

Информация о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год (утв. приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2018 № 77), приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.02.2019 № 10.

Сроки проведения проверки: с 01.03.2019 по 08.05.2019 (основной этап).

В соответствии со ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон № 13-ЗО) Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области представлен годовой отчет об исполнении областного бюджета с приложением документов, предусмотренных подпунктами «б» – «о» пункта 4 статьи 50 настоящего Закона. Годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год в целом составлен в соответствии с требованием статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2018 год.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 35 главных администраторов бюджетных средств. Не проводилась внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета на 2018 год – органов государственной власти Российской Федерации, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты Тверской области.

По результатам внешней проверки установлено следующее.

1. Поступления в областной бюджет за 2018 год составили 59 712 388,8 тыс. руб., или 109,0% к годовым назначениям (54 805 493,5 тыс. руб.). Перевыполнение – 4 906 895,3 тыс. рублей. В том числе:

поступления по налоговым доходам – 46 063 916,9 тыс. руб., или 113,1% к годовым назначениям (40 736 802,6 тыс. руб.). Перевыполнение составило 5 327 114,3 тыс. руб.;

поступления по неналоговым доходам – 1 568 600,9 тыс. руб., или 107,6% к годовым назначениям (1 458 054,8 тыс. руб.). Перевыполнение составило 110 546,1 тыс. руб.;

безвозмездные поступления – 12 079 871,0 тыс. руб., или 95,8% годовых назначений. Недовыполнение составило 530 765,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 4 759 775,2 тыс. руб., или на 8,7% за счет роста налоговых и неналоговых доходов.

Показатели доходов по соответствующим кодам бюджетной классификации, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год, соответствуют показателям Сводной ведомости по кассовым поступлениям (форма по КФД 0531817) по состоянию на 01.01.2019.

2. Дебиторская задолженность по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2019 составила 3 191 950,3 тыс. руб., за 2018 год снизилась на 153 373,3 тыс. руб., или на 4,6 процента.

В то же время произошло увеличение задолженности по налогу на имущество организаций на 170 782,2 тыс. руб., или на 16,3%, в том числе по сумме платежа – на 132 987,9 тыс. руб.; транспортному налогу с организаций – на 501,7 тыс. руб., или на 1,1%.

Из общей суммы дебиторской задолженности 95,6% составляет задолженность в размере 3 053 214,1 тыс. руб. по трём видам налогов:

- по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) – в сумме 1 068 752,6 тыс. руб.; в том числе сумма платежа – 722 502,9 тыс. руб.;

- по налогу на имущество организаций – в сумме 1 045 964,5 тыс. руб., в том числе сумма платежа – 881 729,5 тыс. руб.;

- по транспортному налогу – в сумме 984 178,3 тыс. руб., в том числе сумма платежа с организаций – 34 114,4 тыс. руб., с физических лиц – 771 789,1 тыс. рублей.

Наличие дебиторской задолженности является резервом увеличения налоговых доходов. Рост дебиторской задолженности по налогу на имущество организаций свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности.

3. Дебиторская задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2019 составила 343 402,4 тыс. руб., за 2018 год снизилась на 9 741,7 тыс. руб., или на 2,8%, из которой 76,2% от общей суммы составляет задолженность следующих главных администраторов:

70,7% от общей суммы составляет задолженность Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области в сумме 242 905,9 тыс. руб., которая за 2018 год уменьшилась на 78 517,6 тыс. руб., или на 24,4%;

5,5% от общей суммы составляет задолженность Министерства лесного хозяйства Тверской области (по плате за использование лесов) в сумме 18 881,7 тыс. руб., которая за 2018 год уменьшилась на 3 170,0 тыс. руб., или на 14,4 процента.

4. Расходы областного бюджета Тверской области за 2018 год исполнены в сумме 53 505 037,1 тыс. руб., или на 92,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (57 933 098,3 тыс. руб.), которые были увеличены в течение года на 2 452 567,3 тыс. рублей. При этом кассовое исполнение расходов сложилось ниже даже первоначально утвержденных бюджетных ассигнований.

По сравнению с предыдущим годом расходы областного бюджета увеличились на 5 360 728,8 тыс. руб., или на 10,2 процента.

