Информация о результатах проведенного анализа исполнения областного бюджета Тверской области за I квартал 2020 года

Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области за I квартал 2020 года подготовлено в соответствии со статьей 13 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 7 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71 (с изм. от 17.03.2020 и от 29.05.2020).

Период проведения мероприятия: с 25.05.2020 по 11.06.2020.

При подготовке заключения использована отчетность об исполнении областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 апреля 2020 года, составленная Министерством финансов Тверской области по формам, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 26.12.2009 № 1332-П-4, представленная Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области 06.05.2020.

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за I квартал 2020 года поступили в сумме 15 616 869,8 тыс. руб., или 20,6% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (75 756 367,7 тыс. руб.).

Рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2019 года составил 2 508 087,8 тыс. руб., или 19,1%. Уровень исполнения доходной части бюджета выше предыдущего года на 0,3 процентных пункта.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 12 401 817,3 тыс. руб., или 22,6% годовых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года (10 869 021,3 тыс. руб.) на 1 532 796 тыс. руб., или на 14,1%.

2. Расходы областного бюджета в I квартале 2020 года исполнены в сумме 12 148 663,0 тыс. руб., или на 15,8% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям (76 655 867,6 тыс. руб.) и на 15,6% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи с изменениями (77 762 592,3 тыс. руб.).

По сравнению с предыдущим годом расходы сложились больше на 1 154 181,3 тыс. руб., при этом уровень их исполнения ниже на 0,7 процентных пункта.

2.1. Наиболее низкий уровень исполнения сложился по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство (1,8%), транспорт (1,6%), обслуживание государственного долга (2,0%) и сельское хозяйство (5,3%).

По уровню исполнения расходов сохраняется тенденция более высокого уровня исполнения расходов социальной направленности, за исключением отрасли здравоохранения, по которой исполнение составило 12,8%.

За отчетный период ниже среднего уровня исполнены расходы 22 главных распорядителей из 38 главных распорядителей бюджетных средств. При этом наиболее низкий уровень исполнения расходов сложился у 3 главных распорядителей: Министерства цифрового развития и информационных технологий (0,0%), Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства (1,3%), Министерства строительства (1,7%).

По отдельным направлениям расходов не обеспечено принятие необходимых для исполнения соответствующих расходов областного бюджета в 2020 году нормативных правовых актов в сроки, установленные распоряжением Правительства Тверской области от 27.12.2019 № 963-рп «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2020 год и на плановый период 2210 и 2022 годов» и приложением к нему (План мероприятий по реализации закона Тверской области

«Об областном бюджете Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»), что в целом повлияло на уровень исполнения расходов в отчетном периоде.

Предлагаем ответственным исполнителям ускорить принятие нормативных правовых актов Правительства Тверской области, включая порядки предоставления субсидий по государственной поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей, мер социальной поддержки граждан.

2.2. Расходы на реализацию 26 государственных программ Тверской области за I квартал 2020 года исполнены в сумме 12 049 945,9 тыс. руб., или на 16,1% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям.

Ниже среднего уровня исполнены программные расходы за отчетный период на реализацию 17 государственных программ, из них менее чем на 10% от бюджетных ассигнований по 9 Программам. В том числе по направлениям социально-экономического развития:

- новое качество жизни – по 5 Программам («Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» – 9,7%; Молодежь Верхневолжья» – 8,2%; «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» – 7,3%; «Развитие туристской индустрии в Тверской области» – 2,8%; «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» – 1,1%);
- инновационное развитие и модернизация экономики – по 3 Программам («Эффективное развитие экономики, инвестиционной и предпринимательской среды Тверской области» – 9,6%; «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» – 5,8%; «Сельское хозяйство Тверской области» – 5,6%);
- эффективное государство – по Программе «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» – 5,5%.

2.2.1. В нарушение п. 65, 112.16 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп (далее – Порядок № 545-пп), и п. 5 распоряжения Правительства Тверской области от 27.12.2019 № 963-рп главными администраторами Программ в установленный срок (до 1 февраля 2020 года) не было обеспечено приведение 17 государственных программ Тверской области в соответствие с законом об областном бюджете Тверской области.

