9
- по результатам проведения запроса котировок	100,0	6,1	271,0	13,6	28,2	0,6	157,8	4,2
1.2) по результатам несостоявшихся процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с единственным участником	2 068,0	55,6	2 379,0	54,5	6 148,2	54,8	8 871,8	70,2

Наименование	Количество контрактов и договоров				Сумма заключенных контрактов и договоров			
	январь - март 2023 года		январь - март 2024 года		январь - март 2023 года		январь - март 2024 года	
	Ед.	%	Ед.	%	Млн. руб.	%	Млн. руб.	%
2) в соответствии с частями 1, 12 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (без проведения конкурентных процедур), Федеральным законом от 08.03.2022 №46-ФЗ	1 369,0	26,9	1 665,0	27,6	2 986,2	21,0	1 993,9	13,6
3) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), установленный Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 111 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	0,0	-	1,0	0,02	0,0	-	1,8	0,01
Итого	5 087,0	100,0	6 034,0	100,0	14 214,1	100,0	14 629,7	100,0

Таким образом, как следует из таблицы №10, в январе-марте 2024 года количество заключенных контрактов с единственным поставщиком и их общая стоимость относительно аналогичного периода 2023 года увеличилась на 17,7% и 19% соответственно. При незначительном снижении доли общего количества заключенных контрактов с единственным поставщиком по итогам января-сентября 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года (с 67,6% до 67%) доля общей стоимости заключенных контрактов с единственным поставщиком увеличилась на 10 п.п. (с 64,3% до 74,3%).

Следует отметить изменения в соотношении оснований заключенных контрактов с единственным поставщиком в январе-марте 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года – незначительное снижение доли количества контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся процедур определения поставщика, против увеличения доли количества контрактов, заключенных с единственным поставщиком по иным основаниям. При этом доля общей стоимости контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся процедур определения поставщика, выросла на 14,3 п.п. против снижения доли общей стоимости контрактов, заключенных с единственным поставщиком по иным основаниям.

Преобладающими основаниями заключения контрактов с единственным поставщиком (за исключением несостоявшихся процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) являются:

- закупка оказания услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, отходами I и II класса опасности, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения;

- закупка преподавательских услуг, а также услуг экскурсовода (гида), оказываемых физическими лицами;

- закупка товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года №147-ФЗ «О естественных монополиях», а также услуг центрального депозитария;

- закупка по договору энергоснабжения или договору купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии;

- закупка товара в случаях, предусмотренных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в электронной форме с использованием электронной площадки;

- аренда нежилого здания, строения, сооружения, нежилого помещения, а также аренда жилых помещений, находящихся на территории иностранного государства заказчиками, осуществляющими свою деятельность на территории иностранного государства.

Экономия средств по результатам заключения контрактов за январь-март 2024 года составила 393,4 млн. руб. и уменьшилась на 360,1 млн. руб. (или в 1,9 раза) по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (753,5 млн. руб.); относительная экономия составила по итогам января-марта 2024 года 3,1%, что на 4,3 п.п. меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года (7,4%).

По результатам анализа контрактов с ценой выше 15,0 млн. руб., заключенных в январе-марте 2024 года, по данным единой информационной системы в сфере закупок (модуль «Риск-мониторинг») установлено следующее.

Основные риски по указанным контрактам: ограничение конкуренции при осуществлении закупки у единственного поставщика по отдельным основаниям; несоблюдение заказчиком требований законодательства при изменении цены, срока исполнения, размера аванса по контракту; утрата авансового платежа и недостижение результата закупки в случае неисполнения контракта; несоблюдение принципа обеспечения конкуренции между участниками закупок на равных условиях; скрытое авансирование при определении заказчиком стоимости первого этапа исполнения контракта в размере более 70% от общей цены контракта или этапов исполнения контракта, сроки выполнения которых полностью или частично совпадают; влияние на качество исполнения контракта, завышение цены контракта, недостижение целей и результата закупки при определении заказчиком срока исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту на выполнение строительных работ продолжительностью менее 6 месяцев и одновременно высокой стоимости исполнения такого контракта.

Вышеуказанные контракты имеют следующие признаки нарушений: изменение срока исполнения контракта в нарушение законодательства, неприменение мер по ограничению и запрету допуска товаров в случаях, установленных законодательством, нарушение сроков приемки ТРУ со стороны заказчика, не привлечение субподрядчиков СМП/СОНО к исполнению контракта, когда есть соответствующее требование в извещении.

4.4. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в I квартале 2024 года

Областным законом от 19.12.2023 №145-оз предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2024 году на сумму 67281,9 млн. руб. По состоянию на 01.04.2024 сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на указанные цели предусмотрены в сумме 67303,9 млн. руб. или 30,0% от общего утвержденного объема бюджетных назначений по расходам на 2024 год, что на 25,1% больше объема бюджетных ассигнований на указанные цели на 01.04.2023. Основная доля бюджетных ассигнований на указанные цели в 2024 году предусмотрена в форме субвенций (63,4%) и субсидий (29,2%).

Исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в I квартале 2024 года составило 15040,4 млн. руб. или 22,3% от объема соответствующих бюджетных назначений по расходам, предусмотренного областным законом от 19.12.2023 №145-оз, и показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, что соответствует среднему уровню исполнения бюджетных назначений по расходам областного бюджета в январе-марте 2024 года (22,4%) и ниже уровня исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов в январе-марте 2023 года на 0,6 п.п. Объем осуществленных расходов в I квартале 2024 года превысил произведенные расходы в аналогичном периоде 2023 года на 2724,2 млн. руб. или на 22,1%.

Информация об исполнении бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в разрезе видов межбюджетных трансфертов в I квартале 2024 года представлена в таблице №11:

Таблица №11

Тыс. руб.

Наименование	Сводная роспись на 01.04.2023	Кассовое исполнение на 01.04.2023	% исполнения сводной росписи на 01.04.2023	Областной закон от 19.12.2023 №145-оз	Сводная роспись на 01.04.2024	Кассовое исполнение на 01.04.2024	% исполнения сводной росписи на 01.04.2024
Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям (МБТ)	53 820 375,0	12 316 238,5	22,9	67 281 868,8	67 303 859,1	15 040 394,8	22,3
Дотации	3 724 815,5	1 070 644,7	28,7	4 763 884,4	4 763 884,4	1 229 180,6	25,8
Доля в МБТ	6,9	8,7	-	7,1	7,1	8,2	-
Субсидии	13 645 659,1	879 050,5	6,4	19 627 845,1	19 626 348,9	1 059 881,1	5,4
Доля в МБТ	25,4	7,1	-	29,2	29,2	7,0	-
Субвенции	35 832 669,2	10 167 721,4	28,4	42 670 848,8	42 676 165,7	12 735 542,6	29,8
Доля в МБТ	66,6	82,6	-	63,4	63,4	84,7	-
Иные межбюджетные трансферты	617 231,2	198 822,0	32,2	219 290,5	237 460,1	15 790,5	6,6
Доля в МБТ	1,1	1,6	-	0,3	0,4	0,1	-

Как следует из таблицы №11, в I квартале 2024 года основную долю произведенных расходов на предоставление межбюджетных трансфертов составляют расходы на предоставление субвенций на финансовое обеспечение исполнения переданных полномочий (84,7%) с уровнем исполнения – 29,8%, превышающем средний уровень исполнения бюджетных назначений по расходам областного бюджета в январе-марте 2024 года (22,4%).

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов в I квартале 2024 года показал, что наиболее низкий уровень исполнения, как и в прежние годы, сложился в части субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований (5,4%), а также в части иных межбюджетных трансфертов (6,6%). Кроме того, уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление субсидий снизился в январе-марте 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года на 1 п.п., на предоставление иных межбюджетных трансфертов – на 25,6 п.п., на предоставление дотаций – на 2,9 п.п., тогда как уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление субвенций увеличился на 1,4 п.п.

Детальные сведения о предоставлении межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Ленинградской области в I квартале 2024 года представлены в приложении №6 к Заключению.

4.4.1. Областным законом от 19.12.2023 №145-оз и сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 предусмотрено предоставление дотаций из областного бюджета в 2024 году на сумму 4763,9 млн. руб., что на 27,9% больше объема бюджетных ассигнований на указанные цели на 01.04.2023. Основная доля бюджетных ассигнований на указанные цели в 2024 году предусмотрена в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов (83,1%).

В I квартале 2024 года исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) сложилось на уровне (30%); на предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области в целях, установленных распоряжениями Правительства Ленинградской области, на уровне 14% (средства предоставлены бюджету Сланцевского муниципального района); на предоставление иных дотаций исполнение бюджетных назначений по расходам отсутствует (бюджетные ассигнования предусмотрены на сумму 506,7 млн. руб.), что в основном обусловлено кассовым планом исполнения областного бюджета, согласно которому расходы предусмотрены на последующие периоды 2024 года.

4.4.2. Областным законом от 19.12.2023 №145-оз предусмотрено предоставление субсидий из областного бюджета в 2024 году на сумму 19627,8 млн. руб. По состоянию на 01.04.2024 сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на указанные цели предусмотрены в сумме 19626,3 млн. руб., что в 1,4 раза больше объема бюджетных ассигнований на указанные цели на 01.04.2023.

Основная доля бюджетных ассигнований в целях предоставления субсидий муниципальным образованиям предусмотрена комитету по строительству Ленинградской области (47,1%); комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (11,4%); комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области (6,8%) и комитету общего и профессионального образования Ленинградской области (15,3%).

В 2024 году субсидии муниципальным образованиям планируется предоставить в рамках 13 государственных программ Ленинградской области, из них наибольшую долю составляют субсидии в рамках государственных программ Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» (32,8%); «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (31,6%).

В I квартале 2024 года исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление 5 видов субсидий сложилось на уровне от 25% до 100%; 6 видов субсидий - на уровне от 15% до 25%; 18 видов субсидий – на уровне от 0,2% до 6,6%; 48 видов субсидий исполнение бюджетных назначений по расходам отсутствует (бюджетные назначения утверждены в сумме 7308,7 млн. руб.).

В разрезе ГРБС только 3 ГРБС исполнили бюджетные назначения по расходам на предоставление субсидий выше 10% (комитет по культуре и туризму Ленинградской области (19,1%), комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (16,7%) и комитет по природным ресурсам Ленинградской области (15,9%); 3 ГРБС⁵⁷ не исполнили бюджетные назначения по расходам на предоставление субсидий в I квартале 2024 года, из них наибольшая сумма бюджетных ассигнований на предоставление субсидий предусмотрена комитету по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области (587,9 млн. руб., обязательства приняты на уровне 78,9%).

Кроме того, среди ГРБС с наиболее значительными объемами предусмотренных бюджетных ассигнований на предоставление субсидий, низкое исполнение в I квартале 2024 года сложилось в части комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (2,3%), комитета общего и профессионального образования Ленинградской области (2,8%) и комитета по строительству Ленинградской области (3,6%).

По итогам I квартала 2024 года отсутствует исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление субсидий в рамках 3 государственных программ Ленинградской области: «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области».

⁵⁷ комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области; Леноблкомимущество (бюджетные обязательства приняты на уровне 21% от бюджетных ассигнований); комитет по сохранению культурного наследия Ленинградской области (бюджетные обязательства не приняты)

Отсутствие исполнения или низкое исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление субсидий муниципальным образованиям в I квартале 2024 года в основном обусловлено отсутствием заявок от муниципальных образований с приложением документов, подтверждающих наличие соответствующих денежных обязательств, в том числе ввиду планирования заключения контрактов, установленных сроков их исполнения и оплаты в последующие периоды 2024 года, а также образованием нераспределенных остатков субсидий, что может свидетельствовать о недостатках в процессах планирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным образованиям ряда ГРБС.

Следует отметить, что нарушены сроки для заключения соглашений (дополнительных соглашений) о предоставлении субсидии 7 муниципальным образованиям⁵⁸: в части субсидии на реализацию комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территориях муниципальных образований Ленинградской области (ГРБС - комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области); субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого функционирования объектов теплоснабжения на территории Ленинградской области (ГРБС - комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области); субсидии на мероприятия по приспособлению жилых помещений инвалидов, относящихся к муниципальному жилищному фонду, и общего имущества в многоквартирных домах, в которых проживают инвалиды (ГРБС - комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области); субсидии на поддержку содействия трудовой адаптации и занятости молодежи (ГРБС - комитет по молодежной политике Ленинградской области). В результате указанных нарушений сумма перераспределения бюджетных ассигнований в целях увеличения бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ленинградской области в 2024 году составила 182,0 млн. руб.

Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление субсидий увеличился относительно аналогичного периода 2023 года в части 6 ГРБС (наиболее значительное увеличение сложилось в части комитета по природным ресурсам Ленинградской области на 15,9 п.п.); снизился в части 7 ГРБС (наиболее значительное снижение сложилось в части комитета по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области на 9,1 п.п.).

В заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год КСП ЛО отмечено, что 3 ГРБС бюджетные назначения по расходам на предоставление субсидий исполнены на низком уровне – менее 95%: комитетом по строительству Ленинградской области (91,1%), комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области (90,1%),

⁵⁸ Шапкино сельское поселение, Всеволожский муниципальный район, Вагинское городское поселение, Киришское городское поселение, Колтушское городское поселение, Морозовское городское поселение, Сосновоборский городской округ

комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области (55,8%). Кроме того, комитетом по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области при значительных бюджетных ассигнованиях в сумме 657,9 млн. руб. на предоставление субсидий муниципальным образованиям исполнение составило всего 95,3%.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление субсидий в 2023 году сложился в части субсидии: на закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок (исполнение отсутствует); на мероприятия по строительству и реконструкции объектов водоснабжения (30,1%); на мероприятия по строительству, реконструкции, модернизации объектов (56%); на реализацию мероприятий по установке автоматизированных индивидуальных тепловых пунктов с погодным и часовым регулированием (58,8%); на капитальный ремонт объектов физической культуры и спорта (59,8%); на строительство (реконструкцию), включая проектирование автомобильных дорог общего пользования местного значения (64,4%); на строительство и реконструкцию объектов культуры Ленинградской области (67,2%); на строительство, реконструкцию и приобретение объектов для организации дошкольного образования (68,2%); на проектирование и строительство объектов инженерной и транспортной инфраструктуры на земельных участках, предоставленных бесплатно гражданам (72,2%).

Кроме того, значительные неиспользованные бюджетные ассигнования сложились в части субсидий на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (79,5 млн. руб., уровень исполнения 97,4%), субсидий на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции спортивных объектов (107,8 млн. руб., уровень исполнения 78,2%), субсидий на строительство, реконструкцию, приобретение и пристрой объектов для организации общего образования (42,7 млн. руб., уровень исполнения 96,3%).

По итогам 2023 года на уровне менее 95% исполнены бюджетные назначения по расходам на предоставление субсидий в рамках 6 государственных программ Ленинградской области: «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» (75,2%), «Развитие транспортной системы Ленинградской области» (88,5%), «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» (89,7%), «Развитие культуры в Ленинградской области» (90,2%), «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» (93,1%), «Современное образование Ленинградской области» (94,1%).

Согласно результатам оценки качества финансового менеджмента за 2023 год: на уровне менее 90% от общей суммы субсидий своевременно распределены субсидии местным бюджетам комитетом по строительству Ленинградской области и комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской

области; 5 ГРБС⁵⁹ допущены нарушения установленного соглашением о предоставлении местным бюджетам субсидии из областного бюджета Ленинградской области значения уровня софинансирования расходного обязательства муниципального образования; 6 ГРБС⁶⁰ допущены нарушения предельного уровня софинансирования Ленинградской областью объема расходного обязательства муниципального образования.

По данным сводной оценки качества управления муниципальными финансами за 2023 год, проведенной комитетом финансов Ленинградской области⁶¹, не достигли результатов использования субсидий, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области, в 3 муниципальных районах, 17 городских поселениях, 15 сельских поселениях.

4.4.3. Областным законом от 19.12.2023 №145-оз предусмотрено предоставление субвенций из областного бюджета в 2024 году на сумму 42670,8 млн. руб., сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 - на сумму 42676,2 млн. руб., что на 19,1% больше объема бюджетных ассигнований на указанные цели на 01.04.2023.

Основная доля бюджетных ассигнований на указанные цели в 2024 году предусмотрена в отношении субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (40,7%), и субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (32,8%). Наибольшая доля бюджетных ассигнований на указанные цели в 2024 году предусмотрена комитету общего и профессионального образования Ленинградской области – 85%.

В I квартале 2024 года исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление 15 видов субвенций сложилось на уровне более 25%; на предоставление 11 видов субвенций сложилось на уровне от 20% до 25%; на

⁵⁹ комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области, комитет общего и профессионального образования Ленинградской области, комитет по культуре и туризму Ленинградской области (41 случай), комитет по строительству Ленинградской области и комитет финансов Ленинградской области

⁶⁰ комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области, комитет по культуре и туризму Ленинградской области (40 случаев), комитет по строительству Ленинградской области, комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области, комитет финансов Ленинградской области, комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области

⁶¹ <https://finance.lenobl.ru/o-komitete/work/byudzhetskaya-politika/ocenka/monitoring/>

предоставление 3 видов субвенций⁶² сложилось на уровне от 10% до 20%; на предоставление 2 видов субвенций сложилось на уровне менее 10%, в том числе исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление 2 видов субвенций отсутствует:

- на проведение информационно-аналитического наблюдения за осуществлением торговой деятельности (6,9% от сводной бюджетной росписи) (ГРБС - комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области), что обусловлено фактической потребностью в соответствии с поступившими заявками;

- на поддержку сельскохозяйственного производства (7,7%) (ГРБС - комитет по агропромышленному комплексу Ленинградской области), что обусловлено фактической потребностью в соответствии с поступившими заявками;

- на предоставление гражданам единовременной денежной выплаты на проведение капитального ремонта индивидуальных жилых домов (исполнение отсутствует) (ГРБС - комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области), что обусловлено кассовым планом, согласно которому расходование средств запланировано на последующие периоды 2024 года (ввиду проведения работ в весенне-летний период);

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» (исполнение отсутствует) (ГРБС - комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области), что обусловлено отсутствием заявок на улучшение жилищных условий за счет средств социальной выплаты;

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах», и в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» (исполнение отсутствует) (ГРБС - комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области), что обусловлено кассовым планом, согласно которому расходование средств запланировано на последующие периоды 2024 года;

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»

⁶² Субвенции по подготовке граждан, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (11,4%); субвенции по обеспечению текущего ремонта жилых помещений, признанных нуждающимися в проведении текущего ремонта и находящихся в собственности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или предоставленных им по договору социального найма, право пользования которыми сохранялось до достижения ими совершеннолетия, при заселении в них указанных лиц (14,3%); субвенции по аренде жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на период до обеспечения их жилыми помещениями (13,3%)

(исполнение отсутствует) (ГРБС - комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области), что обусловлено отсутствием заявок на улучшение жилищных условий за счет средств социальной выплаты.