4.2. В 2018 году сохранилась социальная направленность расходов областного бюджета. Расходы областного бюджета Тверской области на социальную политику, здравоохранение и образование составили 33 910 672,3 тыс. руб., или 63,4% от общего объема расходов (в 2017 году – 59,8%), с ростом к предыдущему году на 2 434 943,1 тыс. рублей.

Относительно 2017 года наблюдается снижение расходов областного бюджета на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и обслуживание государственного долга.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство – 71,0%, обслуживание государственного долга – 80,2%, физическую культуру и спорт – 80,2%, национальную экономику – 84,9%, здравоохранение – 90,1%, охрану окружающей среды – 92,1 процента.

4.3. Удельный вес расходов областного бюджета Тверской области, осуществленных в IV квартале 2018 года, составил 33,8%, что ниже по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 0,5 процентных пункта.

Вместе с тем сохраняется более неравномерное исполнение расходов, со смещением в 2018 году на последний квартал более 40% общего объема расходов по следующим направлениям: национальная экономика – 43,6% (2017 год – 48,8%); жилищно-коммунальное хозяйство – 68,4% (2017 год – 42,3%).

По 12 главным распорядителям на четвертый квартал пришлось более 40 процентов произведенных расходов, из них: Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 76,6%; Министерство промышленности и торговли – 72,3%; Министерство имущественных и земельных отношений – 59,5%; Архивный отдел – 53,7%; Министерство туризма – 46,5%; Министерство транспорта – 45 процентов.

4.4. Неисполненные бюджетные ассигнования за 2018 год составили 4 428 061,2 тыс. руб., из них более 80% сложилось по следующим видам расходов:

1 007 028,7 тыс. руб. – на капитальные вложения в объекты государственной собственности, из них на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области – 953 494,8 тыс. руб.;

1 006 980,9 тыс. руб. – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, что объясняется как экономией в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), так и невыполнением обязательств по контрактам, в отдельных случаях заказчиками в отчетном периоде не были заключены контракты;

1 703 736,1 тыс. руб. – на предоставление межбюджетных трансфертов. При этом основной объем неисполненных ассигнований в части предоставления межбюджетных трансфертов сложился по субсидиям местным бюджетам.

В общем объеме неисполненных бюджетных ассигнований 88,1% сложилось по четырем главным распорядителям: Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 1 836 228,0 тыс. руб. (41,5%), Министерству транспорта – 1 480 653,8 тыс. руб. (33,4%), Министерству здравоохранения – 351 049,8 тыс. руб. (7,9%), Министерству финансов – 233 588,9 тыс. руб. (5,3%).

4.5. Исполнение расходов на реализацию 25 государственных программ Тверской области за 2018 год составило 53 043 086,0 тыс.руб., или 92,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований, меньше на 4 330 750,4 тыс. рублей.

В общем объеме осуществленных в 2018 году расходов областного бюджета доля программных расходов составила 99,1 процента.

Согласно отчетам о реализации государственных программ за 2018 год, эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде имеют 5 программ (в 2017 году – 7), умеренно эффективный уровень реализации – 14 программ (в 2017 году – 12), неудовлетворительный уровень реализации – 6 программ.

4.5.1. В 2018 году ниже среднего уровня исполнение расходов отмечается по 11 госпрограммам, в том числе менее 90% по 8 программам:

- по направлению социально-экономического развития – новое качество жизни («Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» – 64,7%; «Физическая культура и спорт Тверской области» - 80,1%; «Развитие туристской индустрии в Тверской области» – 84,5%; «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» – 86,9%);

- по направлению социально-экономического развития – инновационное развитие и модернизация экономики («Развитие промышленного производства и торговли Тверской области» – 80,0%; «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» - 80,9%; «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» – 84,6%);

- по направлению социально-экономического развития – эффективное государство («Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» – исполнена на 77,1%).

4.5.2. Уровень исполнения программных расходов в увязке с достижением показателей результативности свидетельствует о сохранении проблем, связанных с отсутствием надлежащей взаимосвязи между показателями (значениями показателей) задач подпрограмм, мероприятий ГП с бюджетными ассигнованиями на их реализацию и, как следствие, о нарушении требований пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп.

В ряде случаев используемые показатели не отражают объективно результаты реализации мероприятий программы, не обеспечивается в полной мере согласованность показателей критериям, установленным п. 14 данного Порядка.