2.2.2. В нарушение п. 65 Порядка № 545-пп четыре государственные программы, реализуемые с 2020 года, не были утверждены до начала финансового года, что создало риски неосуществления (приостановки) финансирования соответствующих расходов:

2.3. За I квартал 2020 года исполнение расходов на реализацию национальных проектов составило 1 323 470,0 тыс. руб., или 10,3% от предусмотренных ассигнований в сводной бюджетной росписи (12 869 300,3 тыс. руб.). Уровень исполнения расходов на реализацию национальных проектов в отчетном периоде ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета на 5,5%. В отчетный период не осуществлялись расходы на реализацию нацпроектов «Экология», «Культура» и «Цифровая экономика». Низкий уровень исполнения сложился по расходам на реализацию национальных проектов «Образование» (2,1%), «Жилье и городская среда» (1,6%).

2.4. Объем предоставленных из областного бюджета межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за I квартал 2020 года составил в сумме 21 072 284,2 тыс. руб., или 15,7% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на данные цели (20 684 275,9 тыс. руб.).

В законе о бюджете распределены субсидии местным бюджетам на сумму 4 272 304,2 тыс. руб., или 57,4% от общего объема. Правительством Тверской области утверждается распределение средств субсидий на сумму 3 168 895,6 тыс. руб., из них: субсидии на инвестиционные программы – 2 766 513,0 тыс. рублей.

2.4.1. Нормативные правовые акты Правительства Тверской области о распределении субсидий местным бюджетам приняты с нарушением установленных Распоряжением № 963-рп сроков (до 01.03.2020) по 11 видам субсидий, что влияет на ритмичность исполнения соответствующих расходов.

На момент подготовки заключения не распределены субсидии местным бюджетам по следующим направлениям:

- на проведение капитального ремонта объектов теплоэнергетических комплексов муниципальных образований Тверской области – в сумме 117 220,3 тыс. руб.;
- на реализацию программ по поддержке местных инициатив в Тверской области на территории муниципальных районов Тверской области и городских округов Тверской области – в сумме 146 808,1 тыс. руб.;
- на приобретение жилых помещений для малоимущих многодетных семей, нуждающихся в жилых помещениях, – в сумме 40 000,0 тыс. руб.;
- на приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений и оборудования на плоскостные спортивные сооружения на территории Тверской области – в сумме 23 002,0 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий – в сумме 3 992,4 тыс. руб.;
- на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет – в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

2.5. Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за I квартал 2020 года составило в сумме 135 381,8 тыс. руб., или 1,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (8 735 414,6 тыс. руб.), что связано с проблемами формирования АИП (включением в программу объектов в отсутствие проектной документации и планированием одновременно в течение финансового года проведения проектных и строительно-монтажных работ; по отдельным направлениям средства не распределены по объектам).

Объем выполненных работ на объектах в отчетном периоде составил 185 244,2 тыс. руб., или 2,1% от утвержденных лимитов капитальных вложений, из них на объектах областной собственности – 108 825,7 тыс. рублей.

По данным представленной отчетности, заключены контракты на выполнение работ по объектам АИП на сумму 2055997,0 тыс. руб., или 23,5% от утвержденных бюджетных ассигнований, из них на выполнение работ на объектах областной собственности – 847 847,6 тыс. рублей.

3. Областной бюджет за I квартал 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 3 468 206,8 тыс. рублей.

Долговые обязательства по кредитам от кредитных организаций в сумме 9 679 545,5 тыс. руб., привлечение которых осуществлено 31.12.2019, полностью погашены 9 января 2020 года, что свидетельствует об отсутствии необходимости в их привлечении (остаток средств на 01.01.2020 составил 15 159 288,8 тыс. руб.). При этом расходы на обслуживание данных кредитов в течение 9 дней с 31.12.2019 по 09.01.2020 составили 16 706,3 тыс. рублей.

4. Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.04.2020 составил 13 500 263,4 тыс. руб., или 58,2% от верхнего предела государственного долга Тверской области.

Просроченная задолженность по государственному долгу отсутствует.

Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области за I квартал 2020 года утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 13 (243) от 11.06.2020) и направлен в Законодательное Собрание Тверской области (исх. № 444/01-07 от 11.06.2020) и Губернатору Тверской области (исх. № 445/01-07 от 11.06.2020).