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

Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области за I полугодие 2020 года подготовлено в соответствии со статьей 13 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 8 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 10.08.2020 по 07.09.2020.

При подготовке заключения использована отчетность об исполнении областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 июля 2020 года, составленная Министерством финансов Тверской области и представленная Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области (исх. № 24/5801-03-АА от 05.08.2020), с уточнением отдельных приложений, направленных в Контрольно-счетную палату Министерством финансов Тверской области (исх. № 02-24/5497-МП от 19.08.2020 и № 02-24/5736-МП от 28.08.2020).

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за I полугодие 2020 года поступили в сумме 34 108 762,6 тыс. руб., или 43,7% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (78 026 471,4 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходов поступило больше на 5 241 665,5 тыс. руб., или на 18,2%.

1.1. Налоговых и неналоговых доходов поступило 24 366 623,5 тыс. руб., или 44,3% годовых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 1 415 010,5 тыс. руб., или на 6,2%.

Вместе с тем уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления:

- по налогу на доходы физических лиц – на 356 779,7 тыс. руб., или на 5,4%, что обусловлено кризисными явлениями в апреле – мае текущего года в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;
- по налогам на совокупный доход – на 152 736,6 тыс. руб., или 9,1%;
- по налогу на имущество организаций – на 90 345,7 тыс. руб., или на 2,6%;
- налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами – на 504,4 тыс. руб., или на 3,7%;
- госпошлины – на 42 781,9 тыс. руб., или на 35,9%, что связано с приостановлением с 28 марта 2020 года по 24 апреля 2020 года приема документов для предоставления государственных и муниципальных услуг в помещениях многофункциональных центров.

2. Расходы областного бюджета за I полугодие 2020 года исполнены в сумме 32 510 190,8 тыс. руб., или на 39,8% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям (81 700 492,3 тыс. руб.) и 39,2% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи с изменениями (82 975 098,4 тыс. руб.).

По сравнению с предыдущим годом расходы сложились больше на 7 380 214,5 тыс. руб., уровень их исполнения выше на 3,2 процентных пункта.

2.1. Наиболее низкий уровень исполнения (менее 10% к утвержденным бюджетным ассигнованиям) сложился по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство и обслуживание государственного долга.

По уровню исполнения расходов сохраняется тенденция более высокого уровня исполнения расходов социальной направленности.

2.2. Ниже среднего уровня исполнены расходы 18 главных распорядителей, менее чем на 30% от годовых бюджетных ассигнований исполнение сложилось у 8 главных распорядителей, не осуществлялись расходы Министерством цифрового развития и информационных технологий.

С целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в связи с отсутствием штата сотрудников Министерства цифрового развития и информационных технологий предлагаем уменьшить расходы, предусмотренные на его содержание (14 399,5 тыс. руб.), исходя из фактического времени осуществления деятельности в 2020 году.

Низкий уровень исполнения расходов областного бюджета за I полугодие 2020 года главными распорядителями бюджетных средств свидетельствует о наличии рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

2.3. По результатам анализа исполнения расходов областного бюджета отмечаются риски освоения бюджетных средств не в полном объеме, в том числе выделяемых из федерального бюджета, и недостижения запланированных показателей результативности по следующим мероприятиям:

- *на развитие рынка газомоторного топлива* при утвержденном объеме бюджетных ассигнований в сумме 189 040,0 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 158 793,0 тыс. руб.), в том числе:

на реализацию мероприятий по развитию заправочной инфраструктуры компримированного природного газа в сумме 160 000 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 134 400 тыс. руб.);

по переоборудованию существующей автомобильной техники, включая общественный транспорт и коммунальную технику, для использования природного газа в качестве топлива в сумме 29 040 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 24 393 тыс. руб.);

- *на мероприятия национального проекта «Образование»* с объемом бюджетных ассигнований в сумме 1 507 712,2 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 1 015 545,3 тыс. руб.), в том числе:

на создание мобильных технопарков «Кванториум» – 16 934,0 тыс. руб., из них 16 425,9 тыс. руб. – средства федерального бюджета;