Указанные недостатки отмечались КСП по итогам внешней проверки исполнения областного бюджета Тверской области за 2017 год.

В этой связи главным администраторам государственных программ требуется принять меры по их устранению при внесении изменений в государственные программы, а также по повышению качества планирования при формировании государственных программ.

4.6. При утвержденном в законе об областном бюджете Тверской области на 2018 год объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 17 734 087,6 тыс. руб. исполнение расходов на эти цели составило 16 030 351,5 тыс. руб., или 90,4 процента.

Объем предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 1 370 504,4 тыс. руб., или на 9,3 процента.

В объеме неисполненных ассигнований, предусмотренных в форме субсидий местным бюджетам, на долю субсидий на инвестиционные программы в рамках АИП приходится 60,7%, или 959 509,9 тыс. рублей.

Не исполнены межбюджетные трансферты, предусмотренные на осуществление дорожной деятельности по направлениям, на общую сумму 563 362,3 тыс. рублей.

4.7. Исполнение расходов областного бюджета за 2018 год на реализацию адресной инвестиционной программы составило 1 408 909,0 тыс. руб., или 42,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (3 321 913,9 тыс. руб.), из них в объекты областной собственности – в сумме 624 085,7 тыс. руб., или 39,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 577 580,5 тыс. руб.).

Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2018 год утверждена постановлением Правительства Тверской области от 16.03.2018 № 70-пп.

Из 8 предусмотренных в 2018 году к вводу в эксплуатацию объектов регионального значения введены 3 объекта, или 37,5 процента.

В 2018 году не исполнены бюджетные инвестиции на общую сумму 953 494,8 тыс. руб., в том числе по следующим причинам:

- не проводились конкурентные процедуры на сумму 505 749,0 тыс. руб., из них на выполнение строительных работ по 5 объектам на сумму 351 762,5 тыс. руб. в связи с отсутствием проектной документации, прошедшей экспертизу;

- не состоялись объявленные торги на сумму 43 163,5 тыс. руб.;

- сложилась экономия по проведенным в 2018 году конкурентным процедурам в сумме 4 029,8 тыс. руб.;

- срок исполнения обязательств по контракту в 2018 году не наступил – 2 862,9 тыс. руб.;

- исполнителями по заключенным контрактам нарушены сроки выполнения работ, ввиду чего не осуществлена их оплата на сумму 397 689,6 тыс. рублей.

5. Областной бюджет Тверской области за 2018 год исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 6 207 351,7 тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 3 127 604,8 тыс. рублей.

6. По состоянию на 1 января 2019 года государственный долг Тверской области составил 24 611 001 тыс. руб., или 51,7% от фактического общего годового объема доходов областного бюджета за 2018 год без учета фактического объема безвозмездных поступлений.

Параметры государственного долга Тверской области соответствуют условиям Соглашений о предоставлении бюджету Тверской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета и дополнительных соглашений к ним о реструктуризации задолженности.

За 2018 год государственный долг Тверской области снизился на 1 034 449,6 тыс. рублей. Уровень государственного долга снизился на 9,8 процентных пункта.

В структуре государственного долга наибольшую долю составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета (57,7%).

7. В результате исполнения областного бюджета остаток средств на 01.01.2019 составил сумму 12 434 465,0 тыс. руб., который в 3,6 раза превышает сумму остатка, запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2018 год (3 485 752,0 тыс. руб.). При этом в 2,5 раза превышает среднемесячное поступление доходов за 2018 год.

Остаток средств составляют:

- налоговые и неналоговые поступления, иные нецелевые поступления в областной бюджет, источники финансирования дефицита областного бюджета – 12 167 445,1 тыс. руб., или 97,9% от общего остатка;

- целевые поступления в областной бюджет – 267 019,9 тыс. руб., или 2,1% от общего остатка.

8. При утвержденном объеме бюджетных ассигнований на 2018 год на реализацию на территории Тверской области мероприятий, осуществляемых по направлениям приоритетных программ и проектов, в сумме 1 704 565,5 тыс. руб. (расчетно) исполнение расходов на эти цели составило 1 012 785,9 тыс. руб. (меньше на 691 779,6 тыс. руб.).