В целом в I квартале 2024 года на низком уровне исполнены бюджетные назначения на предоставление субвенций комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области (6,9% от сводной бюджетной росписи на 01.04.2024); комитетом по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области (7,7%) и комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (1,5%).

При этом уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление субвенций увеличился в части 4 ГРБС (наибольшее увеличение сложилось в части комитета по строительству Ленинградской области на 53,7 п.п.); снизился в части 4 ГРБС (наибольшее снижение сложилось в части комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области на 4,4 п.п.). КСП ЛО в заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год отмечено, что неисполненные бюджетные назначения по расходам на предоставление субвенций муниципальным образованиям в сравнении с 2022 годом сократились на 54,1 млн. руб. (или в 1,6 раза) и составили 86,1 млн. руб., основную долю которых составили неисполненные бюджетные назначения по расходам на предоставление: субвенции по предоставлению бесплатного питания обучающимся по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях в Ленинградской области, обучающимся по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам в частных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Ленинградской области (46,2%); субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (24,7%); субвенции по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (11,5%).

В разрезе ГРБС в 2023 году на уровне менее 95% исполнены бюджетные назначения на предоставление субвенций комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (86,9%). В 2023 году исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление 3 видов субвенций муниципальным образованиям сложилось на уровне менее 95%:

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» – 71,3%, что обусловлено отсутствием потребности;

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» – 80,5%, что обусловлено недостаточным размером бюджетных ассигнований для предоставления социальной выплаты на приобретение жилого помещения одному инвалиду (ввиду увеличения стоимости одного квадратного метра);

- на предоставление бесплатного питания обучающимся по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях в Ленинградской области, обучающимся по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам в частных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Ленинградской области – 93,5%, что обусловлено фактической потребностью.

Также следует отметить, что основную долю неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям, на 01.01.2024 составили остатки предоставленных субвенций – 93%, в основном в части субвенций, предоставляемых: комитетом по строительству Ленинградской области (64,4%) в части субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в связи с отсутствием заявок в рамках проводимых конкурсных процедур (в том числе ввиду отсутствия жилых помещений), поздним заключением муниципальных контрактов, экономией по результатам конкурсных процедур; комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области (доля - 20,3%) в связи с фактической потребностью, в том числе обусловленной снижением посещаемости обучающихся ввиду заболеваний, сложившейся экономией; комитетом по социальной защите населения Ленинградской области (12,1%) в связи с фактической потребностью, в том числе ввиду сокращения численности соответствующего контингента получателей средств бюджет, сложившейся экономией.

4.4.4. Областным законом от 19.12.2023 №145-оз предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2024 году на сумму 219,3 млн. руб. По состоянию на 01.04.2024 сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на указанные цели предусмотрены в сумме 237,5 млн. руб., что в 2,6 раза меньше объема бюджетных ассигнований на указанные цели на 01.04.2023. Основная доля бюджетных ассигнований на указанные цели в 2024 году предусмотрена в отношении иного межбюджетного трансферта на подготовку и проведение мероприятий, посвященных Дню образования Ленинградской области (84,2%).

В I квартале 2024 года исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление иного межбюджетного трансферта на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций Ленинградской области сложилось на уровне более 100%, на предоставление остальных 3 видов иных межбюджетных трансфертов исполнение отсутствует (сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 предусмотрено 221,7 млн. руб., ГРБС – комитет

финансов Ленинградской области, комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области и комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области), что обусловлено отсутствием заявок от муниципальных образований с приложением документов, подтверждающих наличие соответствующих бюджетных и(или) денежных обязательств (отсутствие заключенных контрактов, договоров, а также осуществление закупок или расходов согласно условиям заключенных контрактов и договоров предусмотрено в последующие периоды 2024 года).

КСП ЛО в заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год отмечено, что исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление 6 видов иных межбюджетных трансфертов сложилось на уровне более 95%, на предоставление иных межбюджетных трансфертов за счет резервного фонда Правительства Ленинградской области – на уровне 93,7%.

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

Неисполненные бюджетные назначения по расходам на предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2023 году в сравнении с 2022 годом сократились на 8,4 млн. руб. (или в 1,7 раза) и составили 12,0 млн. руб., основную долю которых составили неисполненные бюджетные назначения по расходам на предоставление иных межбюджетных трансфертов комитета по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области – 8,8 млн. руб. (73,3%).

4.5. Анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Ленинградской области в I квартале 2024 года

4.5.1. Областным законом от 19.12.2023 №145-оз на мероприятия Адресной инвестиционной программы Ленинградской области (далее – АИП ЛО) на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 22019,6 млн. руб.

Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 бюджетные ассигнования на реализацию АИП ЛО предусмотрены в сумме 22366,3 млн. руб. (10% от общего объема бюджетных ассигнований на 2024 год), в том числе за счет федерального бюджета в сумме 2613,3 млн. руб. (11,7% от общей суммы на АИП ЛО), что на 346,7 млн. руб. или 1,6% больше объема бюджетных ассигнований, утвержденного областным законом от 19.12.2023 №145-оз, и на 4534,1 млн. руб. или на 25,4% больше объема бюджетных ассигнований на реализацию АИП ЛО, предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.04.2023.

В сводную бюджетную роспись на 01.04.2024 внесены изменения в рамках следующих государственных программ Ленинградской области: «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» (увеличение на 54,8 млн. руб. или на 2,7%), «Современное образование Ленинградской области» (увеличение на 105,1 млн. руб. или на 2,5%), «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» (увеличение на 68,6 млн. руб. или на 7,9%), «Развитие транспортной системы Ленинградской области» (увеличение на 34,9 млн. руб. или на 0,4%), «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» (увеличение на 83,3 млн. руб. или на 28,2%). Как уже было отмечено в предыдущих разделах Заключения, изменения в сводную бюджетную роспись на 01.04.2024 внесены в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, частью 12 статьи 6 Федерального закона от 02.11.2023 №520-ФЗ, а также пунктом 18 статьи 4 областного закона Ленинградской области от 19.12.2023 №145-оз.

Бюджетные обязательства в рамках реализации АИП ЛО приняты в I квартале 2024 года на сумму 17946,2 млн. руб. или 80,2% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 (в I квартале 2023 года – на сумму 12571,2 млн. руб. или 70,5% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2023).

Расходы в I квартале 2024 года на реализацию АИП ЛО осуществлены на сумму 312,9 млн. руб. или 1,4% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, что на 656,7 млн. руб. или в 3,1 раза меньше объема осуществленных расходов на реализацию АИП ЛО в I квартале 2023 года. Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года снизился на 4 п.п.

Расходы за счет средств федерального бюджета в I квартале 2024 года составили 55,5 млн. руб. (2,1% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 и 17,7% от общих расходов на реализацию АИП ЛО).

Расходы за счет средств областного бюджета в I квартале 2024 года составили 257,4 млн. руб. (1,3% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 и 82,3% от общих расходов на реализацию АИП ЛО).

Расходы в отношении объектов муниципальной собственности составили 247,7 млн. руб. или 79,2% от общих расходов на реализацию АИП ЛО, в отношении объектов собственности Ленинградской области составили 65,2 млн. руб. или 20,8% от общих расходов на реализацию АИП ЛО.

Исполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года в разрезе государственных программ Ленинградской области представлено в таблице №12:

Таблица №12

Наименование государственной программы Ленинградской области	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	Исполнение за I квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
Государственная программа Ленинградской области "Развитие здравоохранения в Ленинградской области"	2 077 285,7	30 676,7	1,5

Наименование государственной программы Ленинградской области	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	Исполнение за I квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
<i>Отраслевой проект "Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами"</i>	185 700,0	0,0	0,0
<i>Отраслевой проект "Развитие инфраструктуры объектов здравоохранения"</i>	637 021,9	0,0	0,0
<i>Региональный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации"</i>	1 254 563,7	30 676,7	2,4
Государственная программа Ленинградской области "Современное образование Ленинградской области"	4 258 143,5	90 175,3	2,1
<i>Отраслевой проект "Сохранение и развитие материально-технической базы дошкольного образования"</i>	1 726 053,7	0,0	0,0
<i>Отраслевой проект "Сохранение и развитие материально-технической базы общего и дополнительного образования"</i>	998 638,2	26 360,6	2,6
<i>Отраслевой проект "Сохранение и развитие материально-технической базы общего и дополнительного образования"</i>	175 106,3	0,0	0,0
<i>Региональный проект "Современная школа"</i>	1 358 345,3	63 814,7	4,7
Государственная программа Ленинградской области "Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области"	937 551,4	0,0	0,0
<i>Отраслевой проект "Развитие объектов физической культуры и спорта"</i>	707 083,5	0,0	0,0
<i>Региональный проект "Спорт - норма жизни"</i>	230 468,0	0,0	0,0
Государственная программа Ленинградской области "Развитие культуры в Ленинградской области"	279 103,3	0,0	0,0
<i>Отраслевой проект "Развитие инфраструктуры культуры"</i>	279 103,3	0,0	0,0
Государственная программа Ленинградской области "Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области"	4 192 564,4	134 811,7	3,2
<i>Отраслевой проект "Улучшение жилищных условий и обеспечение жильем отдельных категорий граждан"</i>	156 067,4	2 638,9	1,7
<i>Региональный проект "Жилье"</i>	48 344,3	88,0	0,2
<i>Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Ленинградская область)"</i>	3 988 152,7	132 084,7	3,3
Государственная программа Ленинградской области "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области"	1 010 450,6	13 991,7	1,4
<i>Отраслевой проект "Обеспечение надежности и качества снабжения населения и организаций Ленинградской области электрической и тепловой энергией"</i>	59 724,8	0,0	0,0
<i>Отраслевой проект "Создание, развитие и обеспечение устойчивого функционирования объектов водоснабжения и водоотведения в Ленинградской области"</i>	456 856,8	0,0	0,0
<i>Региональный проект "Чистая вода"</i>	493 869,0	13 991,7	2,8
Государственная программа Ленинградской области "Стимулирование экономической активности Ленинградской области"	102 485,9	0,0	0,0
<i>Отраслевой проект "Создание бизнес-инкубаторов"</i>	102 485,9	0,0	0,0
Государственная программа Ленинградской области "Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области"	71 718,9	0,0	0,0
<i>Отраслевой проект "Развитие инфраструктуры молодежной политики"</i>	71 718,9	0,0	0,0
Государственная программа Ленинградской области "Развитие транспортной системы Ленинградской области"	8 817 726,7	29 586,5	0,3
<i>Отраслевой проект "Развитие и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования"</i>	6 896 808,5	29 586,5	0,4
<i>Региональный проект "Региональная и местная дорожная сеть"</i>	1 920 918,2	0,0	0,0
Государственная программа Ленинградской области "Развитие сельского хозяйства Ленинградской области"	80 000,0	0,0	0,0
<i>Отраслевой проект "Сохранение и развитие государственной ветеринарной службы Ленинградской области"</i>	80 000,0	0,0	0,0
Государственная программа Ленинградской области "Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области"	378 063,7	13 624,2	3,6
<i>Отраслевой проект "Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях"</i>	140 067,3	13 624,2	9,7
<i>Отраслевой проект "Современный облик сельских территорий"</i>	237 996,3	0,0	0,0
Итого по программной части АИП ЛО:	22 205 094,1	312 866,1	1,4
Непрограммная часть АИП ЛО:	161 234,8	0,0	0,0
<i>Проектирование объектов государственной собственности</i>	156 234,8	0,0	0,0
<i>Расходы на исполнение судебных актов по искам к государственному учреждению об оплате кредиторской задолженности по договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд</i>	5 000,0	0,0	0,0
Всего по АИП ЛО:	22 366 328,9	312 866,1	1,4

Плановый объем бюджетных ассигнований программной части АИП ЛО составил 22205,1 млн. руб. или 99,3% от общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на ее реализацию, что на 25,4% больше бюджетных ассигнований на реализацию программной части АИП ЛО в 2023 году на 01.04.2023. В АИП ЛО на 2024 год включены объекты (мероприятия) в рамках 11 государственных программ Ленинградской области.

Следует отметить, что согласно подсистеме «Управление государственными программами субъектов Российской Федерации» ГИИС «Электронный бюджет» (на 10.06.2024) в реестре объектов, реализуемых в рамках государственных программ Ленинградской области, состоит 158 объектов, из них 90 объектов со сроком окончания реализации в 2024 году.

В рамках 5 государственных программ Ленинградской области предусмотренные бюджетные ассигнования в течение I квартала 2024 года не использовались.

В рамках 6 государственных программ Ленинградской области бюджетные назначения по расходам на реализацию АИП ЛО исполнены на низком уровне от 0,3% («Развитие транспортной системы Ленинградской области») до 3,6% («Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области»).

При этом на 01.04.2024 на уровне менее 45,1% от бюджетных ассигнований приняты бюджетные обязательства в рамках государственной программы Ленинградской области «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области»; в рамках государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» бюджетные обязательства в целях реализации АИП ЛО не приняты.

Увеличился уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года в рамках 3 государственных программ Ленинградской области, из них наибольшее увеличение – в рамках программы «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» (на 2,6 п.п.), снизился уровень – в рамках 5 программ, из них наибольшее снижение – в рамках программы «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» (на 26,6 п.п.).

Бюджетные ассигнования в рамках непрограммной части АИП ЛО в I квартале 2024 года не использовались, бюджетные обязательства приняты на уровне 58% от бюджетных ассигнований.

Исполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года в разрезе ГРБС представлено в таблице №13:

Таблица №13

Наименование ГРБС	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	Принято бюджетных обязательств, тыс. руб.	Принято бюджетных обязательств от сводной бюджетной росписи, %	Исполнение за I квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
Комитет по строительству Ленинградской области	11 747 348,8	10 891 376,8	92,7	248 180,7	2,1
Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области	9 006 138,3	5 828 465,6	64,7	43 298,7	0,5
Комитет по здравоохранению Ленинградской области	185 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области	950 725,8	768 402,5	80,8	13 991,7	1,5
Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области	67 735,5	59 724,8	88,2	0,0	0,0
Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области	408 680,5	398 242,1	97,4	7 395,0	1,8
Всего	22 366 328,9	17 946 211,8	80,2	312 866,1	1,4

В I квартале 2024 года отсутствует исполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в части 2 ГРБС: комитета по здравоохранению Ленинградской области (бюджетные обязательства не приняты), комитета по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области (бюджетные обязательства приняты на уровне 88,2%). Кроме того, низкий уровень принятия бюджетных обязательств в рамках реализации АИП ЛО в I квартале 2024 года сложился в части комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (64,7%).

Таким образом, низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года может свидетельствовать о рисках невыполнения требований постановления Правительства Ленинградской области от 23.05.2024 №323 «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за первый квартал 2024 года» по своевременному и эффективному использованию средств, предусмотренных областным законом от 19.12.2023 №145-оз.

Увеличился уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года в части 2 ГРБС (комитет общего и профессионального образования Ленинградской области (на 1,8 п.п.) и комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (на 1,5 п.п.), снизился уровень – в части 3 ГРБС, из них наибольшее снижение – в части комитета по здравоохранению Ленинградской области (на 57,6 п.п.).

При этом уровень принятия бюджетных обязательств в I квартале 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года увеличился в части 3 ГРБС, из них наибольшее увеличение – в части комитета по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области (на 59,2 п.п.), снизился уровень – в части 3 ГРБС, из них наибольшее снижение – в части комитета по здравоохранению Ленинградской области (на 58,6 п.п.) и комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (на 18,7 п.п.).

Исполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года в разрезе видов расходов представлено в таблице №14:

Таблица №14

Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, млн. руб.	Принято бюджетных обязательств, млн. руб.	Принято бюджетных обязательств от сводной бюджетной росписи, %	Исполнение за I квартал 2024 года, млн. руб.	% исполнения
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность	185 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности	11 398 404,2	7 364 759,2	64,6	60 263,3	0,5
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности государственным унитарным предприятиям	618 208,3	435 885,0	70,5	4 862,2	0,8
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (межбюджетные трансферты)	10 164 016,4	10 145 567,6	99,8	247 740,6	2,4
Всего	22 366 328,9	17 946 211,8	80,2	312 866,1	1,4

Как следует из таблицы №14, не исполнены бюджетные назначения по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года в части бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность (бюджетные обязательства не приняты). Следует отметить снижение относительно I квартала 2023 года уровня принятия бюджетных обязательств в I квартале 2024 года на реализацию АИП ЛО в отношении субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности государственным унитарным предприятиям (на 29 п.п.).

По результатам анализа исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО за I квартал 2024 года установлено, что по отдельным объектам, по которым расходы в 2021-2023 годах осуществлены на низком уровне, исполнение отсутствует, в связи с чем существуют риски несвоевременного завершения работ в дальнейшем, например:

- «Завершение реконструкции второй очереди здания ГБУ ЛО «Центр досуговых, оздоровительных и учебных программ «Молодежный» (бюджетные обязательства приняты на уровне 80,2%) в связи с планированием осуществления расходов в 4 квартале текущего года),

- «Строительство биатлонно-лыжного комплекса в пос. Шапки Тосненского района (1 этап строительства)» (в связи с планированием осуществления расходов в декабре текущего года).

Кроме того, отдельно следует отметить ряд объектов, финансовое обеспечение на реализацию которых в 2023 году сокращено в полном объеме в основном в связи с невозможностью выполнения работ и расторжением контрактов, а также в связи с переносом выполнения работ на 2024 год, и расходование средств областного бюджета на реализацию которых в I квартале 2024 года отсутствует:

- «Реконструкция школы на 115 мест с размещением МК ДОУ «Заборьевский детский сад» на 2 группы (35 детей), пос. Заборье Бокситогорского район» (в настоящее время работы на объекте не ведутся; выполнена корректировка разделов проекта (лестницы, парапеты, водостоки, кровля); 14.02.2024 получено положительное заключение экспертизы по; ведется работа по корректировке сметной документации);

- «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Парголово-Огоньки» км 25+340 - км 26+040 (для подключения ТПУ «Сертолово»)» (выполняются проектно-изыскательские работы по объекту; срок получения положительного заключения государственной экспертизы проекта - декабрь 2024 года);

- «Строительство моста через Староладожский канал в створе Северного переулкa в г. Шлиссельбург, в том числе проектно-изыскательские работы» (проводятся работы по разработке проектно-сметной документации в соответствии с муниципальным контрактом).

Низкое исполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года согласно Аналитической записке обусловлено следующими факторами: расходование средств областного бюджета запланировано на последующие кварталы текущего года, что обусловлено условиями заключенных контрактов (выполнение работ также предусмотрено в последующих периодах 2024 года); осуществление разработки и корректировки проектно-сметной документации, длительность проведения конкурсных процедур; отсутствие заключенных государственных (муниципальных) контрактов (подготовка конкурсной документации) и(или) их расторжение; отсутствие положительного заключения государственной экспертизы;

нераспределенные остатки субсидий на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в сумме 182,3 млн. руб.

По данным, представленным комитетом финансов Ленинградской области, из 38 объектов, ввод в эксплуатацию которых запланирован в 2024 году, в I квартале 2024 года введен в эксплуатацию один объект («Строительство мостового перехода через реку Волхов на подъезде к г. Кириши в Киришском районе Ленинградской области»). Уровень технической готовности указанных объектов на 01.04.2024: от 90% до 99,99% - 9 объектов; от 50% до 90% - 14 объектов; от 25% до 50% - 6 объектов; менее 25% - 8 объектов⁶³.