на создание центров цифрового образования детей «IT-куб» – 13 264,9 тыс. руб., из них 12 866,9 тыс. руб. – средства федерального бюджета;

на создание (обновление) МТБ для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, – 33 511,7 тыс. руб., в том числе 32 506,3 тыс. руб. – средства федерального бюджета;

на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей – 29 985,8 тыс. руб., в том числе 29 086,2 тыс. руб. – средства федерального бюджета;

на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды (ЦОС) в общеобразовательных и профессиональных образовательных организациях – 228 176,5 тыс. руб., их них 221 331,2 тыс. руб. – средства федерального бюджета;

на реализацию мероприятий по созданию новых мест в школах (строительство СОШ на 1224 места в микрорайоне «Радужный» г. Твери) – 1 185 839,3 тыс. руб., в том числе 703 328,8 тыс. руб. – средства федерального бюджета;

- *на строительство и реконструкцию муниципальных объектов дошкольного образования в рамках национального проекта «Демография»* с объемом бюджетных

ассигнований в сумме 779 175,0 тыс. руб., в том числе 531 075,1 тыс. руб. – средства федерального бюджета;

- *на реализацию мероприятий национального проекта «Экология»* с объемом бюджетных ассигнований в сумме 500 540,4 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 476 682,2 тыс. руб.), в том числе:

на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – в сумме 181 967,5 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 165 796,2 тыс. руб.);

на реконструкцию блока биологической очистки очистных сооружений канализации г. Твери – в сумме 318 572,9 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 310 886 тыс. руб.);

- *на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений* медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, при утвержденном объеме бюджетных ассигнований в сумме 136 901,6 тыс. руб. (из них субсидии из федерального бюджета – 114 993,6 тыс. руб.);

- *на развитие паллиативной медицинской помощи* при утвержденном объеме бюджетных ассигнований в сумме 71 247,7 тыс. руб. (из них субсидии из федерального бюджета – 55 127,4 тыс. руб.);

- *по мероприятиям национального проекта «Здравоохранение»* с объемом бюджетных ассигнований в сумме 686 774,0 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 673 388,2 тыс. руб.), в том числе:

на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – в сумме 164 553,4 тыс. руб. (за счет иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета);

на создание и замену фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 2000 человек – в сумме 76 025,8 тыс. руб. (за счет иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета);

на реализацию регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – в сумме 446 194,8 тыс. руб. (из них субсидии из федерального бюджета – 432 809,0 тыс. руб.).

2.4. Расходы на реализацию 28 государственных программ Тверской области за I полугодие 2020 года исполнены в сумме 31 861 559,5 тыс. руб., или 39,6% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

За отчетный период программные расходы ниже среднего уровня исполнены на реализацию 15 государственных программ, менее чем на 30% от годовых бюджетных ассигнований по 9 Программам. В том числе по направлениям социально-экономического развития:

- новое качество жизни – по 6 Программам («Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» – 4,6%; «Развитие туристской индустрии в Тверской области» – 16,8%; «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» – 18,8%; «Развитие демографической и семейной политики Тверской области» – 22,1%; «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» – 26,5%; «Физическая культура и спорт Тверской области» – 28,7%);

- инновационное развитие и модернизация экономики – по ГП «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» – 13,0%;

- эффективное государство – по 2 Программам («Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» – 14,6%; «Управление

общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» – 25,9%).

2.5. Исполнение расходов на реализацию национальных проектов за I полугодие 2020 года составило 3 243 762,7 тыс. руб., или 23,7% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи в сумме 13 690 451,1 тыс. руб. (расчетно). Уровень исполнения данных расходов в отчетном периоде ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета на 15,5 процентных пункта.

2.5.1. В отчетном периоде не осуществлялись расходы на реализацию нацпроекта «Цифровая экономика». Низкий уровень исполнения сложился по расходам на реализацию национальных проектов «Экология» (3,8%), «Образование» (4,6%), «Жилье и городская среда» (6,6%), что связано со структурой расходов на их реализацию, где значительный удельный вес составляют расходы на осуществление капитальных вложений и закупки, реализуемые через заключение контрактов.