8.1. В рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в целях реализации проектов создания комфортной городской среды предоставлены межбюджетные трансферты местным бюджетам на сумму 418 560,8 тыс. рублей. Из них:

- субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды – в сумме 313 560,8 тыс. руб., или 92,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (338 710,1 тыс. руб.), меньше на 25 149,3 тыс. рублей. Установленные показатели результативности выполнены;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тверской области в целях реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – в сумме 105 000 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

8.2. На реализацию мероприятий приоритетных проектов в сфере образования исполнение расходов составило 540 597,3 тыс. рублей. Из них:

- на разработку и распространение в системах среднего профессионального, высшего образования новых образовательных технологий и форм организации образовательного процесса (*приоритетный проект «Подготовка высококвалифицированных специалистов и рабочих кадров с учетом современных стандартов и передовых технологий»*) – 24 005,4 тыс. руб., в том числе 20 164,5 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета. Средства использованы в полном объеме, показатель результативности достигнут (доля профессиональных образовательных организаций, в которых осуществляется подготовка кадров по 50 наиболее перспективным и востребованным на рынке труда профессиям и специальностям, – 30%);

- на финансовое обеспечение мероприятий по созданию детских технопарков «Кванториум» (*приоритетный проект «Доступное дополнительное образование для детей»*) – 85 536,8 тыс. руб., в том числе 69 799,4 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета. Средства использованы в полном объеме, показатели результативности выполнены (создан технопарк, количество обучающихся в нем детей составило 800 чел., обучение прошли все педагогические работники);

- субсидии местным бюджетам на проведение капитального ремонта и приобретение оборудования в целях обеспечения односменного режима обучения в общеобразовательных организациях – в сумме 15 525,4 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- на строительство, реконструкцию муниципальных объектов общего образования в рамках приоритетного проекта «Создание современной образовательной среды для

школьников» – 415 529,7 тыс. руб., или 38,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 082 160,0 тыс. руб., из них 520 851,8 тыс. руб. – средства федерального бюджета).

В соответствии с Соглашением с Минобрнауки (Минпросвещения) РФ о предоставлении субсидии от 07.08.2018 планируется введение ежегодно (в 2019 и 2020 годах) 1224 новых мест в школах.

В 2018 году средства в АИП предусмотрены на строительство школы на 1224 места в микрорайоне «Брусилово», на строительство школы-детского сада на 560 ученических и 80 детских мест в г. Твери, микрорайоне Юность.

Низкое исполнение расходов обусловлено поздним заключением контрактов (03.09.2018) и оплатой за фактически выполненные работы.

Не достигнуты показатели приоритетного проекта «Создание современной образовательной среды для школьников» – доля обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях, занимающихся в одну смену составила 91,4% при плане 92,0 процента. Соответственно, не достигнут обратный показатель по доле обучающихся во вторую (третью) смену (8,6% при плане 8%).

8.3. На реализацию приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации» расходы на закупку авиационной услуги для оказания медицинской помощи с применением авиации составили 53 627,8 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе 42 545,7 тыс. руб. – средства федерального бюджета.

В 2018 году совершено 87 вылетов, эвакуировано 89 пациентов (из них 4 детей). Установленный показатель «Доля лиц, госпитализированных по экстренным показаниям в течение первых суток» достигнут (план – 84,5%, факт – 85,0%).

9. Финансовая оценка установленных нарушений по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год составила 4 149 928,5 тыс. рублей. Из них 3 719 520,8 тыс. руб., или 89,6% от общей суммы нарушений, связаны с недостатками ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 22 ГАБС, выразившимися в искажении показателей бюджетной отчетности, что в основном устранено путем представления ими уточненной отчетности.

9.1. При исполнении областного бюджета за 2018 год в рамках внешней проверки установлены нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов на сумму 430 401,5 тыс. рублей.

10. Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год следует рассмотреть в соответствии с положениями статей 264.5. Бюджетного кодекса РФ и закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

Необходимо внести изменения в отдельные приложения к годовому отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год с учетом замечаний и предложений, отраженных в разделе 10 настоящего заключения.

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 14 (208) от 30.05.2019) и направлено в адрес Законодательного Собрания и Губернатора Тверской области.