В заключении по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» КСП ЛО отмечала, что в 2024 году планируется ввод в эксплуатацию 29 объектов, в том числе 4 объектов, ввод в эксплуатацию которых первоначально был предусмотрен в 2023 году: «Реконструкция стадиона «Спартак» по адресу: г. Гатчина, пр. 25 Октября, д.10», «Местная улица пос. Щеглово по адресу: Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, Щегловское сельское поселение, пос. Щеглово, кадастровые номера участков: 47:07:0000000:94138, 47:07:0912007:742, 47:07:0912007:734, 47:07:0000000:90666. Строительство. Протяженность 0,947 км», «Строительство дома культуры на 150 мест с библиотекой, сблокированный со спорткорпусом по адресу: Ленинградская область, Волховский район, Пашское сельское поселение, с. Паша, ул. Советская, в том числе проектные работы» и «Строительство фельдшерско-акушерского пункта, в т.ч. проектные работы, дер. Ям-Тесово, Лужский муниципальный район (20 посещений в смену)».

По результатам анализа данных, представленных комитетом финансов Ленинградской области за первый квартал 2024 года, не прогнозируется ввод в эксплуатацию в текущем году следующих объектов, первоначально предусмотренных к вводу в эксплуатацию в 2024 году:

- «Строительство амбулаторно-поликлинического комплекса, пос. Тельмана, Тосненский район» (исполнение в I квартале 2024 года отсутствует в связи с выявленными недостатками состояния кровли объекта; в целях рассмотрения необходимости корректировки ПСД планируется проведение дополнительного инженерно-технического обследования объекта);

⁶³ «Реконструкция трансформаторной подстанции № 1 в пос. Перово»; «Реконструкция трансформаторной подстанции № 92 в пос. Вещево»; «Реконструкция трансформаторной подстанции № 345 в пос. Вещево»; «Строительство автомобильной дороги нового выхода из Санкт-Петербурга от КАД в обход населенных пунктов Мурино и Новое Девяткино с выходом на существующую автомобильную дорогу «Санкт-Петербург – Матокса» во Всеволожском районе Ленинградской области. I этап»; «Строительство пешеходного мостового перехода через р. Оредеж в дер. Даймище на территории Рождественского сельского поселения Гатчинского муниципального района Ленинградской области»; «Местная улица пос. Щеглово по адресу: Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, Щегловское сельское поселение, пос. Щеглово, кадастровые номера участков: 47:07:0000000:94138, 47:07:0912007:742, 47:07:0912007:734, 47:07:0000000:90666»; «Строительство узла водопроводных сооружений со строительством дополнительных резервуаров чистой воды в Красноборском городском поселении»; «ФАП в п. Большое Поле»

- «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 200 мест по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, пос. Тельмана, уч. 2/1-5 (микрорайон 1)» (исполнение в I квартале 2024 года отсутствует в связи с расторжением муниципального контракта ввиду сложной финансовой ситуацией подрядчика; новый муниципальный контракт заключен 15.12.2023 со сроком исполнения 05.12.2024; осуществляется корректировка ПСД);

- «Строительство универсальной спортивной площадки на 119 человек по адресу: Волосовский район, д. Извара, участок № 1сп» (исполнение в I квартале 2024 года отсутствует в связи с тем, что выполнение работ и их оплата предусмотрена в последующие периоды текущего года);

- «Инженерная инфраструктура к земельным участкам под ИЖС, Массив пос. Молодцово (строительство) Кировское городское поселение Кировского муниципального района» (исполнение в I квартале 2024 года составило 7,6%);

- «Строительство проезда от автомобильной дороги общего пользования федерального значения А-181 «Скандинавия» Санкт-Петербург – Выборг – граница с Финляндской Республикой на км 47 до ул. Танкистов во Всеволожском районе Ленинградской области» (исполнение в I квартале 2024 года отсутствует в связи с тем, что расходование средств планируется в период строительного сезона 2024 года (II-IV кварталы));

- «Строительство дома культуры на 150 мест с библиотекой, сблокированный со спорткорпусом по адресу: Ленинградская область, Волховский район, Пашское сельское поселение, с. Паша, ул. Советская, в том числе проектные работы» (исполнение в I квартале 2024 года отсутствует в связи с проведением заказчиком конкурсных процедур по поставке немонтируемого оборудования);

- «Строительство врачебной амбулатории, в том числе проектные работы, дер. Лаголово, Ломоносовский район» (110 посещений в смену, стационар на 5 коек)» (исполнение в I квартале 2024 года отсутствует в связи с расторжением государственного контракта; проводится работа по формированию конкурсной документации для заключения нового контракта).

Следует отметить, что расходы на реализацию объектов, предусмотренных к вводу в эксплуатацию в 2024 году, в I квартале 2024 года осуществлены только в отношении 6 объектов из 38: «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Санкт-Петербург – Колтуши на участке КАД – Колтуши. Этап №1. Этап № 2»; «Строительство ул. Серафимовская по адресу: г.п. Новоселье, МО Аннинское городское поселение, Ломоносовский район, Ленинградская область»; «Реконструкция водоочистных сооружений в п. Паша Волховского района Ленинградской области»; «Проектно-изыскательские работы по строительству водопроводной повышающей насосной станции и резервуаров чистой питьевой воды в г.п. Федоровское Тосненского района Ленинградской области»; «Поликлиника в г.п. Новоселье»; «Школа в г. Гатчина, «Аэродром».

КСП ЛО неоднократно отмечала необходимость обеспечения равномерного исполнения бюджетных назначений на реализацию АИП ЛО в целях предотвращения образования остатков неиспользованных бюджетных ассигнований, отвлечения средств в дебиторскую задолженность по итогам финансового года и нарушения запланированных сроков проведения работ на объектах, в том числе смещения существенного объема работ на неблагоприятный погодный период.

Невыполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объектов АИП ЛО в установленный срок, продление данных сроков способствует увеличению стоимости объектов, в том числе за счет расходов, связанных с повторным проведением государственной экспертизы проектной документации, и увеличению объектов незавершенного строительства, а также может служить причиной возникновения проблем с реализацией государственных программ Ленинградской области, в том числе региональных проектов в рамках национальных проектов, и, следовательно, рисков недостижения показателей социально-экономического развития.

Так, в 2023 году выявлены проблемы с темпами строительства и ввода в эксплуатацию объектов, предусмотренных к вводу в 2023 году: из 48 объектов, подлежавших вводу в эксплуатацию в течение 2023 года, на 01.01.2024 фактически введены в эксплуатацию 29 объектов (60,4% от количества объектов, подлежавших вводу в эксплуатацию в 2023 году), не введены в эксплуатацию 19 объектов (в 2022 году из 91 объектов, первоначально подлежавших вводу в эксплуатацию в 2022 году, фактически введены в эксплуатацию 60 объектов).

В результате отсутствия ввода в эксплуатацию объектов АИП ЛО в 2023 году, в том числе переноса плановых сроков ввода в эксплуатацию, не достигнуты:

- плановые значения показателей «Протяженность построенных и реконструированных дорог регионального значения, в том числе количество мостовых переходов, путепроводов, транспортных развязок и автодорожных обходов населенных пунктов» и «Протяженность построенных и реконструированных дорог местного значения, в том числе количество мостовых переходов, путепроводов, транспортных развязок и автодорожных обходов населенных пунктов» государственной программы Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области»;

- первоначально установленное плановое значение показателя «Уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта» и плановое значение показателя «Количество построенных и/или реконструированных многофункциональных спортивных центров, физкультурно-оздоровительных комплексов» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области».

При расходовании бюджетных средств на строительство объектов с нарушением установленных сроков существует риск нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств. Так, в 2024 году (по состоянию на 01.04.2024) предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках АИП ЛО комитету по строительству Ленинградской области в сумме 5,0 млн. руб. на исполнение судебных актов по искам к государственному учреждению об оплате кредиторской задолженности по договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд – расходы в I квартале 2024 года не осуществлялись.

Кроме того, внесение изменений в проектно-сметную документацию также может свидетельствовать о недостаточном качестве ее подготовки и, соответственно, о рисках неэффективного расходования средств областного бюджета.

По результатам анализа исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО за I квартал 2024 года выявлены объекты, расходование средств областного бюджета на реализацию которых в январе-марте 2024 года не осуществлено (или осуществлено на низком уровне) в связи с проведением или необходимостью проведения корректировки проектно-сметной документации, например: «Строительство амбулаторно-поликлинического комплекса, пос. Тельмана, Тосненский район» (исполнение отсутствует); «Строительство врачебной амбулатории в гор. пос. Дубровка Всеволожского района» (исполнение отсутствует); «Поликлиника на 600 посещений в смену в г.п. Новоселье Ломоносовского района» (исполнение на уровне 3,6%); «Поликлиника на 600 посещений в смену в районе Западного Мурино Всеволожского района» (исполнение отсутствует); «Строительство ДК в пос. Красный Бор Тосненского МР» (исполнение отсутствует); «Строительство культурно-досугового центра на земельном участке, расположенном по адресу: Ленинградская область, Выборгский район, г. Приморск, улица Пушкинская аллея» (исполнение отсутствует); «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с 25-метровым бассейном и универсальным игровым залом в д. Виллози Ломоносовского района» (исполнение отсутствует); Строительство крытого катка с искусственным льдом на земельном участке по адресу: Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, г. Всеволожск, ул. Нагорная, участок 43» (исполнение отсутствует).

Распоряжением комитета по строительству Ленинградской области от 06.06.2023 №627 (в ред. от 08.08.2023) утвержден реестр незавершенных объектов капитального строительства Ленинградской области в составе 17 объектов, из них 5 объектов с принятым управленческим решением – завершение строительства (реконструкции) и ввод в эксплуатацию (объекты муниципальной собственности); 12 объектов – снос (объекты областной собственности).

КСП ЛО отмечает, что в АИП ЛО на 2024-2026 годы включен только один объект из вышеуказанного реестра: «Строительство дома культуры на 150 мест; Ленинградская область, Волосовский район, деревня Терпилицы, дом 20Б» (исполнение за I квартал 2024 года отсутствует в связи с подготовкой конкурсной документации ГБУ ЛО «Фонд имущества Ленинградской области»).

Таким образом, с учетом вышеуказанной информации аналогичные проблемы и недостатки могут повториться и по итогам исполнения областного бюджета за 2024 год.

5. Анализ исполнения областного бюджета Ленинградской области по источникам финансирования дефицита областного бюджета в I квартале 2024 года, государственного долга Ленинградской области на 01.04.2024

Областной бюджет Ленинградской области на 2024 год утвержден областным законом от 19.12.2023 №145-оз с дефицитом в сумме 6868,1 млн. руб. (3,4% от налоговых и неналоговых доходов областного бюджета), финансирование которого планировалось обеспечить в основном за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета и остатков средств областного бюджета.

Объем дефицита и состав источников его финансирования в 2024 году соответствуют требованиям статей 92.1 и 95 БК РФ, а также Правилам проведения в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам⁶⁴ и требованиям дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении Ленинградской области бюджетных кредитов из федерального бюджета, заключенных с Минфином России.

Согласно Основным направлениям долговой политики Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов⁶⁵, риск ликвидности (отсутствие в областном бюджете Ленинградской области средств для полного исполнения расходных и долговых обязательств региона в срок) является одним из основных рисков при управлении государственным долгом Ленинградской области.

В соответствии со Справочной таблицей к отчету об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области по состоянию на 01.04.2024 (ф. 0503387) остатки средств областного бюджета составили 74430,3 млн. руб. (на 01.04.2023 – 24958,1 млн. руб.; на 01.01.2024 – 60631,0 млн. руб.), в том числе остатки целевых средств федерального бюджета – 895,3 млн. руб.

На 01.04.2024 соотношение остатков средств областного бюджета и среднемесячных расходов областного бюджета сложилось на уровне 4,45, что свидетельствует о высоком уровне собственной ликвидности и устойчивости областного бюджета, в том числе к возможным кассовым разрывам.

⁶⁴ Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 №1531

⁶⁵ Утверждены распоряжением Правительства Ленинградской области от 09.10.2023 №630-р

По состоянию на 01.04.2024 областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 9123,2 млн. руб., по итогам января-марта 2023 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 19943,7 млн. руб.

Сведения об исполнении бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита областного бюджета в I квартале 2023 и 2024 годов представлены в таблице №15:

Таблица №15
млн. руб.

Наименование раздела, подраздела	на 01.04.2023		на 01.04.2024	
	Бюджетные назначения согласно областному закону от 19.12.2022 №151-оз	Исполнено	Бюджетные назначения согласно областному закону от 19.12.2023 №145-оз	Исполнено
Источники финансирования дефицита бюджетов – всего:	11 689 318,7	-19 943 684,9	6 868 107,9	-9 123 230,8
Размещение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	4 000 000,0	-	-	-
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	6 500 000,0	-	7 000 000	-
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-3 500 000,0	-	-7 000 000	-
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	17 545 989,0	324 000,0	23 543 542,1	-
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-12 916 961,8	-	-19 369700,5	-892 779,4
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	310 291,5	-	310 291,5	10 072,4
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-250 000,0	-	-250 000	-
Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетов бюджетов государственных внебюджетных фондов, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями	-	2 430 089,9	-	3 061 320,39

Наименование раздела, подраздела	на 01.04.2023		на 01.04.2024	
	Бюджетные назначения согласно областному закону от 19.12.2022 №151-оз	Исполнено	Бюджетные назначения согласно областному закону от 19.12.2023 №145-оз	Исполнено
Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет приобретения ценных бумаг (кроме акций) по договорам репо	-	-41 900 000,0	-	-26 100 000
Уменьшение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет продажи ценных бумаг (кроме акций) по договорам репо	-	31 600 000,0	-	28 600 000
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-199 370 098,6	-128 635 687,1	-246 577 620,2	-135 674 795,5
Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, размещенных на депозитах в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте	-	-24 300 000,0	-	-37 500 000
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	199 370 098,6	132 137 912,3	249 211 595	136 872 951,3
Уменьшение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, размещенных на депозитах в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте	-	8 400 000,0	-	22 500 000

Согласно Программе приватизации государственного имущества Ленинградской области на 2023-2025 годы⁶⁶ предусмотрена приватизация акций (долей) 3-х хозяйственных обществ, находящихся в государственной собственности Ленинградской области, а также ГУП ЛО «Каложицы».

При этом в 2023 году проведены электронные аукционы по продаже:

- пакета акций АО «Отель «Звездный»: победитель аукциона (ООО «СЗ «Вершина») приобрел 8407405 штук обыкновенных акций общества, что составляет 99,97% от общего количества акций общества, по начальной цене продажи в сумме 4501,4 млн. руб.;

- пакета акций АО «Компания Усть-Луга»: электронные аукционы были признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок претендентов на участие в аукционах;

- пакета акций АО «ВСМ»: победитель аукциона (ООО «Долговой Центр») приобрел 2000 штук обыкновенных именных акций общества, что составляет 0,0006% от общего количества акций общества, за 17,25 руб. (начальная цена составляла один рубль).

Таким образом, в 2024 году планируется продажа акций АО «Компания Усть-Луга». Вместе с тем доходы от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Ленинградской области, не включены в прогноз поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета в 2024 году.

⁶⁶ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 26.10.2022 №781

В I квартале 2024 года мероприятия по продаже акций вышеуказанного хозяйственного общества не осуществлялись.

На 01.04.2024 задолженность по предоставленным бюджетным кредитам муниципальным образованиям Ленинградской области относительно начала текущего года сократилась на 10,1 млн. руб. и составила 10,5 млн. руб. (на 01.01.2024 составляла 20,6 млн. руб.). На 01.04.2024 задолженность по бюджетным кредитам, выданным юридическим лицам, относительно начала текущего года не изменилась и с учетом забалансовых счетов составила 12,3 млн. руб.

В соответствии с Основными направлениями долговой политики Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов⁶⁷ основной целью долговой политики Ленинградской области на ближайшие три года будет являться обеспечение потребностей, при необходимости, в заемном финансировании, своевременном исполнении долговых обязательств при минимизации расходов на их обслуживание, а также поддержание объема и структуры государственного долга на экономическом безопасном уровне, обеспечивающим возможность гарантированного выполнения Ленинградской областью обязательств по его погашению и обслуживанию, позволяющем, при этом, решать задачи по достижению целей, поставленных в Посланиях и Указах Президента Российской Федерации, и финансированию действующих публичных нормативных обязательств, принятых бюджетных обязательств, мер социальной поддержки, государственной социальной помощи, предусмотренных Социальным кодексом Ленинградской области.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приоритетом бюджетной политики Ленинградской области остается сохранение достигнутой в последние годы высокой степени долговой устойчивости региона и выполнение условий реструктуризации бюджетных кредитов предоставленных из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Ленинградской области. Достижение данных результатов осуществляется за счет ограничения дефицита областного бюджета Ленинградской области.

Одним из основных условий реструктуризации является ограничение объема государственного долга региона, при котором доля общего объема долговых обязательств от рыночных заимствований не превысит с 2024 по 2029 годы 8% суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, а объем государственного долга Ленинградской области (без учета бюджетных кредитов, предоставленных Ленинградской области из федерального бюджета на финансовое обеспечение инфраструктурных проектов) не превысит 9% суммы доходов областного бюджета Ленинградской области без учета безвозмездных поступлений.

⁶⁷ Утверждены распоряжением Правительства Ленинградской области от 09.10.2023 №630-р

Обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Ленинградской области и высокого уровня долговой устойчивости является целью государственной программы Ленинградской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области»⁶⁸. Достижение цели государственной программы обеспечивается в том числе за счет оценки объема государственного долга и оптимизации расходов на его обслуживание.

Сокращение долговой нагрузки и принятие мер по ограничению роста государственного долга относятся к приоритетам государственной политики в сфере управления региональными и муниципальными финансами.

Первоначально утвержденный верхний предел государственного долга Ленинградской области в 2024 году составлял 13674,6 млн. руб. или 6,8% от налоговых и неналоговых доходов бюджета, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 4 статьи 107 БК РФ и дополнительными соглашениями к соглашениям о предоставлении бюджету Ленинградской области бюджетных кредитов из федерального бюджета, заключенным с Минфином России. Согласно программе государственных внутренних заимствований Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в 2024 году первоначально планировалось привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 7000,0 млн. руб. сроком до 3 лет и бюджетных кредитов из федерального бюджета на сумму 23543,5 млн. руб. (в сумме 5478,3 млн. руб. - на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов; в сумме 18065,2 млн. руб. – на пополнение остатков средств на едином счете бюджета (в том числе на опережающее финансовое обеспечение расходных обязательств). Также Программой государственных внутренних заимствований Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов было предусмотрено погашение в 2024 году задолженности по внутреннему долгу на общую сумму 26369,7 млн. руб. Общая сумма предусмотренного привлечения средств в 2024 году (30543,5 млн. руб.) не превышает общую сумму утвержденных областным законом от 19.12.2023 №145-оз средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета Ленинградской области, и объемов погашения долговых обязательств Ленинградской области в 2024 году (26369,7 млн. руб.), что соответствует требованиям пункта 2 статьи 106 БК РФ.