Учитывая высокую долю расходов нацпроектов, реализуемых путем заключения контрактов, затягивание сроков размещения заказов неблагоприятно влияет на ритмичность исполнения расходов и создает риски невыполнения обязательств исполнителями в установленные сроки.

2.5.2. В общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в форме межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2020 году предусмотрены расходы в сумме 4 528 391,4 тыс. руб., на их долю приходится 33 процента. За I полугодие 2020 года предоставлены трансферты местным бюджетам на реализацию НП в сумме 314 511,8 тыс. руб., или 6,9% утвержденных ассигнований сводной бюджетной росписи, что связано с предоставлением средств в пределах принятых денежных обязательств муниципальными образованиями.

Вместе с тем значительная доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов на реализацию нацпроектов свидетельствует о важной роли муниципальных образований в достижении показателей проектов, эффективности использования бюджетных средств на их реализацию.

2.6. Объем предоставленных из областного бюджета межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за I полугодие 2020 года составил в сумме 8 101 539,8 тыс. руб., или 36,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на данные цели.

Более низкий уровень исполнения за отчетный период отмечается по предоставлению иных межбюджетных трансфертов и субсидий местным бюджетам, что в основном связано с условиями и порядками их предоставления.

В законе о бюджете распределены субсидии местным бюджетам на сумму 3 412 002,2 тыс. руб., или 40,3% от общего объема. Правительством Тверской области утверждается распределение средств субсидий на сумму 5 045 948,8 тыс. руб., из них субсидии на инвестиционные программы – 3 467 749,0 тыс. рублей.

На момент подготовки заключения не распределены субсидии на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

2.7. Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за I полугодие 2020 года составило в сумме 2 174 096,2 тыс. руб., или 24,2% от бюджетных ассигнований (8 983 726,4 тыс. руб.), в пределах выполненных работ и предоставленных авансовых платежей в рамках заключенных контрактов.

Низкий уровень реализации АИП связан с проблемами ее формирования (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).

2.7.1. Контракты на выполнение работ по объектам АИП заключены на сумму 6 324 300,4 тыс. руб., или 70,4% от утвержденных бюджетных ассигнований, из них на выполнение работ на объектах областной собственности – 3 858 171,8 тыс. руб., или 69,9% от лимитов капитальных вложений.

Таким образом, главными распорядителями средств областного бюджета Тверской области, подведомственными им государственными учреждениями Тверской области не обеспечено выполнение пп. 3 п. 10 распоряжения 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 2021 и 2022 годов», предусматривающего в срок до 30 апреля 2020 года осуществить процедуры определения поставщика в части капитальных вложений в объекты государственной собственности Тверской области.

2.7.2. Объем выполненных работ на объектах в отчетном периоде составил 646 122,8 тыс. руб., или 7,2% от утвержденных лимитов капитальных вложений, из них на объектах областной собственности – 325 100,4 тыс. рублей.

В отчетный период не осуществлялись работы по завершению строительства детсада в г. Торопец (контракт заключен 29.06.2020), отмечается низкий уровень выполнения работ по завершению строительства двух детских садов (16,6% от годового объема – г. Тверь, п. Вагонников; 30,0% – Максатихинский р-н, п. Ривицкий), что свидетельствует о риске незавершения строительства объектов в установленный срок и невыполнения условий Соглашений по вводу дополнительных 550 мест в 2020 году.

Низкий уровень выполнения работ на строительство СОШ в микрорайоне «Радужный» г. Твери (за 6 месяцев по объекту выполнены работы на сумму 24 149,2 тыс. руб., или 2,7% от объема обязательств по заключенным контрактам (884 315,2 тыс. руб.) свидетельствует о высоком риске незавершения строительства в установленный срок и невыполнения условий Соглашений по вводу 1224 мест в 2020 году.

3. Областной бюджет за I полугодие 2020 года исполнен с профицитом в сумме 1 598 571,8 тыс. рублей.

4. Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.07.2020 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 полугодие 2020 года утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 19 (249) от 07.09.2020) и направлено в адрес Законодательного Собрания Тверской области (исх. № 645/01-07 от 07.09.2020) и Губернатора Тверской области (исх. № 646/01-07 от 07.09.2020).