Согласно детализированному перечню мероприятий, реализуемых в рамках инфраструктурных проектов Ленинградской области⁶⁹, отобранных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2021 №1189⁷⁰, в Ленинградской области утверждены следующие

⁶⁸ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №402

⁶⁹ Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 23.11.2021 №745 (ред. от 04.03.2024)

⁷⁰ «Об утверждении Правил отбора инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются бюджетные кредиты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, и о внесении изменений в Положение о Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации»

инфраструктурные проекты, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых является бюджетный кредит из федерального бюджета бюджету Ленинградской области на общую сумму 11558,9 млн. руб., в том числе в 2024 году – 2989,8 млн. руб. (на 17.01.2024 - 5478,3 млн. руб.):

1) Инвестиционный проект в сфере промышленности и жилищного строительства на территории г. Кудрово Всеволожского района Ленинградской области - строительство подъезда к ТПУ «Кудрово» с реконструкцией транспортной развязки на км 12+575 автомобильной дороги Р-21 «Кола» (срок с учетом продления: 2021-2027 годы, сумма одобренного кредита – 4000,0 млн. руб. (в 2024 году – 1538,5 млн. руб. (на 17.01.2024 – 1594,5 млн. руб.)), стоимость с учетом изменений – 8113,7 млн. руб. (на 17.01.2024 - 7044,5 млн. руб.).

2) Инвестиционный проект в сфере жилищного строительства на территории г. Мурино Всеволожского района Ленинградской области - Строительство автомобильной дороги от кольцевой автомобильной дороги вокруг Санкт-Петербурга до автомобильной дороги «Санкт-Петербург – Матокса» на участке от границы Санкт-Петербурга до автомобильной дороги «Санкт-Петербург – Матокса» (срок с учетом продления: 2021-2026 годы, сумма одобренного кредита – 4416,6 млн. руб. (в 2024 году – 516,0 млн. руб. (на 17.01.2024 – 2425,0 млн. руб.); стоимость с учетом изменений – 8613,2 млн. руб. (на 23.08.2023 – 7883,3 млн. руб.).

3) Проект в сфере жилищного строительства на территории Янино и инвестиционный проект в сфере промышленности на территории Всеволожского района Ленинградской области - Реконструкция автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Санкт-Петербург – Колтуши» на участке «КАД – Колтуши» во Всеволожском районе Ленинградской области, этап №3, этап №4 (срок с учетом продления: 2022-2027 годы, сумма одобренного кредита – 2516,0 млн. руб. (в 2024 году – 309,0 млн. руб. (на 17.01.2024 – 832,5 млн. руб.); стоимость с учетом изменений – 4505,3 млн. руб. (на 17.01.2024 – 4437,1 млн. руб.).

4) Инвестиционный проект в сфере жилищного строительства на территории Всеволожского района Ленинградской области, инженерно-техническое обеспечение жилой застройки «ЛСР. Ржевский лес» - технологическое присоединение жилой застройки «ЛСР. Ржевский лес» к сетям водоснабжения и водоотведения (срок с учетом переноса: 2024-2025 годы, сумма одобренного кредита – 626,3 млн. руб. в 2024 году; стоимость с учетом изменений – 4207,6 млн. руб.).

По данным, представленным комитетом финансов Ленинградской области, в I квартале 2024 года средства бюджетного кредита в областной бюджет не поступали. Информация о ходе реализации по состоянию на 01.04.2024 инфраструктурных проектов Ленинградской области, отобранных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2021 №1189, представлена в Таблице №16:

Таблица №16

Наименование проекта	Предусмотренная сумма бюджетного кредита в 2024 году, млн. руб.	Фактически поступило средств бюджетного кредита в I квартале 2024 года, млн. руб.	Использовано средств бюджетного кредита в I квартале 2024 года, млн. руб.	Уровень оперативной строительной готовности на 01.04.2024, %	Возможные и фактически реализовавшиеся риски и проблемы при осуществлении проектов
Строительство подъезда к ТПУ «Кудрово»	1 538,5	0,0	0,0	19,2	Длительность процедуры выкупа земельных участков
Строительство автомобильной дороги от кольцевой автомобильной дороги вокруг Санкт-Петербурга до автомобильной дороги «Санкт-Петербург – Матокса» на участке от границы Санкт-Петербурга до автомобильной дороги «Санкт-Петербург – Матокса»	516,0	0,0	0,0	9,6	1. При проектировании были утверждены акты натурного технического обследования (НТО) земельных участков Минобороны России и заключено соглашение об установлении сервитута в пользу ГКУ «Ленавтодор»; после заключения ГК на строительство в ходе актуализации актов НТО было выявлено несоответствие площади, указанной в актах, и площади, фактически необходимой для производства работ, что привело к невозможности начать работы по рубке леса. 2. Военным лесничеством заявлено о наличии на территории Санкт-Петербурга лесных насаждений, принадлежащих Минобороны России, что привело к невозможности строительства временной подъездной дороги, предусмотренной проектом, для строительства моста и основного хода
Реконструкция автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Санкт-Петербург – Колтуши» на участке «КАД – Колтуши» во Всеволожском районе Ленинградской области	309,0	0,0	0,0	3,8	Длительность работ по переустройству инженерных сетей (газопроводов); длительность процедуры выкупа земельных участков
Инженерно-техническое обеспечение жилой застройки «ЛСР. Ржевский лес» (технологическое присоединение жилой застройки к сетям водоснабжения и водоотведения)	626,3	0,0	0,0	0,0	-
Итого	2 989,8	0,0	0,0	-	-

Согласно информации о показателях реализации инфраструктурных проектов (приложения к соглашению о реализации инфраструктурных проектов Ленинградской области, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются бюджетные кредиты из

федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов от 27.01.2022 №12-13/с, заключенного между Минстроем России и Правительством Ленинградской области):

- по итогам I квартала 2024 года объем привлеченных внебюджетных источников финансирования инфраструктурных проектов составил 83965,25 млн. руб.,

- по итогам I квартала 2024 года введено 811,12 тыс. м² жилья за период реализации проектов;

- по итогам I квартала 2024 года создано 50 рабочих мест в связи с реализацией проектов.

Согласно представленным комитетом финансов Ленинградской области данным об объеме платежей от организаций, участвующих в реализации инфраструктурных проектов на территории Ленинградской области, на 01.04.2024 в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации поступило 1628,2 млн. руб. (на 01.01.2024 - 1393,9 млн. руб.).

Следует отметить, что постановлением Правительства Российской Федерации от 04.08.2023 №1280 внесены изменения в Правила списания задолженности субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам⁷¹, согласно которым:

- внесены изменения в Методику расчета поступления налоговых доходов в федеральный бюджет от реализации новых инвестиционных проектов и Перечень подлежащих зачислению в федеральный бюджет налоговых доходов от реализации новых инвестиционных проектов, в объеме поступления в федеральный бюджет которых Правительство Российской Федерации вправе списать задолженность субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам;

- задолженность списывается при условии фактического направления высвобождаемых средств на выполнение инженерных изысканий, проектирование, экспертизу проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий, строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию объектов инфраструктуры, а также на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения в целях реализации новых инвестпроектов полностью или частично в отчетном и (или) предшествующих ему периодах;

- в объем задолженности, подлежащей списанию в отчетном году, включается в том числе сумма налоговых доходов от реализации новых инвестпроектов, подтвержденных ФНС и Федеральным казначейством, но не учтенных при списании задолженности по бюджетным кредитам в предыдущие отчетные периоды в течение периода погашения реструктурированной задолженности;

⁷¹ Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2021 №1740

- при списании задолженности также будут учитываться налоговые доходы, полученные при реализации новых инвестиционных проектов, запуск которых осуществляется поэтапно (налоговые поступления от проекта будут учитываться, даже если его инвестиционная фаза еще не завершена).

В 2023 году предусмотрено привлечение специальных казначейских кредитов в сумме 1208,6 млн. руб. сроком погашения до 15 лет⁷² (по ставке 3% годовых с правом досрочного погашения согласно Правилам предоставления Федеральным казначейством бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета⁷³ (далее – Правила №525).

Согласно соглашению о предоставлении бюджету Ленинградской области бюджетного кредита за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета (далее - специальный казначейский кредит) от 30.10.2023 № 2023-00271 бюджету Ленинградской области был предоставлен бюджетный кредит в сумме 1208,6 млн. руб. на финансовое обеспечение реализации мероприятий, одобренных президиумом (штабом) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации, реализуемых по направлениям, указанным в пункте 3 Правил №525 со сроком погашения 15.11.2038 (общая сумма процентов за пользование кредитом составляет 309,3 млн. руб., в том числе в 2024 году – 36,3 млн. руб.).

Согласно представленным отчетам средства специального казначейского кредита поступили в областной бюджет в сумме 1208,6 млн. руб.⁷⁴ (предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг), фактически использовано средств специального казначейского кредита на сумму 919,7 млн. руб. (или на 76,1%).

Информация о реализации в 2023-2024 годах заключенного с Минстроем России и Минтрансом России соглашения от 23.08.2023 №12-110/с о реализации мероприятий по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются специальные казначейские кредиты, на территории Ленинградской области представлена в таблице №17:

Таблица №17

⁷² В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 15.09.2023 №646 и от 29.09.2023 №682 за счет средств специального казначейского кредита планируется осуществить капитальный ремонт 5-ти объектов коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения к 2024 году, а также оказать поддержку юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозки пассажиров и багажа на автомобильном транспорте по маршрутам регулярных перевозок Ленинградской области, в приобретении 70 автобусов до 01.02.2024

⁷³ Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 31.03.2023 №525

⁷⁴ В сумме 800,0 млн. руб. на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования и 408,6 млн. руб. на капитальный ремонт объектов ЖКХ

Наименование мероприятия	Планируемое финансовое обеспечение за счет специального казначейского кредита, млн. руб.	Фактически использовано, млн. руб.	Показатель реализации мероприятий*	Плановое значение на 31.03.2024 (с учетом изменений)**	Фактическое достижение показателя на 01.04.2024
Поддержка приобретения подвижного состава юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки пассажиров и багажа на автомобильном транспорте по маршрутам регулярных перевозок Ленинградской области в рамках лимита специального казначейского кредита	800,0	800,0	Количество автобусов, ед.	70	70

* Одним из обязательств Ленинградской области по соглашению от 23.08.2023 №12-110/с является обеспечение роста коэффициента покрытия билетной выручкой производственных расходов с учетом планируемого роста пассажиропотока по маршрутам в течение срока амортизации приобретаемых транспортных средств

** Планируется приобретение 6 автобусов для Подпорожского района, 12 автобусов для Тосненского района, 8 автобусов для Приозерского и Всеволожского районов, 44 автобуса для Гатчинского района

Информация о реализации в 2023-2024 годах заключенного с Минстроем России соглашения от 11.09.2023 №12-179/с в части мероприятий, реализуемых на объектах коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения, расположенных на территории Ленинградской области, представлена в таблице №18:

Таблица №18

Наименование мероприятия (объекта)*	Планируемое финансовое обеспечение за счет специального казначейского кредита, млн. руб.	Фактически использовано в 2024 году, млн. руб.	Показатель реализации мероприятий**	Плановое значение на 2024 год	Фактическое достижение показателя на 31.12.2023***
Капитальный ремонт сети канализации на участке от кол. 520 по ул. Морская Набережная до кол. 530 у РНС на территории Морского торгового порта в г. Выборг Выборгского района Ленинградской области	82,6	31,0	Протяженность создаваемых (реконструируемых), капитально отремонтированных сетей, км/ Объем средств из внебюджетных источников финансирования, млн. руб.	0,1928/20,64	0,0/0,0
Капитальный ремонт канализации, расположенной в 5 мкр. от К 471 до К 5165 в г. Тихвин Тихвинского района Ленинградской области	89,4	0,0		0,7233/22,35	0,0/0,0
Капитальный ремонт канализационного напорного коллектора от КНС N 3 до БХО в г. Сланцы Сланцевского района Ленинградской области (1, 2, 3 этапы)	236,6	88,7		2,6839/59,15	0,0/0,0
Итого	408,6	119,7		3,6/102,14	0,0/0,0

* Плановый срок реализации мероприятий 4 квартал 2024 года (плановый срок ввода объектов в эксплуатацию – 29.12.2024)

** Одним из обязательств Ленинградской области по соглашению от 11.09.2023 №12-179/с является обеспечение достижения доли фактического значения индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъекту Российской Федерации не менее 80 процентов значения указанного индекса, утвержденного Правительством Российской Федерации на соответствующий год

*** Согласно представленному отчету договоры на проведение капитального ремонта объектов заключены в декабре 2023 года, договор на проведение капитального ремонта канализации, расположенной в 5 мкр. от К 471 до К 5165 в г. Тихвин Тихвинского района Ленинградской области, планируется заключить 15.07.2024

Согласно договору о предоставлении бюджету Ленинградской области бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета от 10.03.2023 №45-11-16/Д с учетом дополнительного соглашения от 07.11.2023 предоставлен соответствующий бюджетный кредит на сумму 892,8 млн. руб. (начисленные проценты за пользование кредитом составляют 0,3 млн. руб.); данный кредит погашен 05.03.2024 в полном объеме.

Следует отметить, что согласно пунктам 4 и 6 постановления Правительства Российской Федерации от 29.03.2023 №501⁷⁵ субъект Российской Федерации, которому предоставляется данный бюджетный кредит, принимает на себя обязательство направления средств бюджетного кредита на цели опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъекта Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры, на софинансирование которых в 2024 году из федерального бюджета предоставляются межбюджетные трансферты в целях строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта объектов государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности), приобретения объектов недвижимого имущества в государственную собственность субъектов Российской Федерации (муниципальную собственность), включенных в перечень, утвержденный президиумом (штабом) указанной Комиссии по представлению Министерства транспорта Российской Федерации (в части объектов транспортной инфраструктуры, включенных в государственную программу Российской Федерации «Развитие транспортной системы») и Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (в части иных объектов); возмещение расходов бюджета субъекта Российской Федерации в объеме использованного в 2023 году бюджетного кредита осуществляется в 2024 году за счет указанных в пункте 3 вышеуказанного постановления межбюджетных трансфертов после проверки Федеральным казначейством в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке документов, подтверждающих осуществление расходов бюджета субъекта Российской Федерации.

⁷⁵ «О внесении изменения в пункт 12(1) Положения о Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации, о приостановлении действия подпункта «а» пункта 1(1) и пункта 2(1) Правил предоставления субъектам Российской Федерации (муниципальным образованиям) бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета и об особенностях предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации в 2023 году»

Средства бюджетного кредита использованы на строительство (реконструкцию) 3 автомобильных дорог⁷⁶, а также на ремонт участков 7 автомобильных дорог общего пользования регионального значения.

Фактическая величина государственного долга Ленинградской области и его долевая структура в 2021-2024 годах представлена в таблице №19:

Таблица №19

Млн. руб.

Вид обязательства	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.01.2023	На 01.01.2024	На 01.04.2024
Бюджетные ссуды и кредиты, полученные из федерального бюджета Российской Федерации, в том числе:	2 693,3	2 564,3	6 522,3	9 400,8	8 508,0
<i>на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов</i>	-	-	3 957,99	4 864,0	4 864,0
<i>на пополнение остатка средств на едином счете бюджета</i>	-	-	-	892,8	-
<i>специальный казначейский кредит</i>	-	-	-	1 208,6	1 208,6
Кредиты, полученные от кредитных организаций	-	-	-	-	-
Ценные бумаги	27,5	-	-	-	-
Гарантии	226,0	-	-	-	-
Общая сумма по государственному долгу Ленинградской области	2 946,8	2 564,3	6 522,3	9 400,8	8 508,0

Как следует из таблицы №19, по состоянию на 01.04.2024 объем государственного долга Ленинградской области по сравнению с 01.01.2024 уменьшился на 892,8 млн. руб. (или на 9,5%) и составил 8508,0 млн. руб., что не превышает верхний предел государственного внутреннего долга Ленинградской области на 01.01.2024. При этом долговые обязательства Ленинградской области на 100% сформированы за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета.

Доля общего объема долговых обязательств Ленинградской области от прогнозируемой суммы доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений на 01.04.2024 составила 4,3% (на 01.04.2023 – 4,5%; на 01.01.2024 – 4,1%), что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 БК РФ и соглашениями о предоставлении бюджету Ленинградской области из федерального бюджета бюджетных кредитов, заключенными с Минфином России.

Расходы на обслуживание государственного долга областным законом от 19.12.2023 №145-оз на 2024 год утверждены в сумме 1530,8 млн. руб., что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ. В I квартале 2024 года расходы на обслуживание государственного долга Ленинградской области составили 0,3 млн. руб.:

⁷⁶ «Строительство автомобильной дороги нового выхода из Санкт-Петербурга от КАД в обход населенных пунктов Мурино и Новое Девяткино с выходом на существующую автомобильную дорогу «Санкт-Петербург – Матокса»; «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Санкт-Петербург - Колтуши на участке КАД – Колтуши» во Всеволожском районе Ленинградской области»; «Строительство автомобильной дороги от кольцевой автомобильной дороги вокруг Санкт-Петербурга до автомобильной дороги «Санкт-Петербург-Матокса» на участке от границы Санкт-Петербурга до автомобильной дороги Санкт-Петербург-Матокса»

Таблица №20
Тыс. руб.

Период	План первоначальный	План уточненный	Исполнение
2017 год	190380,0	38600,0	37562,2
2018 год	62552,0	17552,0	4405,5
2019 год	11622,0	11622,0	11621,95
2020 год	7959,0	7978,8	7978,8
2021 год	6202,4	13846,2	6202,3
2022 год	135053,4	64973,1	38230,6
2023 год	773657,3	148018,1	142932,2
2024 год	1530849,1	-	293,1*

* на 01.04.2024

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

Краткие итоги и основные выводы

1. По итогам I квартала 2024 года:

- индекс промышленного производства в Ленинградской области составил 110,2%;
- объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составил 51,1 млрд. руб., что на 9,2% больше, чем в январе-марте 2023 года;
- объем услуг по транспортировке и хранению, оказанных организациями Ленинградской области (без субъектов малого предпринимательства), в январе-марте 2024 года составил 87,6 млрд. руб. и в действующих ценах увеличился по сравнению с январем-мартом 2023 года на 15,1%;
- объем производства продукции сельского хозяйства в Ленинградской области вырос на 1,5%;
- доля прибыльных предприятий и организаций (без субъектов малого предпринимательства) в Ленинградской области составила 70,7% к общему их количеству; прибыль прибыльных организаций составила 139261,0 млн. руб., что на 8,9% больше относительно аналогичного периода 2023 года;
- инвестиции в основной капитал составили 171,9 млрд. руб. с ростом на 40,2% к аналогичному периоду 2023 года;
- индекс потребительских цен в Ленинградской области составил 102,6% и вырос на 6,1% относительно аналогичного периода 2023 года;
- годовая инфляция в Ленинградской области в марте 2024 года ускорилась и составила 6,41% после 6,01% в феврале;
- среднедушевые денежные доходы населения составили 42330,0 руб. или 102% к I кварталу 2023 года; реальные денежные доходы населения, рассчитанные с учетом индекса потребительских цен, по предварительным данным составили 96,7% относительно января-марта 2023 года; средняя номинальная заработная плата работников организаций увеличилась на 20,4% к аналогичному периоду 2023 года; реальная заработная плата работников организаций увеличилась 113,5% к аналогичному периоду 2023 года;
- численность официально зарегистрированных безработных сократилась на 41% по сравнению с январем-мартом 2023 года; уровень регистрируемой безработицы в Ленинградской области на конец марта 2024 года составил 0,2%;
- численность постоянного населения Ленинградской области на 01.04.2024, по предварительной оценке, составила 2037,5 тыс. чел. и с начала года увеличилась на 0,08%; коэффициент рождаемости в Ленинградской области составил 5,6 родившихся на 1000 чел. населения; коэффициент смертности в Ленинградской области составил 12,2 умерших на 1000 чел. населения; естественная убыль населения составила (-) 6,6 на 1000 чел. населения.

2. Консолидированный бюджет Ленинградской области за январь-март 2024 года исполнен по доходам в сумме 70542,4 млн. руб. или 26,5% от годового прогноза, по расходам – в сумме 56885,3 млн. руб. или 19,6% от бюджетных назначений по расходам.

При плановом дефиците в сумме 17269,2 млн. руб. консолидированный бюджет Ленинградской области исполнен с профицитом в сумме 13657,0 млн. руб.

Консолидированные бюджеты муниципальных районов (городского округа) в I квартале 2024 года по доходам исполнены на общую сумму 26297,9 или в среднем на 23,5% от годового прогноза, по расходам - на сумму 21764,0 млн. руб. или в среднем на 17% от бюджетных назначений по расходам с профицитом в общей сумме 4533,8 млн. руб.

В 2024 году консолидированные бюджеты всех муниципальных районов и городского округа сбалансированы с плановым дефицитом. Фактически по результатам I квартала 2024 года консолидированные бюджеты 16 муниципальных районов и городского округа исполнены с профицитом (бюджеты Лодейнопольского и Волховского муниципальных районов исполнены с дефицитом).

Объем долга муниципальных образований Ленинградской области на 01.04.2024 сократился относительно аналогичного периода 2023 года на 90,4 млн. руб. (или на 28,9%) и составил 222,7 млн. руб. или 1,9% от поступивших налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных районов (городского округа) Ленинградской области.

3. В I квартале 2024 года доходы в областной бюджет Ленинградской области поступили в общей сумме 59284,9 млн. руб., что составило 27,5% от годового прогноза и на 10,1% меньше поступлений в аналогичном периоде 2023 года.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета Ленинградской области поступили в сумме 53500,4 млн. руб. или 26,7% от годового прогноза и снизились на 9,3% относительно аналогичного периода 2023 года.

Как и в предыдущие годы, основными доходными источниками областного бюджета в I квартале 2024 года являлись налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), акцизы и налог на имущество организаций, сформировавшие 92,4% налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

3.1. В I квартале 2024 года налоговые доходы поступили в областной бюджет в сумме 50303,7 млн. руб. или 25,5% от годового прогноза, что на 14,5% меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Налог на прибыль организаций формирует более 50% налоговых доходов областного бюджета. При этом в анализируемом периоде 2024 года его доля снизилась на 12,3 п.п. Доля налога на имущество организаций также снизилась (на 0,7 п.п.). Доля НДФЛ в 2024 году изменила тенденцию к снижению и увеличилась на 11,3 п.п.; доля акцизов также увеличилась на 1,3 п.п. Доля прочих налогов (в том числе транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на профессиональный доход) также по итогам I квартала 2024 года увеличилась на 0,4 п.п.

Следует отметить, что по итогам I квартала 2024 года отрицательная динамика поступления сложилась в части налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добычу полезных ископаемых.

3.2. Неналоговые доходы в I квартале 2024 год поступили в областной бюджет в сумме 3196,7 млн. руб. или 126,7% от годового прогноза и превысили в 25 раз поступления в аналогичном периоде прошлого года.

Значительный рост неналоговых доходов обусловлен тем, что в январе 2023 года было произведено уточнение невыясненных платежей, поступивших 30 декабря 2022 года в сумме 1315,2 млн. руб., с раздела «Налоговые и неналоговые доходы» на раздел «Безвозмездные поступления», без учета сумм невыясненных поступлений неналоговые доходы за первый квартал 2024 года увеличились по сравнению с I кварталом 2023 года в 2,2 раза.

Основной рост поступления неналоговых доходов в областной бюджет в I квартале 2024 года был обеспечен за счет поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности.

3.3. Безвозмездные поступления в областной бюджет в I квартале 2024 года составили 5784,5 млн. руб. или 36,8% от годового прогноза и снизились на 17% относительно I квартала 2023 года.

4. Расходная часть областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года исполнена в сумме 50161,7 млн. руб., что составило 22,4% от объема бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, темпы роста к аналогичному периоду 2023 года составили 109,1% (на 4171,2 млн. руб.).

Доля расходов областного бюджета Ленинградской области на социально-культурную сферу в I квартале 2024 года составила 67,4% (или 33814,9 млн. руб.), что на 4729,1 млн. руб. (или на 16,3%) превышает объем исполненных бюджетных назначений по расходам на социально-культурную сферу в I квартале 2023 года (29085,9 млн. руб. с удельной долей – 63,2%). В целом бюджетные назначения по расходам на социально-культурную сферу на 2024 год исполнены в I квартале 2024 года на 26,9% (в I квартале 2023 года – 27,2%).

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в I квартале 2024 года без учета раздела «Обслуживание государственного (муниципального) долга» сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (12,8%; в I квартале 2023 года – 25,4%), «Общегосударственные вопросы» (10,9%; в I квартале 2023 года – 13,2%) и «Физическая культура и спорт» (11,6%; в I квартале 2023 года – 10,4%).

В I квартале 2024 года основная доля произведенных расходов средств областного бюджета осуществлена комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области (24%; в I квартале 2023 года – 22,8%), комитетом по здравоохранению Ленинградской области (17%; в I квартале 2023 года – 16,9%) и комитетом по социальной защите населения Ленинградской области (16,8%; в I квартале 2023 года – 14,6%). Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в I квартале 2024 года

сложился в части: комитета Ленинградской области по обращению с отходами (1,2%; в I квартале 2023 года – 0,6%); комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (7,3%; в I квартале 2023 года – 16,2%); комитета по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области (3%; в I квартале 2023 года – 2,4%). При этом среди ГРБС, которым предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму более 1,0 млрд. руб., на уровне менее 20% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 осуществлены расходы Управлением делами Правительства Ленинградской области (17,8%), комитетом Ленинградской области по транспорту (15,8%), комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области (18,9%), комитетом по строительству Ленинградской области (18%), комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (19,1%) и комитетом финансов Ленинградской области (11,5%).

В разрезе видов расходов областного бюджета в I квартале 2024 года по 3 видам расходов бюджетные назначения по расходам исполнены выше среднего уровня исполнения – от 23,3% до 33,5%. По 4 видам расходов, соответственно, ниже среднего уровня исполнения – от 0,5% до 22,2%, по виду расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга» расходы отсутствуют. Наиболее высокий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в I квартале 2024 года сложился по виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 33,5%, наиболее низкий уровень - по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 0,5% (в аналогичном периоде 2023 года – 6,6%). В I квартале 2024 года наибольшую долю в структуре кассовых расходов областного бюджета составили «Межбюджетные трансферты» (36,4%, что на 2,9 п.п. больше в сравнении с 2023 годом), «Иные бюджетные ассигнования» (16,5%, что на 1 п.п. меньше в сравнении с 2023 годом), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (17,2%, что на 1,9 п.п. больше в сравнении с 2023 годом), «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (17,4%, что на 0,6 п.п. больше в сравнении с 2023 годом).

Результаты исполнения областного бюджета за I квартал 2024 года свидетельствуют о наличии рисков несвоевременного и неэффективного использования средств, предусмотренных областным законом от 19.12.2023 №145-оз, некоторыми ГРБС.

4.1. Расходы областного бюджета Ленинградской области на реализацию государственных программ Ленинградской области по состоянию на 01.04.2024 исполнены в сумме 47133,1 млн. руб. (94% от общей суммы произведенных расходов) или 23,3% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 (25,9% в I квартале 2023 года), что на 8,4% превышает объем исполненных бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области в январе-марте 2023 года и выше среднего уровня исполнения бюджетных назначений по расходам (22,4%).

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в январе-марте 2024 года зафиксирован в рамках реализации следующих государственных программ Ленинградской области: «Развитие транспортной системы Ленинградской области» - 6,5%; «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» - 11,3%; «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области» - 1,1%.

Бюджетные назначения по расходам на реализацию проектной части государственных программ Ленинградской области в I квартале 2024 года исполнены на уровне 13,9% (8353,1 млн. руб.; в I квартале 2023 года – 22,3%), из них в рамках одной программы – на уровне более 50%; в рамках 3 программ – на уровне от 25% до 50%; в рамках 13 программ – на уровне менее 25% (отсутствует исполнение в рамках проектной части программ «Безопасность Ленинградской области» и «Содействие занятости населения Ленинградской области»).

На уровне менее 25% от бюджетных назначений по расходам сложилось исполнение в I квартале 2024 года 38 отраслевых и приоритетных проектов, из них в отношении 20 отраслевых и приоритетных проектов (с финансовым обеспечением в сумме более 100,0 млн. руб. – 8 проектов) исполнение отсутствует.

Бюджетные назначения по расходам на реализацию процессной части государственных программ Ленинградской области в I квартале 2024 года исполнены на уровне 27,2% (38780,1 млн. руб.; в I квартале 2023 года – 27,8%), из них в рамках 5 программ – на уровне более 25%; в рамках 9 программ – на уровне от 20% до 25%; в рамках 3 программ – на уровне от 17,2% до 19,9%.

На уровне менее 25% от бюджетных назначений по расходам сложилось исполнение в I квартале 2024 года 55 комплексов процессных мероприятий, из них в отношении 9 комплексов процессных мероприятий исполнение отсутствует.

В целях устранения отмеченных в настоящем Заключение рисков и соблюдения принципа результативности использования бюджетных средств необходимо обеспечить равномерное и своевременное исполнение запланированных на 2024 год бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области.

4.2. На 01.04.2024 не приняты бюджетные обязательства или приняты на низком уровне (менее 30%) в рамках реализации региональных проектов: «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)» (13,4%); «Повышение доступности туристических продуктов» (16,4%); «Безопасность дорожного движения» (28,5%); «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» (обязательства не приняты). По состоянию на 01.04.2024 расходы за счет средств федерального и областного бюджетов на реализацию региональных проектов в Ленинградской области осуществлены в сумме 1948,1 млн. руб. или 11,8% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, что на 10,6 п.п. ниже среднего

уровня исполнения бюджетных назначений по расходам областного бюджета (22,4%) и в 1,6 раза меньше объема произведенных расходов в I квартале 2023 года. На 01.04.2024 общий объем неисполненных бюджетных назначений по расходам в рамках региональных проектов составил 14616,0 млн. руб., что на 14,7% больше объема неисполненных бюджетных назначений по расходам на 01.04.2023.

В рамках 8 из 33 региональных проектов (24,2%), на реализацию которых на 2024 год сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 предусмотрены бюджетные ассигнования, расходы не осуществлялись. Кроме того, на уровне ниже 25% от сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 исполнены бюджетные назначения по расходам в рамках 12 региональных проектов. Вместе с тем бюджетные обязательства приняты на уровне менее 50% от сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 в рамках следующих из указанных проектов: «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы», «Повышение доступности туристических продуктов», «Безопасность дорожного движения», «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)».

Наибольшая доля бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов предусмотрена сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям. В то же время на 01.04.2024 исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов сложилось на низком уровне (7,1%). Кроме того, на низком уровне исполнены бюджетные назначения по расходам на капитальные вложения в объекты государственной собственности (1%) и закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (10,1%).

4.3. В I квартале 2024 года бюджетные обязательства в части контрактующихся расходов приняты на сумму 21586,1 млн. руб. или на 55,8% от суммы бюджетных ассигнований на указанные цели на 01.04.2024. Расходы на указанные цели осуществлены на сумму 6077,8 млн. руб. (или 15,7% от суммы бюджетных ассигнований), что на 1467,2 млн. руб. (или на 19,4%) меньше осуществленных расходов в I квартале 2023 года (наибольшее уменьшение сложилось в части закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд – на 24%).

Следующими ГРБС на 01.04.2024 расходы не осуществлены, что в основном связано с планированием осуществления закупочных процедур в следующих периодах 2024 года: комитет общественных коммуникаций Ленинградской области; комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области. Среди ГРБС, которым предусмотрены бюджетные ассигнования на указанные цели на сумму более 1,0 млрд. руб., низкое исполнение сложилось в части комитета по строительству Ленинградской области (4,9%), комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (6,2%), комитета Ленинградской области по транспорту (1,2%).

4.4. Исполнение бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в I квартале 2024 года составило 15040,4 млн. руб. или 22,3% от объема соответствующих бюджетных назначений по расходам, предусмотренного областным законом от 19.12.2023 №145-оз, и показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, что соответствует среднему уровню исполнения бюджетных назначений по расходам областного бюджета в январе-марте 2024 года (22,4%) и ниже уровня исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов в январе-марте 2023 года на 0,6 п.п. Объем осуществленных расходов в I квартале 2024 года превысил произведенные расходы в аналогичном периоде 2023 года на 2724,2 млн. руб. или на 22,1%.

В I квартале 2024 года основную долю произведенных расходов на предоставление межбюджетных трансфертов составляют расходы на предоставление субвенций на финансовое обеспечение исполнения переданных полномочий (84,7%) с уровнем исполнения – 29,8%, превышающем средний уровень исполнения бюджетных назначений по расходам областного бюджета в январе-марте 2024 года (22,4%).

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов в I квартале 2024 года показал, что наиболее низкий уровень исполнения, как и в прежние годы, сложился в части субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований (5,4%), а также в части иных межбюджетных трансфертов (6,6%). Кроме того, уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление субсидий снизился в январе-марте 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года на 1 п.п., на предоставление иных межбюджетных трансфертов – на 25,6 п.п., на предоставление дотаций – на 2,9 п.п., тогда как уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление субвенций увеличился на 1,4 п.п.

4.5. Бюджетные обязательства в рамках реализации АИП ЛО приняты в I квартале 2024 года на сумму 17946,2 млн. руб. или 80,2% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024. Расходы в I квартале 2024 года на реализацию АИП ЛО осуществлены на сумму 312,9 млн. руб. или 1,4% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024, что на 656,7 млн. руб. или в 3,1 раза меньше объема осуществленных расходов на реализацию АИП ЛО в I квартале 2023 года. Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года снизился на 4 п.п. В рамках 5 государственных программ Ленинградской области предусмотренные бюджетные ассигнования в течение I квартала 2024 года не использовались.

В рамках 6 государственных программ Ленинградской области бюджетные назначения по расходам на реализацию АИП ЛО исполнены на низком уровне от 0,3% («Развитие транспортной системы Ленинградской области») до 3,6% («Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области»). При этом на 01.04.2024 на уровне менее 45,1% от бюджетных ассигнований приняты бюджетные обязательства в рамках

государственной программы Ленинградской области «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области»; в рамках государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» бюджетные обязательства в целях реализации АИП ЛО не приняты. В I квартале 2024 года отсутствует исполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в части 2 ГРБС: комитета по здравоохранению Ленинградской области (бюджетные обязательства не приняты), комитета по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области (бюджетные обязательства приняты на уровне 88,2%). Кроме того, низкий уровень принятия бюджетных обязательств в рамках реализации АИП ЛО в I квартале 2024 года сложился в части комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (64,7%).

Таким образом, низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО в I квартале 2024 года может свидетельствовать о рисках невыполнения требований постановления Правительства Ленинградской области от 23.05.2024 №323 «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за первый квартал 2024 года» по своевременному и эффективному использованию средств, предусмотренных областным законом от 19.12.2023 №145-оз. Так, из 38 объектов, ввод в эксплуатацию которых запланирован в 2024 году, в I квартале 2024 года введен в эксплуатацию один объект. Уровень технической готовности указанных объектов на 01.04.2024: от 90% до 99,99% - 9 объектов; от 50% до 90% - 14 объектов; от 25% до 50% - 6 объектов; менее 25% - 8 объектов.

5. По состоянию на 01.04.2024 областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 9123,2 млн. руб., тогда как по итогам января-марта 2023 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 19943,7 млн. руб. По состоянию на 01.04.2024 объем государственного долга Ленинградской области по сравнению с 01.01.2024 уменьшился на 892,8 млн. руб. (или на 9,5%) и составил 8508,0 млн. руб., что не превышает верхний предел государственного внутреннего долга Ленинградской области на 01.01.2024. При этом долговые обязательства Ленинградской области на 100% сформированы за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета. Доля общего объема долговых обязательств Ленинградской области от прогнозируемой суммы доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений на 01.04.2024 составила 4,3%, что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 БК РФ и соглашениями о предоставлении бюджету Ленинградской области из федерального бюджета бюджетных кредитов, заключенными с Минфином России.

Приложение: на 17 л. в 1 экз.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



Д.В. Гаршин

Приложение №1 к Заключению

Отдельные виды налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, по которым при фактических поступлениях в I квартале 2024 года в областной бюджет прогноз на 2024 год отсутствовал или поступления в I квартале 2024 года превысили значения, учтенные в прогнозе при формировании основных параметров областного закона от 19.12.2023 №145-оз

Тыс. руб.

Показатели	КБК	Прогноз на 2024 год	Исполнение на 01.04.2024
1	2	3	4
Налоговые доходы			
Налог на прибыль организаций, уплаченный налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков, в случае если уплаченная сумма налога на прибыль организаций в бюджет одного субъекта Российской Федерации в период с 2019 года по 30 июня 2022 года составляла более 99 процентов от совокупной суммы налога на прибыль организаций, уплаченной указанным налогоплательщиком в бюджеты всех субъектов Российской Федерации, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	000 1010111202 0000 110	-	1392,4
Налог на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании, за исключением уплачиваемого в связи с переходом на особый порядок уплаты на основании подачи в налоговый орган соответствующего уведомления (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)	000 1010210001 0000 110	-	16,1
Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья, винный спирт, виноградный спирт (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории Российской Федерации	000 1030201101 0000 110	-	8627,1
Акцизы на этиловый спирт из непищевого сырья, производимый на территории Российской Федерации	000 1030201201 0000 110	-	4905,3
Акцизы на спиртосодержащую продукцию, производимую на территории Российской Федерации	000 1030202001 0000 110	60,0	299,7
Акцизы на виноградное сусло, плодое сусло, плодовые сброженные материалы, производимые на территории Российской Федерации, кроме производимых из подакцизного винограда	000 1030202101 0000 110	-	33,2
Акцизы на вино наливом, виноградное сусло, производимые на территории Российской Федерации из подакцизного винограда	000 1030202201 0000 110	-	1,0
Налог на добычу прочих полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1 (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатит-штаффелитовых руд, апатит-магнетитовых, маложелезистых апатитовых руд, апатитовых и фосфоритовых руд)	000 1070108001 0000 110	-	5579,8
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	000 1070402001 0000 110	256,0	839,3

Показатели	КБК	Прогноз на 2024 год	Исполнение на 01.04.2024
1	2	3	4
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	000 1070403001 0000 110	44,0	195,3
Государственная пошлина за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами (за исключением консульских учреждений Российской Федерации)	000 1080500001 0000 110	-	624,7
Государственная пошлина за выдачу уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации организациям, осуществляющим образовательную деятельность, свидетельств о соответствии требованиям оборудования и оснащённости образовательного процесса для рассмотрения вопроса соответствующими органами об аккредитации и о предоставлении указанным организациям лицензий на право подготовки трактористов и машинистов самоходных машин	000 1080716001 0000 110	-	1,6
Прочие государственные пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	000 1080720001 0000 110	-	420,9
Государственная пошлина за совершение уполномоченным органом исполнительной власти субъектов Российской Федерации юридически значимых действий, связанных с государственной регистрацией аттракционов, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации	000 1080751001 0000 110	-	14,3
Неналоговые доходы			
Доходы от размещения временно свободных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	000 1110202002 0000 120	-	2054350,5
Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	000 1110210202 0000 120	-	49105,8
Плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций	000 1110510002 0000 120	-	10,6
Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа	000 1120107001 0000 120	-	3,3
Плата за предоставление государственными органами субъектов Российской Федерации, казенными учреждениями субъектов Российской Федерации сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), ведение которых осуществляется данными государственными органами, учреждениями	000 1130141001 0000 130	11,0	100,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	000 1130299202 0000 130	20265,8	283287,1

Показатели	КБК	Прогноз на 2024 год	Исполнение на 01.04.2024
1	2	3	4
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации основных средств по указанному имуществу	000 1140202202 0000 410	-	754,3
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	000 1140202302 0000 410	486,7	3157,2
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	000 1140202202 0000 440	-	109,9
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)	000 1140602202 0000 430	1091,2	11222,9
Административные штрафы, установленные главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, учреждениями субъектов Российской Федерации	000 1160109201 0000 140	104,3	2417,0
Административные штрафы, установленные главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	000 1160116301 0000 140	62,0	72,5
Административные штрафы, установленные главой 18 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области защиты Государственной границы Российской Федерации и обеспечения режима пребывания иностранных граждан или лиц без гражданства на территории Российской Федерации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	000 1160118301 0000 140	1,0	3,5

Показатели	КБК	Прогноз на 2024 год	Исполнение на 01.04.2024
1	2	3	4
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, учреждениями субъектов Российской Федерации	000 1160119201 0000 140	13,3	121,5
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации	000 1160119601 0000 140	-	25,0
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с договором водопользования в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным органом субъекта Российской Федерации, казенным учреждением субъекта Российской Федерации	000 1160704002 0000 140	181,5	930,3
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным органом субъекта Российской Федерации, казенным учреждением субъекта Российской Федерации	000 1160709002 0000 140	1011,0	2364,2
Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета субъекта Российской Федерации	000 1161002102 0000 140	-	120,4
Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с государственным органом субъекта Российской Федерации (казенным учреждением субъекта Российской Федерации) государственного контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением государственного контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда субъекта Российской Федерации)	000 1161005602 0000 140	-	117,0
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	000 1161012201 0000 140	-	2371,8
Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете	000 1161800002 0000 140	-	128034,7

Показатели	КБК	Прогноз на 2024 год	Исполнение на 01.04.2024
1	2	3	4
Безвозмездные поступления			
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы	000 2024525202 0000 150	-	45,7
Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации	000 2030209902 0000 150	-	685882,0
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	000 2070201002 0000 150	-	20408,4
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	000 2070203002 0000 150	-	4989,9
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	000 2180000002 0000 150	-	516114,3

Сведения об исполнении расходной части областного бюджета Ленинградской области по разделам классификации расходов в I квартале 2024 года

КФСР	Наименование раздела, подраздела	2024 год				2023 год				Темп роста исполнения 2024 к 2023, %
		Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	Исполнение	% исполнения	удельный вес в общем объеме расходов, %	Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи на 01.04.2023	Исполнение	% исполнения	удельный вес в общем объеме расходов, %	
1	2	3	4	5=4/3	6	7	8	9=8/7	10	11=4/8
Итого	ИТОГО	223 971 625,3	50 161 690,9	22,4	100,0	183 269 435,9	45 990 455,2	25,1	100,0	109,1
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	20 073 903,1	2 197 234,4	10,9	4,4	13 536 435,6	1 781 431,1	13,2	3,9	123,3
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	8 865,1	1 434,6	16,2	0,003	7 715,3	1 535,3	19,9	0,00	93,4
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	771 334,3	158 460,8	20,5	0,316	695 693,1	141 044,0	20,3	0,31	112,3
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	4 736 283,5	780 882,3	16,5	1,557	4 274 904,4	677 459,6	15,8	1,47	115,3
0105	Судебная система	604 240,0	123 769,0	20,5	0,247	515 346,0	128 156,5	24,9	0,28	96,6
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	130 322,8	27 453,3	21,1	0,055	119 044,9	22 334,7	18,8	0,05	122,9
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	376 151,1	201 137,0	53,5	0,401	119 760,0	18 044,6	15,1	0,04	1 114,7
0108	Международные отношения и международное сотрудничество	0,0	0,0	-	0,000	5 205,2	0,0	0,0	0,00	-
0111	Резервные фонды	538 952,4	0,0	0,0	0,000	508 052,1	0,0	0,0	0,00	-
0112	Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	16 549,1	0,0	0,0	0,000	12 549,1	0,0	0,0	0,00	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	12 891 204,7	904 097,5	7,0	1,802	7 278 165,5	792 856,4	10,9	1,72	114,0
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	541 635,3	211 405,5	39,0	0,4	84 979,4	21 244,9	25,0	0,05	995,1
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	541 635,3	211 405,5	39,0	0,421	84 979,4	21 244,9	25,0	0,05	995,1
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	4 271 557,7	928 387,7	21,7	1,9	3 101 499,4	701 935,8	22,6	1,5	132,3
0309	Гражданская оборона	1 266 050,5	166 635,8	13,2	0,332	547 747,9	108 968,9	19,9	0,24	152,9
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2 339 674,1	533 611,0	22,8	1,064	2 042 420,9	361 021,5	17,7	0,78	147,8
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	665 833,1	228 140,9	34,3	0,455	511 330,6	231 945,5	45,4	0,50	98,4
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	46 796 047,2	8 683 178,4	18,6	17,3	36 571 646,3	8 853 791,0	24,2	19,3	98,1
0401	Общэкономические вопросы	525 759,3	133 109,6	25,3	0,265	502 882,6	108 797,9	21,6	0,24	122,3
0402	Топливо-энергетический комплекс	4 767 425,3	1 469 570,2	30,8	2,930	0,0	-	0,00	-	-
0404	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	5 382,3	0,0	0,0	0,000	5 645,6	0,0	0,0	0,00	-
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	6 143 882,6	2 522 845,9	41,1	5,029	5 569 857,3	2 558 670,2	45,9	5,56	98,6
0406	Водное хозяйство	82 984,7	29 136,6	35,1	0,058	76 526,5	7 774,6	10,2	0,02	374,8
0407	Лесное хозяйство	1 920 769,2	308 240,0	16,0	0,614	1 736 011,5	194 368,4	11,2	0,42	158,6
0408	Транспорт	1 607 015,9	45 752,5	2,8	0,091	1 023 098,2	64 600,4	6,3	0,14	70,8
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	21 340 089,8	1 557 256,8	7,3	3,104	21 084 638,3	3 413 755,8	16,2	7,42	45,6
0410	Связь и информатика	2 858 507,2	700 276,7	24,5	1,396	1 791 135,9	170 088,2	9,5	0,37	411,7
0411	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	19 050,0	0,0	0,0	0,000	13 092,0	0,0	0,0	0,00	-
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	7 525 181,0	1 916 990,0	25,5	3,822	4 768 758,5	2 335 735,5	49,0	5,08	82,1
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	15 267 209,0	1 952 741,7	12,8	3,9	14 110 408,4	3 581 834,1	25,4	7,8	54,5
0501	Жилищное хозяйство	5 008 287,9	193 025,7	3,9	0,385	3 456 338,5	121 239,4	3,5	0,26	159,2
0502	Коммунальное хозяйство	7 710 182,5	1 227 957,4	15,9	2,448	8 216 739,7	2 836 455,5	34,5	6,17	43,3
0503	Благоустройство	1 988 116,7	361 644,1	18,2	0,721	1 974 730,2	512 439,3	25,9	1,11	70,6
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	560 621,8	170 114,5	30,3	0,339	462 600,0	111 700,0	24,1	0,24	152,3
0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	697 531,6	221 651,4	31,8	0,4	622 596,5	80 406,0	12,9	0,2	275,7
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	179 749,4	44 753,9	24,9	0,089	150 285,1	26 369,3	17,5	0,06	169,7
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	517 782,2	176 897,5	34,2	0,353	472 311,5	54 036,7	11,4	0,12	327,4
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	50 147 303,4	11 768 663,3	23,5	23,5	39 203 069,8	10 136 970,4	25,9	22,0	116,1
0701	Дошкольное образование	17 520 269,0	4 386 926,9	25,0	8,746	13 775 798,0	3 799 267,7	27,6	8,26	115,5
0702	Общее образование	25 251 749,6	5 688 996,6	22,5	11,341	18 814 132,0	4 767 100,9	25,3	10,37	119,3
0703	Дополнительное образование детей	441 433,2	73 241,4	16,6	0,146	749 988,7	106 458,9	14,2	0,23	68,8
0704	Среднее профессиональное образование	3 822 899,1	862 971,8	22,6	1,720	3 299 643,3	886 076,9	26,9	1,93	97,4
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	442 752,7	93 913,1	21,2	0,187	383 760,1	75 528,1	19,7	0,16	124,3
0706	Высшее образование	1 036 358,6	276 604,5	26,7	0,551	933 771,9	271 380,0	29,1	0,59	101,9
0707	Молодежная политика	647 689,9	239 447,2	37,0	0,477	394 948,7	98 081,9	24,8	0,21	244,1
0709	Другие вопросы в области образования	984 151,3	146 561,8	14,9	0,292	851 027,2	133 075,9	15,6	0,29	110,1
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	4 670 027,3	1 031 115,0	22,1	2,1	3 648 703,9	839 785,7	23,0	1,8	122,8
0801	Культура	4 544 413,0	1 024 938,2	22,6	2,043	3 600 265,4	833 407,5	23,1	1,81	123,0
0802	Кинематография	14 400,0	0,0	0,0	0,000	14 400,0	0,0	0,0	0,00	-
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	111 214,4	6 176,8	5,6	0,012	34 038,5	6 378,2	18,7	0,01	96,8
0900	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	23 079 916,0	6 518 710,6	28,2	13,0	20 042 359,0	6 202 804,5	30,9	13,5	105,1

КФСР	Наименование раздела, подраздела	2024 год				2023 год				Темп роста исполнения 2024 к 2023, %
		Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	Исполнение	% исполнения	удельный вес в общем объеме расходов, %	Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи на 01.04.2023	Исполнение	% исполнения	удельный вес в общем объеме расходов, %	
1	2	3	4	5=4/3	6	7	8	9=8/7	10	11=4/8
0901	Стационарная медицинская помощь	5 753 783,7	1 308 079,8	22,7	2,608	4 937 326,5	1 218 557,8	24,7	2,65	107,3
0902	Амбулаторная помощь	7 854 587,6	2 861 291,7	36,4	5,704	6 403 091,9	2 891 863,7	45,2	6,29	98,9
0903	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	81 062,8	26 529,4	32,7	0,053	69 780,4	13 636,0	19,5	0,03	194,6
0904	Скорая медицинская помощь	506 064,1	131 962,3	26,1	0,263	403 156,0	85 227,8	21,1	0,19	154,8
0905	Санаторно-оздоровительная помощь	129 134,0	14 937,9	11,6	0,030	124 919,7	23 542,7	18,8	0,05	63,5
0906	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	373 561,3	137 966,9	36,9	0,275	362 625,4	142 706,3	39,4	0,31	96,7
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	8 381 722,5	2 037 942,7	24,3	4,063	7 741 459,3	1 827 270,3	23,6	3,97	111,5
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	45 048 423,3	13 935 526,2	30,9	27,8	41 064 382,9	11 443 129,4	27,9	24,9	121,8
1001	Пенсионное обеспечение	597 480,5	152 049,7	25,4	0,303	528 790,5	115 305,5	21,8	0,25	131,9
1002	Социальное обслуживание населения	6 847 143,9	2 173 848,4	31,7	4,334	4 953 013,9	1 573 228,3	31,8	3,42	138,2
1003	Социальное обеспечение населения	27 366 712,4	7 723 207,4	28,2	15,397	25 608 603,8	7 008 248,4	27,4	15,24	110,2
1004	Охрана семьи и детства	8 349 613,1	3 406 639,9	40,8	6,791	8 666 243,7	2 490 433,0	28,7	5,42	136,8
1006	Другие вопросы в области социальной политики	1 887 473,5	479 780,8	25,4	0,956	1 307 731,0	255 914,2	19,6	0,56	187,5
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	2 362 302,0	273 699,2	11,6	0,5	2 501 766,8	260 865,8	10,4	0,6	104,9
1101	Физическая культура	25 762,1	0,00	0,00	0,000	1 507,9	317,0	21,0	0,00	0,0
1102	Массовый спорт	1 287 464,3	11 911,1	0,9	0,024	1 640 628,3	34 756,3	2,1	0,08	34,3
1103	Спорт высших достижений	758 003,5	203 322,9	26,8	0,405	572 138,1	152 410,6	26,6	0,33	133,4
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	291 072,1	58 465,1	20,1	0,117	287 492,5	73 381,8	25,5	0,16	79,7
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	520 084,3	287 211,7	55,2	0,6	440 675,0	202 304,6	45,9	0,4	142,0
1201	Телевидение и радиовещание	420 445,0	220 903,8	52,5	0,440	361 567,5	148 602,9	41,1	0,32	148,7
1202	Периодическая печать и издательства	99 639,3	66 307,9	66,5	0,132	79 107,4	53 701,7	67,9	0,12	123,5
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 530 849,1	293,1	0,02	0,001	773 657,3	0,0	0,0	0,00	-
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1 530 849,1	293,1	0,02	0,001	773 657,3	0,0	0,0	0,00	-
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 964 836,0	2 151 872,8	24,0	4,3	7 567 255,6	1 883 951,9	24,9	4,1	114,2
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 957 209,4	1 187 162,8	30,0	2,367	3 568 815,5	1 070 644,7	30,0	2,33	110,9
1402	Иные дотации	806 675,0	42 017,8	5,2	0,084	156 000,0	0,0	0,0	0,00	-
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	4 200 951,6	922 692,1	22,0	1,839	3 842 440,1	813 307,3	21,2	1,77	113,4

Сведения об исполнении ГРБС расходной части областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2024 года

КВСП	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено бюджетных ассигнований на 2023 год по сводной бюджетной росписи на 01.04.2023	Исполнено на 01.04.2023	% исполнения	Утверждено бюджетных ассигнований на 2024 год согласно областному закону от 19.12.2023 №145-оз	Утверждено бюджетных ассигнований на 2024 год по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	Исполнено на 01.04.2024	% исполнения
1	2	3	4	5=4/3	6	7	8	9=8/7
029	Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области	21 105 485,8	3 415 158,6	16,2	21 013 305,0	21 361 550,8	1 559 849,2	7,3
047	Государственное казенное учреждение Ленинградской области "Государственный экспертный институт регионального законодательства"	43 588,3	6 610,2	15,2	51 999,4	51 999,4	7 645,3	14,7
065	Избирательная комиссия Ленинградской области	120 531,4	18 044,6	15,0	369 017,1	369 017,1	197 564,1	53,5
068	Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области	39 660 279,3	10 473 352,1	26,4	47 858 871,7	47 875 393,6	12 031 312,3	25,1
075	Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области	5 332 564,1	2 412 751,3	45,2	5 650 876,3	5 650 870,2	2 346 701,8	41,5
078	Контрольно-счетная палата Ленинградской области	119 365,6	22 334,7	18,7	130 797,3	130 797,3	27 453,3	21,0
121	Представительство Губернатора и Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации	46 907,5	7 251,6	15,5	53 148,5	53 148,5	9 738,4	18,3
133	Управление делами Правительства Ленинградской области	6 337 943,8	1 086 259,6	17,1	7 034 939,8	7 039 764,8	1 252 312,9	17,8
252	Комитет цифрового развития Ленинградской области	2 070 946,4	215 914,1	10,4	2 923 239,9	2 923 239,9	688 416,1	23,5
253	Комитет Ленинградской области по обращению с отходами	334 816,1	2 160,3	0,6	348 340,5	348 340,5	4 107,7	1,2
254	Комитет Ленинградской области по транспорту	4 462 862,9	1 311 045,0	29,4	4 378 907,2	4 400 392,4	695 139,9	15,8
801	Ленинградской областной комитет по управлению государственным имуществом	163 441,7	11 353,7	6,9	120 669,3	136 868,2	29 294,8	21,4
931	Управление записи актов гражданского состояния Ленинградской области	119 869,4	15 593,2	13,0	161 415,2	161 415,2	32 863,1	20,4
932	Комитет по сохранению культурного наследия Ленинградской области	999 088,9	236 064,7	23,6	1 632 316,6	1 632 316,6	425 703,2	26,1
938	Комитет общественных коммуникаций Ленинградской области	194 651,8	16 333,1	8,4	221 977,4	221 977,4	22 199,9	10,0
949	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ленинградской области	18 754,0	3 632,8	19,4	20 509,0	20 509,0	4 406,4	21,5
950	Комитет градостроительной политики Ленинградской области	61 307,0	10 515,5	17,2	64 410,9	64 410,9	11 090,2	17,2
960	Законодательное собрание Ленинградской области	677 894,9	136 054,9	20,1	754 395,8	754 395,8	154 878,6	20,5
961	Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области	1 876 998,7	237 107,9	12,6	1 407 537,2	1 407 537,2	266 599,2	18,9
962	Комитет по культуре и туризму Ленинградской области	2 270 655,8	556 878,5	24,5	3 312 168,5	3 312 168,5	953 124,8	28,8
970	Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области	919 458,2	193 346,7	21,0	852 773,2	852 773,2	197 022,0	23,1
972	Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области	3 178 147,9	749 630,6	23,6	4 754 194,3	4 931 305,8	1 128 093,4	22,9
974	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	2 021 038,6	222 104,9	11,0	2 251 731,7	2 252 181,7	491 043,2	21,8
976	Комитет по печати Ленинградской области	529 349,8	212 728,9	40,2	623 036,4	623 036,4	305 950,3	49,1
977	Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области	2 952 021,6	801 483,4	27,2	3 191 314,4	3 191 303,7	641 098,0	20,1
978	Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области	4 348 988,6	1 417 516,2	32,6	7 276 182,1	7 103 134,2	1 643 211,9	23,1
979	Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области	1 263 762,8	549 510,9	43,5	664 896,2	664 896,2	213 917,0	32,2
981	Комитет по строительству Ленинградской области	10 599 741,2	2 792 252,9	26,3	14 016 660,9	19 395 814,0	3 487 735,9	18,0
982	Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области	148 445,2	35 337,4	23,8	158 819,5	158 819,5	28 039,4	17,7
983	Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области	123 998,6	21 921,7	17,7	145 324,3	145 324,3	40 345,4	27,8
984	Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области	6 998 355,2	2 136 873,0	30,5	8 645 239,6	8 669 130,0	1 651 976,0	19,1
985	Комитет финансов Ленинградской области	11 569 226,1	1 882 194,3	16,3	23 203 478,4	18 754 226,8	2 154 976,8	11,5
986	Комитет по здравоохранению Ленинградской области	25 730 906,3	7 757 371,2	30,1	29 266 866,7	29 272 237,6	8 527 787,7	29,1
987	Комитет по социальной защите населения Ленинградской области	25 057 350,5	6 711 860,5	26,8	27 847 341,8	27 853 146,5	8 436 501,6	30,3
988	Архивное управление Ленинградской области	88 027,2	19 338,7	22,0	96 453,6	96 453,6	21 398,9	22,2
989	Комитет государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области	33 257,0	5 759,2	17,3	36 508,9	36 508,9	6 533,7	17,9
990	Комитет по местному самоуправлению, межконфессиональным отношениям Ленинградской области	616 387,1	14 996,1	2,4	626 106,2	629 729,2	19 096,7	3,0
992	Управление Ленинградской области по государственному техническому надзору и контролю	11 864,0	5 487,4	46,3	13 447,1	13 447,1	8 141,4	60,5
993	Комитет по молодежной политике Ленинградской области	327 219,8	98 081,9	30,0	552 278,3	551 645,0	239 447,2	43,4
995	Уполномоченный по правам человека в Ленинградской области	37 093,5	4 599,7	12,4	27 096,0	27 096,0	5 566,1	20,5
996	Управление ветеринарии Ленинградской области	624 566,9	146 194,8	23,4	750 946,8	750 946,8	177 885,3	23,7
997	Комитет государственного заказа Ленинградской области	51 382,5	12 845,6	25,0	59 016,3	59 016,3	9 868,0	16,7
998	Уполномоченный по правам ребенка в Ленинградской области	20 893,9	4 602,7	22,0	23 339,2	23 339,2	5 653,8	24,2
	ИТОГО:	183 269 435,9	45 990 455,1	25,1	222 591 894,5	223 971 625,3	50 161 690,9	22,4

Информация об исполнении бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области (и непрограммных направлений) в I квартале 2024 года

тыс.руб.

Наименование программы (подпрограммы)	Утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи на 2023 год на 01.04.2023	Фактически исполнено по состоянию на 01.04.2023	% исполнения	Удельный вес в 2023 году	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год согласно областному закону от 19.12.2023 №145-оз	Утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи на 2024 год на 01.04.2024	Фактически исполнено по состоянию на 01.04.2024	Удельный вес в 2024 году	% исполнения	Темп роста к соответствующему периоду прошлого года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8/7*100	11
Государственная программа Ленинградской области "Развитие здравоохранения в Ленинградской области"	26 725 244,6	7 922 075,2	29,6	17,2	30 973 562,5	31 033 740,7	8 464 594,1	16,9	27,3	106,8
Государственная программа Ленинградской области "Современное образование Ленинградской области"	40 628 597,7	10 614 717,8	26,1	23,1	51 552 530,9	51 657 637,2	12 250 544,9	24,4	23,7	115,4
Государственная программа Ленинградской области "Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области"	28 293 761,2	7 939 172,4	28,1	17,3	30 468 987,8	30 468 792,2	9 072 015,8	18,1	29,8	114,3
Государственная программа Ленинградской области "Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области"	2 501 766,8	260 865,8	10,4	0,6	2 274 885,5	2 343 501,6	265 699,2	0,5	11,3	101,9
Государственная программа Ленинградской области "Развитие культуры в Ленинградской области"	3 718 519,6	866 950,2	23,3	1,9	4 335 511,6	4 335 693,3	1 028 917,5	2,1	23,7	118,7
Государственная программа Ленинградской области "Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области"	8 869 964,8	2 520 375,3	28,4	5,5	9 253 635,4	13 376 775,8	3 121 499,0	6,2	23,3	123,9
Государственная программа Ленинградской области "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области"	7 532 256,0	2 516 242,4	33,4	5,5	12 531 547,4	12 354 846,1	2 702 099,4	5,4	21,9	107,4
Государственная программа Ленинградской области "Безопасность Ленинградской области"	3 059 651,2	674 906,8	22,1	1,5	4 091 994,1	4 091 994,1	867 607,2	1,7	21,2	128,6
Государственная программа Ленинградской области "Охрана окружающей среды Ленинградской области"	2 621 223,4	280 775,2	10,7	0,6	2 893 007,0	2 893 457,0	562 430,2	1,1	19,4	200,3
Государственная программа Ленинградской области "Цифровое развитие Ленинградской области"	3 291 082,3	493 635,9	15,0	1,1	4 665 126,7	4 665 116,7	1 035 844,3	2,1	22,2	209,8
Государственная программа Ленинградской области "Стимулирование экономической активности Ленинградской области"	2 741 937,0	1 038 314,8	37,9	2,3	2 226 489,4	2 226 478,7	565 943,2	1,1	25,4	54,5
Государственная программа Ленинградской области "Развитие транспортной системы Ленинградской области"	20 804 345,4	3 188 787,9	15,3	6,9	22 117 165,4	22 446 480,9	1 449 139,8	2,9	6,5	45,4
Государственная программа Ленинградской области "Развитие сельского хозяйства Ленинградской области"	5 398 479,1	2 558 251,5	47,4	5,6	5 984 286,7	6 012 966,1	2 522 845,9	5,0	42,0	98,6
Государственная программа Ленинградской области "Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области"	7 145 743,1	1 877 327,7	26,3	4,1	9 280 636,7	9 280 636,7	2 139 273,2	4,3	23,1	114,0

Наименование программы (подпрограммы)	Утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи на 2023 год на 01.04.2023	Фактически исполнено по состоянию на 01.04.2023	% исполнения	Удельный вес в 2023 году	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год согласно областному закону от 19.12.2023 №145-оз	Утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи на 2024 год на 01.04.2024	Фактически исполнено по состоянию на 01.04.2024	Удельный вес в 2024 году	% исполнения	Темп роста к соответствующему периоду прошлого года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8/7*100	11
Государственная программа Ленинградской области "Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области"	2 133 869,7	328 414,2	15,4	0,7	2 550 284,3	2 549 651,0	579 003,7	1,2	22,7	176,3
Государственная программа Ленинградской области "Содействие занятости населения Ленинградской области"	912 819,3	190 314,5	20,8	0,4	856 185,7	856 185,7	198 321,9	0,4	23,2	104,2
Государственная программа Ленинградской области "Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области"	164 012,6	14 874,5	9,1	0,0	661 091,4	661 091,5	291 999,6	0,6	44,2	1 963,1
Государственная программа Ленинградской области "Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области"	1 296 935,2	184 066,4	14,2	0,4	1 332 836,8	1 368 194,3	15 365,4	0,0	1,1	8,3
Обеспечение деятельности государственных органов Ленинградской области	5 784 181,8	994 999,8	17,2	2,2	6 435 089,3	6 435 089,3	1 123 025,4	2,2	17,5	112,9
Непрограммные расходы органов государственной власти Ленинградской области	9 645 045,1	1 525 386,8	15,8	3,3	18 107 039,9	14 913 296,5	1 905 521,3	3,8	12,8	124,9
<i>ИТОГО по непрограммным расходам</i>	<i>15 429 226,9</i>	<i>2 520 386,6</i>	<i>16,3</i>	<i>5,5</i>	<i>24 542 129,2</i>	<i>21 348 385,8</i>	<i>3 028 546,6</i>	<i>6,0</i>	<i>14,2</i>	<i>120,2</i>
<i>ИТОГО по государственным программам</i>	<i>167 840 209,0</i>	<i>43 470 068,5</i>	<i>25,9</i>	<i>94,5</i>	<i>198 049 765,3</i>	<i>202 623 239,5</i>	<i>47 133 144,2</i>	<i>94,0</i>	<i>23,3</i>	<i>108,4</i>
ИТОГО РАСХОДОВ	183 269 435,9	45 990 455,1	25,1	100,0	222 591 894,5	223 971 625,3	50 161 690,9	100,0	22,4	109,1

Информация об исполнении областного бюджета Ленинградской области по расходам в рамках реализации национальных проектов по состоянию на 01.04.2024

Наименование федерального (регионального) проекта	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023	Исполнено за I квартал 2023 года	Неисполненные назначения	Процент исполнения	Областной закон от 19.12.2023 №145-оз	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024	Отклонение сводной бюджетной росписи от областного закона от 19.12.2023 №145-оз		Принято бюджетных обязательств	Исполнено за I квартал 2024 года	Неисполненные назначения	Процент исполнения
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
ВСЕГО	15 865 433,0	3 121 794,3	12 743 638,8	19,7	16 576 603,3	16 564 068,2	-12 535,1	99,9	14 337 711,0	1 948 082,9	14 615 985,3	11,8
Производительность труда и поддержка занятости	22 588,8	22 588,8	0,0	100,0	23 507,2	23 507,2	0,0	100,0	23 507,2	23 507,2	0,0	100,0
Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	22 588,8	22 588,8	0,0	100,0	23 507,2	23 507,2	0,0	100,0	23 507,2	23 507,2	0,0	100,0
Малое и среднее предпринимательство поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	472 980,9	372 113,7	100 867,2	78,7	244 776,6	244 776,6	0,0	100,0	170 995,1	166 125,0	78 651,6	67,9
Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	342 751,9	320 250,0	22 501,9	93,4	174 423,0	174 423,0	0,0	100,0	114 637,8	110 747,6	63 675,3	63,5
Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами	11 110,3	11 110,3	0,0	100,0	11 110,3	11 110,3	0,0	100,0	11 110,3	11 110,3	0,0	100,0
Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса	119 118,7	40 753,4	78 365,3	34,2	59 243,3	59 243,3	0,0	100,0	45 247,0	44 267,0	14 976,3	74,7
Здравоохранение	1 588 202,0	587 157,7	1 001 044,2	37,0	2 171 341,4	2 171 341,4	0,0	100,0	1 555 362,2	311 653,8	1 859 687,6	14,4
Борьба с онкологическими заболеваниями	39 439,4	18 800,0	20 639,4	47,7	29 070,2	29 070,2	0,0	100,0	29 070,2	29 070,2	0,0	100,0
Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	173 601,6	45 538,8	128 062,8	26,2	357 211,2	357 211,2	0,0	100,0	282 754,8	83 354,9	273 856,3	23,3
Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации	1 048 290,4	487 023,8	561 266,7	46,5	1 372 356,2	1 372 356,2	0,0	100,0	1 037 587,6	125 577,2	1 246 779,0	9,2
Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	140 477,9	20 000,0	120 477,9	14,2	173 880,0	173 880,0	0,0	100,0	173 880,0	60 858,0	113 022,0	35,0
Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)	186 392,6	15 795,2	170 597,4	8,5	238 823,8	238 823,8	0,0	100,0	32 069,6	12 793,6	226 030,2	5,4

Наименование федерального (регионального) проекта	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023	Исполнено за I квартал 2023 года	Неисполненные назначения	Процент исполнения	Областной закон от 19.12.2023 №145-оз	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024	Отклонение сводной бюджетной росписи от областного закона от 19.12.2023 №145-оз		Принято бюджетных обязательств	Исполнено за I квартал 2024 года	Неисполненные назначения	Процент исполнения
							тыс. руб.	%				
Безопасные и качественные автомобильные дороги	3 823 004,2	1 043 316,2	2 779 688,0	27,3	3 535 169,2	3 535 169,2	0,0	100,0	2 606 311,0	43 024,3	3 492 144,9	1,2
Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	127 000,0	0,0	127 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	-
Безопасность дорожного движения	43 234,3	0,0	43 234,3	0,0	337 321,8	337 321,8	0,0	100,0	96 060,2	0,0	337 321,8	0,0
Региональная и местная дорожная сеть	3 652 769,9	1 043 316,2	2 609 453,7	28,6	3 197 847,4	3 197 847,4	0,0	100,0	2 510 250,8	43 024,3	3 154 823,1	1,3
Жилье и городская среда	5 669 081,2	489 268,2	5 179 813,0	8,6	6 027 409,6	6 027 409,7	0,1	100,0	5 845 086,4	471 058,5	5 556 351,2	7,8
Жилье	611 500,7	8 537,9	602 962,7	1,4	48 344,3	48 344,3	0,0	100,0	48 344,3	88,0	48 256,3	0,2
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	2 286 900,1	34 694,4	2 252 205,7	1,5	3 988 152,6	3 988 152,6	0,0	100,0	3 988 152,6	132 084,7	3 856 067,9	3,3
Чистая вода	1 210 175,1	399,8	1 209 775,3	0,0	493 869,0	493 869,0	0,0	100,0	311 545,7	13 991,7	479 877,3	2,8
Формирование комфортной городской среды	1 560 505,4	445 636,1	1 114 869,3	28,6	1 497 043,7	1 497 043,7	0,0	100,0	1 497 043,7	324 894,1	1 172 149,6	21,7
Экология	66 692,5	1 645,9	65 046,6	2,5	83 125,8	83 125,8	0,0	100,0	81 461,3	0,0	83 125,8	0,0
Чистая страна	35 078,3	0,0	0,0	0,0	48 042,3	48 042,3	0,0	0,0	47 032,4	0,0	48 042,3	0,0
Сохранение лесов	31 614,2	1 645,9	29 968,3	5,2	35 083,5	35 083,5	0,0	100,0	34 428,9	0,0	35 083,5	0,0
Культура	471 649,8	99 033,4	372 616,4	21,0	165 966,3	165 966,3	0,0	100,0	163 900,0	96 897,3	69 069,0	58,4
Цифровая культура	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0
Творческие люди	26 637,0	8 987,0	17 650,0	33,7	54 977,0	54 977,0	0,0	100,0	54 977,0	37 477,0	17 500,0	68,2
Культурная среда	444 012,8	89 046,4	354 966,4	20,1	109 989,3	109 989,3	0,0	100,0	107 923,0	58 420,3	51 569,0	53,1
Образование	744 561,6	67 683,6	676 878,0	9,1	1 965 222,7	1 952 687,5	-12 535,2	99,4	1 942 232,6	182 812,0	1 769 875,5	9,4
Цифровая образовательная среда	84 261,8	0,0	84 261,8	0,0	156 352,4	156 352,4	0,0	100,0	156 352,4	0,0	156 352,4	0,0
Современная школа	465 441,3	0,0	465 441,3	0,0	1 566 078,0	1 566 078,0	0,0	100,0	1 555 623,1	63 814,7	1 502 263,3	4,1
Социальная активность	6 552,1	6 552,1	0,0	100,0	10 700,3	0,0	-10 700,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации	119 823,3	19 706,8	100 116,5	16,4	93 604,7	93 604,7	0,0	100,0	93 604,7	22 573,4	71 031,3	24,1
Развитие системы поддержки молодежи (Молодежь России)	41 424,6	41 424,6	0,0	100,0	98 258,8	96 423,9	-1 834,9	98,1	96 423,9	96 423,9	0,0	100,0
Успех каждого ребенка	27 058,5	0,0	27 058,5	0,0	40 228,5	40 228,5	0,0	100,0	40 228,5	0,0	40 228,5	0,0
Демография	2 986 495,1	438 986,8	2 547 508,3	14,7	1 827 365,8	1 827 365,8	0,0	100,0	1 653 951,7	382 777,5	1 444 588,3	20,9
Содействие занятости	74 803,6	42 547,1	32 256,5	56,9	4 766,5	4 766,5	0,0	100,0	4 266,5	0,0	4 766,5	0,0
Финансовая поддержка семей при рождении детей	2 240 745,7	376 987,0	1 863 758,7	16,8	1 361 599,6	1 361 599,6	0,0	100,0	1 192 916,0	305 151,5	1 056 448,2	22,4
Спорт - норма жизни	670 563,2	19 070,1	651 493,1	2,8	239 067,3	239 067,3	0,0	100,0	234 837,0	4 369,0	234 698,3	1,8
Старшее поколение	382,6	382,5	0,1	100,0	221 932,4	221 932,4	0,0	100,0	221 932,2	73 257,0	148 675,4	33,0

Наименование федерального (регионального) проекта	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023	Исполнено за I квартал 2023 года	Неисполненные назначения	Процент исполнения	Областной закон от 19.12.2023 №145-оз	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024	Отклонение сводной бюджетной росписи от областного закона от 19.12.2023 №145-оз		Принято бюджетных обязательств	Исполнено за I квартал 2024 года	Неисполненные назначения	Процент исполнения
							тыс. руб.	%				
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Международная кооперация и экспорт	20 177,0	0,0	20 177,0	0,0	18 300,0	18 300,0	0,0	100,0	18 300,0	18 300,0	0,0	100,0
Экспорт продукции агропромышленного комплекса	1 177,0	0,0	1 177,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	-
Промышленный экспорт	19 000,0	0,0	19 000,0	0,0	18 300,0	18 300,0	0,0	100,0	18 300,0	18 300,0	0,0	100,0
Туризм и индустрия гостеприимства	0,0	0,0	0,0	-	460 418,7	460 418,8	0,1	-	276 603,6	251 927,3	208 491,4	54,7
Развитие туристической инфраструктуры	0,0	0,0	0,0	-	423 181,6	423 181,7	0,1	-	270 480,9	251 927,3	171 254,3	59,5
Повышение доступности туристических продуктов	0,0	0,0	0,0	-	37 237,1	37 237,1	0,0	-	6 122,7	0,0	37 237,1	0,0
Беспилотные авиационные системы	0,0	0,0	0,0	-	54 000,0	54 000,0	0,0	-	0,0	0,0	54 000,0	0,0
Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы	0,0	0,0	0,0	-	54 000,0	54 000,0	0,0	-	0,0	0,0	54 000,0	0,0

Сведения о предоставлении межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области муниципальным образованиям в I квартале 2024 года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование кода	Код бюджетной классификации (КФСР, КЦСР, КВР)			Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2024	% выполнения утвержденных назначений
1	2	3			4	5	6=5/4*100
	Межбюджетные трансферты	500			67 303 859,1	15 040 394,7	22,3
1	Дотации	510			4 763 884,4	1 229 180,6	25,8
1.1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов	511	1401	1440170050	3 957 209,4	1 187 162,8	30,0
1.2	Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области в целях, установленных распоряжениями Правительства Ленинградской области	512	1402	1440170010	300 000,0	42 017,8	14,0
1.3	Иные дотации бюджетам муниципальных образований Ленинградской области, предоставляемые в целях стимулирования муниципальных образований, принимающих меры по увеличению налогового потенциала	512	1402	1440170020	50 000,0	0,0	0,0
1.4	Дотации на сбалансированность бюджетов, предоставляемых в целях финансового обеспечения исполнения расходных обязательств муниципальных районов (городских округов) при недостатке собственных доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов)	512	1402	1440170040	400 000,0	0,0	0,0
1.5	Дотации на поощрение достижения наилучших показателей оценки качества управления финансами муниципальных образований	512	1402	1440170060	6 000,0	0,0	0,0
1.6	Дотации (гранты) на поощрение достижения наилучших значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов и городского округа	512	1402	1540470070	50 000,0	0,0	0,0
1.7	Дотации за достижение наилучших значений оценки результативности деятельности глав администраций муниципальных районов и городского округа Ленинградской области "Рейтинг 47"	512	1402	1540470080	675,0	0,0	0,0
2	Субсидии	520			19 626 348,9	1 059 881,1	5,4
2.1	Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально значимый характер	521	0409	1270174200	980 001,4	17 007,8	1,7
2.2	Субсидии на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	521	0409	1270175100	130 210,9	0,0	0,0
2.3	Субсидии для софинансирования в рамках муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего	521	0412	1140474560	18 900,0	838,7	4,4
2.4	Субсидии для софинансирования текущей деятельности бизнес-инкубаторов, на создание которых были предоставлены средства за счет субсидий федерального бюджета	521	0412	1140574240	3 000,0	765,4	25,5
2.5	Субсидии моногородам Ленинградской области для софинансирования муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства	521	0412	1140674250	15 014,0	0,0	0,0
2.6	Субсидии для софинансирования в рамках муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства мероприятия по поддержке субъектов малого предпринимательства на организацию предпринимательской деятельности	521	0412	1140674260	38 786,0	0,0	0,0
2.7	Проведение комплексных кадастровых работ	521	0412	1170274620	4 529,0	0,0	0,0
2.8	Подготовка проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (проведение кадастровых работ)	521	0412	13703R5991	31 762,5	0,0	0,0
2.9	Субсидии на реализацию мероприятий по установке автоматизированных индивидуальных тепловых пунктов с погодным и часовым регулированием	521	0501	0740370810	10 515,8	0,0	0,0
2.10	Субсидии на приобретение коммунальной спецтехники и оборудования в лизинг (сублизинг)	521	0502	0740470550	8 920,5	2 523,6	28,3
2.11	Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого функционирования объектов теплоснабжения на территории Ленинградской области	521	0502	0770370160	307 441,5	0,0	0,0
2.12	Субсидии на осуществление полномочий по организации теплоснабжения населения посредством передачи прав владения и (или) пользования объектами теплоснабжения, находящимися в муниципальной собственности, по концессионным соглашениям	521	0502	0770370170	51 999,2	0,0	0,0
2.13	Субсидии на приобретение автономных источников электроснабжения (дизель-генераторов) для резервного энергоснабжения объектов жизнеобеспечения населенных пунктов Ленинградской области	521	0502	0770374270	34 194,4	0,0	0,0
2.14	Субсидии на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	521	0502	0970174790	167 007,5	657,4	0,4

№ п/п	Наименование кода	Код бюджетной классификации (КФСР, КЦСР, КВР)			Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2024	% выполнения утвержденных назначений
		1	2	3			
2.15	Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (г. Сосновый Бор)	521	0503	062F254241	122 768,0	122 768,0	100,0
2.16	Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (г. Новая Ладога)	521	0503	062F254242	89 651,0	0,0	0,0
2.17	Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (г. Ивангород)	521	0503	062F254243	94 372,9	0,0	0,0
2.18	Реализация программ формирования современной городской среды	521	0503	062F255550	1 190 251,8	202 126,1	17,0
2.19	Субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий муниципальных образований Ленинградской области	521	0503	0670274750	240 289,9	36 750,0	15,3
2.20	Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на повышение качества городской среды	521	0503	0670274800	150 843,8	0,0	0,0
2.21	Субсидии на реализацию мероприятий по цифровизации городского хозяйства	521	0503	0670275090	880,0	0,0	0,0
2.22	Субсидии на реализацию мероприятий по созданию и развитию инфраструктуры активных видов туризма на территории муниципальных образований Ленинградской области	521	0503	1761474950	25 000,0	0,0	0,0
2.23	Субсидии на реализацию комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территориях муниципальных образований Ленинградской области	521	0503	1870574310	38 060,2	0,0	0,0
2.24	Субсидии на благоустройство сельских территорий	521	0503	1870575670	20 542,5	0,0	0,0
2.25	Обеспечение комплексного развития сельских территорий	521	0503	18705R5760	3 456,6	0,0	0,0
2.26	Субсидии на организацию работы школьных лесничеств	521	0605	0940170190	1 412,2	225,0	15,9
2.27	Субсидии на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок	521	0605	0970174880	100 000,0	0,0	0,0
2.28	Субсидии на укрепление материально-технической базы организаций дошкольного образования	521	0701	0270170490	20 695,8	0,0	0,0
2.29	Субсидии на реновацию организаций дошкольного образования	521	0701	0270174590	250 000,0	45 519,1	18,2
2.30	Субсидии на реализацию мероприятий по повышению энергетической эффективности в муниципальных учреждениях	521	0701	0760170180	38 190,0	0,0	0,0
2.31	Обеспечение комплексного развития сельских территорий	521	0701	18703R5760	134 111,0	0,0	0,0
2.32	Оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам	521	0702	022E151720	201 732,7	0,0	0,0
2.33	Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	521	0702	022E250980	27 105,5	0,0	0,0
2.34	Обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся	521	0702	022E452130	156 352,4	0,0	0,0
2.35	Субсидии на организацию бесплатной перевозки обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы, между поселениями, входящими в состав разных муниципальных районов, между поселением и городским округом	521	0702	0240674930	583,9	0,0	0,0
2.36	Субсидии на укрепление материально-технической базы организаций общего образования	521	0702	0270270510	112 797,1	1 711,9	1,5
2.37	Субсидии на реновацию организаций общего образования	521	0702	0270274300	362 071,5	0,0	0,0
2.38	Субсидии на проведение капитального ремонта спортивных площадок (стадионов) общеобразовательных организаций	521	0702	0270274890	123 707,2	0,0	0,0
2.39	Субсидии на обновление материально-технической базы столовых и пищеблоков общеобразовательных организаций	521	0702	0270275060	110 000,0	0,0	0,0
2.40	Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	521	0702	02702R7500	804 729,7	18 900,0	2,3
2.41	Субсидии на реализацию мероприятий по повышению энергетической эффективности в муниципальных учреждениях	521	0702	0760170180	38 540,0	0,0	0,0
2.42	Обеспечение комплексного развития сельских территорий	521	0702	18703R5760	91 295,7	0,0	0,0
2.43	Оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях	521	0703	022E251710	11 569,1	0,0	0,0
2.44	Субсидии на укрепление материально-технической базы организаций дополнительного образования	521	0703	0270270570	18 917,9	0,0	0,0

№ п/п	Наименование кода	Код бюджетной классификации (КФСР, КЦСР, КВР)			Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2024	% выполнения утвержденных назначений
		1	2	3			
2.45	Государственная поддержка отрасли культуры	521	0703	0540475190	9 000,0	212,4	2,4
2.46	Субсидии на реализацию мероприятий по повышению энергетической эффективности в муниципальных учреждениях	521	0703	0760170180	39 270,0	0,0	0,0
2.47	Субсидии на развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования	521	0705		7 086,8	0,0	0,0
2.48	Субсидии на поддержку содействия трудовой адаптации и занятости молодежи	521	0707	1541174330	13 123,8	33,7	0,3
2.49	Субсидии на материально-техническое обеспечение многофункциональных молодежных центров	521	0707	1541274820	28 839,6	700,9	2,4
2.50	Реализация федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы"	521	0707	15413R2990	1 907,5	0,0	0,0
2.51	Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время	521	0709	0240870600	56 450,8	9 682,2	17,2
2.52	Субсидии на организацию отдыха детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в каникулярное время	521	0709	0240874410	95 562,0	0,0	0,0
2.53	Субсидии на мероприятия по формированию доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области	521	0801	0340870930	2 198,9	0,0	0,0
2.54	Развитие сети учреждений культурно-досугового типа	521	0801	052A155130	51 569,0	0,0	0,0
2.55	Государственная поддержка отрасли культуры	521	0801	052A275190	3 000,0	500,0	16,7
2.56	Государственная поддержка отрасли культуры	521	0801	0540175190	9 000,0	0,0	0,0
2.57	Государственная поддержка отрасли культуры	521	0801	0540475190	6 530,6	803,9	12,3
2.58	Субсидии на софинансирование дополнительных расходов местных бюджетов на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики"	521	0801	0540770360	893 000,7	223 250,0	25,0
2.59	Субсидии на капитальный ремонт объектов культуры городских поселений, муниципальных районов и городского округа Ленинградской области	521	0801	0570170350	174 513,8	0,0	0,0
2.60	Субсидии на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия, расположенных на территории Ленинградской области, находящихся в собственности	521	0801	0570275080	35 947,8	0,0	0,0
2.61	Субсидии на мероприятия по капитальному ремонту объектов	521	0801	1870370670	244 033,6	1 449,3	0,6
2.62	Обеспечение комплексного развития сельских территорий	521	0801	18703R5760	4 984,0	0,0	0,0
2.63	Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	521	1004	06701R4970	119 183,6	112 178,8	94,1
2.64	Субсидии на капитальный ремонт объектов физической культуры и спорта	521	1102	0470174060	305 381,8	0,0	0,0
2.65	Субсидии на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва	521	1103	0440174600	11 250,0	643,6	5,7
2.66	Субсидии на реализацию областного закона от 15 января 2018 года № 3-оз "О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области"	521	1403	1540374660	250 000,0	0,0	0,0
2.67	Субсидии на реализацию областного закона от 28 декабря 2018 года № 147-оз "О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области"	521	1403	1540374770	210 000,0	651,2	0,3
2.68	Субсидии на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения	521	1403	1540374840	508 286,7	12 241,5	2,4
2.69	Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации	522	0409	062F150210	48 344,3	88,0	0,2
2.70	Субсидии на строительство (реконструкцию), включая проектирование автомобильных дорог общего пользования местного значения	522	0409	1270170120	123 686,3	0,0	0,0
2.71	Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях	522	0409	18704R3720	60 201,4	13 624,2	22,6
2.72	Субсидии на проектирование и строительство объектов инженерной и транспортной инфраструктуры на земельных участках, предоставленных бесплатно гражданам	522	0412	0670170780	101 137,6	2 638,9	2,6
2.73	Субсидии на реконструкцию и (или) создание объектов недвижимого имущества (бизнес-инкубаторов), включая разработку проектно-сметной документации	522	0412	1170474540	102 485,9	0,0	0,0
2.74	Субсидии на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств публично-правовой компании "Фонд развития территорий")	522	0501	062F367483	473 463,3	45 791,1	9,7
2.75	Субсидии на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств областного бюджета Ленинградской области)	522	0501	062F367484	3 514 689,4	86 293,6	2,5
2.76	Субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда	522	0501	0670170770	54 929,8	0,0	0,0
2.77	Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	522	0502	072F552430	151 867,5	9 129,5	6,0

№ п/п	Наименование кода	Код бюджетной классификации (КФСР, КЦСР, КВР)			Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2024	% выполнения утвержденных назначений
		1	2	3			
2.78	Субсидии на мероприятия по строительству и реконструкции объектов водоотведения и очистки сточных вод	522	0502	0770174980	180 650,0	0,0	0,0
2.79	Субсидии на капитальное строительство электросетевых объектов, включая проектно-изыскательские работы	522	0502	0770374610	59 724,8	0,0	0,0
2.80	Обеспечение комплексного развития сельских территорий	522	0502	18703R5760	8 010,7	0,0	0,0
2.81	Субсидии на строительство, реконструкцию и приобретение объектов для организации дошкольного образования	522	0701	0270170470	1 726 053,8	0,0	0,0
2.82	Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	522	0702	022E153050	390 847,1	0,0	0,0
2.83	Создание новых мест в общеобразовательных организациях	522	0702	022E155200	967 498,2	63 814,7	6,6
2.84	Субсидии на строительство, реконструкцию, приобретение и пристрой объектов для организации общего образования	522	0702	0270274450	988 638,2	26 360,6	2,7
2.85	Субсидии на строительство и реконструкцию объектов культуры Ленинградской области	522	0801	0570174230	269 103,3	0,0	0,0
2.86	Субсидии на мероприятия по строительству, реконструкции, модернизации объектов	522	0801	1870370660	73 749,7	0,0	0,0
2.87	Субсидии на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции спортивных объектов	522	1102	042P574050	230 468,0	0,0	0,0
2.88	Субсидии на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции спортивных объектов	522	1102	0470174050	638 467,4	0,0	0,0
3	Субвенции	530			42 676 165,7	12 735 542,6	29,8
3.1	Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	530	0105	6890151200	797,8	797,8	100,0
3.2	Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	530	0113	6820159300	64 525,6	13 224,5	20,5
3.3	Субвенции в сфере архивного дела	530	0113	6890171510	24 871,0	6 241,4	25,1
3.4	Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	530	0113	6890171760	37 141,9	8 375,5	22,5
3.5	Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	530	0203	6890151180	93 995,7	23 498,9	25,0
3.6	Субвенции в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних	530	0314	0840271330	106 935,4	25 723,6	24,1
3.7	Субвенции в сфере административных правоотношений	530	0314	0840271340	20 902,1	5 851,2	28,0
3.8	Субвенции на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	530	0405	1340271590	62 631,8	15 658,0	25,0
3.9	Субвенции по поддержке сельскохозяйственного производства	530	0405	1370171030	140 138,0	10 801,4	7,7
3.10	Субвенции на проведение информационно-аналитического наблюдения за осуществлением торговой деятельности	530	0412	1140474490	5 312,3	365,5	6,9
3.11	Субвенции в сфере жилищных отношений	530	0501	0640271420	2 573,5	643,2	25,0
3.12	Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	530	0701	0240171350	13 985 621,3	4 005 422,0	28,6
3.13	Субвенции по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, в частных общеобразовательных организациях и у индивидуальных предпринимателей	530	0701	0240171740	774 612,1	178 688,9	23,1
3.14	Субвенции по предоставлению субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, реализующим образовательные программы дошкольного образования в целях возмещения части затрат, связанных с содержанием имущества и оказанием услуг по присмотру и уходу за детьми	530	0701	0240171780	536 000,0	146 496,9	27,3
3.15	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	530	0702	022EB51790	92 813,8	22 573,4	24,3
3.16	Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	530	0702	0240253030	631 318,9	157 509,5	24,9

№ п/п	Наименование кода	Код бюджетной классификации (КФСР, КЦСР, КВР)			Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2024	% выполнения утвержденных назначений
		3	4	5			
1	2	3			4	5	6=5/4*100
3.17	Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	530	0702	0240271530	17 350 646,7	4 908 008,7	28,3
3.18	Субвенции по финансовому обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	530	0702	0240271750	113 202,7	32 542,5	28,7
3.19	Субвенции по предоставлению бесплатного питания обучающимся по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях в Ленинградской области, обучающимся по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам в частных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Ленинградской области	530	1003	0240671440	669 140,3	181 683,1	27,2
3.20	Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	530	1003	0240673040	484 350,2	44 868,0	9,3
3.21	Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	530	1003	02406R3040	1 237 450,0	378 426,2	30,6
3.22	Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов"	530	1003	0640251340	10 692,3	0,0	0,0
3.23	Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах"	530	1003	0640251350	2 687,7	0,0	0,0
3.24	Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	530	1003	0640251760	13 941,2	0,0	0,0
3.25	Субвенции по предоставлению гражданам единовременной денежной выплаты на проведение капитального ремонта жилых домов	530	1003	0640271640	13 984,0	0,0	0,0
3.26	Субвенции по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	530	1004	0240171360	308 798,6	66 259,0	21,5
3.27	Субвенции по организации выплаты вознаграждения, причитающегося приемным родителям	530	1004	0340371430	399 652,3	86 206,2	21,6
3.28	Субвенции по подготовке граждан, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей	530	1004	0340371450	38 291,7	4 352,1	11,4
3.29	Субвенции по назначению и выплате денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, которые в возрасте до 18 лет находились под опекой (попечительством) и обучаются в образовательной организации по образовательным программам основного общего и (или) среднего общего образования	530	1004	0340371460	699 869,9	167 541,7	23,9
3.30	Субвенции по обеспечению бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся за счет средств местных бюджетов по основным общеобразовательным программам муниципальных образовательных организаций, на городском, пригородном транспорте, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатного проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы	530	1004	0340371470	14 408,5	3 669,1	25,5
3.31	Субвенции по обеспечению текущего ремонта жилых помещений, признанных нуждающимися в проведении текущего ремонта и находящихся в собственности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или предоставленных им по договору социального найма, право пользования которыми сохранилось до достижения ими совершеннолетия, при заселении в них указанных лиц	530	1004	0340371480	3 360,0	480,0	14,3

№ п/п	Наименование кода	Код бюджетной классификации (КФСР, КЦСР, КВР)			Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2024	% выполнения утвержденных назначений
		530	1004	0340371490			
1	2	3			4	5	6=5/4*100
3.32	Субвенции по аренде жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на период до обеспечения их жилыми помещениями	530	1004	0340371490	20 700,0	2 760,4	13,3
3.33	Субвенции по освобождению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (обучающихся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам и(или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, находящихся на полном государственном обеспечении, в период прохождения военной службы по призыву, отбывания наказания в исправительных учреждениях) от платы за жилое помещение и коммунальные услуги, а также от платы за определение технического состояния и оценку стоимости указанного жилого помещения в случае передачи его в собственность	530	1004	0340371500	77 678,4	16 225,4	20,9
3.34	Субвенции по организации и осуществлению деятельности по постинтернатному сопровождению	530	1004	0340371720	1 843,6	477,2	25,9
3.35	Субвенции по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству	530	1004	0340971380	301 833,0	69 249,2	22,9
3.36	Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	530	1004	0670170820	1 249 288,6	1 240 603,7	99,3
3.37	Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	530	1004	06701R0820	51 490,0	518,9	1,0
3.38	Субвенции по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	530	1403	1440171010	3 032 664,9	909 799,5	30,0
4	Иные межбюджетные трансферты	540			237 460,1	15 790,5	6,6
4.1	Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Ленинградской области, расположенных полностью или частично на приграничных территориях Российской Федерации, по оказанию мер поддержки гражданам, участвующим на добровольных началах в защите Государственной границы Российской Федерации в составе добровольных народных дружин	540	0314	6890172180	3 500,0	0,0	0,0
4.2	Иные межбюджетные трансферты за счет резервного фонда Правительства Ленинградской области	540	0409	6890172120	18 169,6	0,0	0,0
4.3	Иные межбюджетные трансферты на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций Ленинградской области	540	1006	1540972060	15 790,5	15 790,5	100,0
4.4	Иные межбюджетные трансферты на подготовку и проведение мероприятий, посвященных Дню образования Ленинградской области	540	1403	6890172030	200 000,0	0,0	0,0