Информация о результатах проведенного анализа исполнения областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2020 года

Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2020 года подготовлено в соответствии со статьей 13 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 9 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год.

Период проведения мероприятия: с 05.11.2020 по 17.11.2020.

При подготовке заключения использована отчетность об исполнении областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 октября 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 05.11.2020 (исх. № 23/8360-07-МП).

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за 9 месяцев 2020 года поступили в сумме 53 228 675,0 тыс. руб., или 68,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2019 года составил 8 505 214,3 тыс. руб., или 19,0%.

1.1. Налоговых и неналоговых доходов поступило 36 970 938,8 тыс. руб., или 67,3% годовых назначений (54 949 237,9 тыс. руб.), что больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 2 317 710,3 тыс. руб., или на 6,7%, с ростом доходов по следующим доходным источникам:

- по налогу на прибыль организаций – на 703 812,5 тыс. руб., или на 7,0%;

- по налогу на доходы физических лиц – на 113 530,7 тыс. руб., или на 1,1%;

- по акцизам – на 1 126 627,0 тыс. руб., или на 20,9%;

- по налогам на совокупный доход – на 18 850,3 тыс. руб., или на 0,8%;

- налогу на имущество организаций – на 189 238,0 тыс. руб., или на 3,8%;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 404 200,2 тыс. руб., или в 3,1 раза.

1.2. Безвозмездные поступления составили 16 257 736,1 тыс. руб., или 70,4% годовых назначений (23 077 233,5 тыс. руб.), что больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 6 187 503,9 тыс. руб., или на 61,4%.

2. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 51 196 353,4 тыс. руб., или на 62,7% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (81 700 492,3 тыс. руб.).

По сравнению с предыдущим годом расходы сложились больше на 10 940 303,3 тыс. руб., уровень их исполнения выше на 5,2 процентных пункта.

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

Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по расходам на социальную политику (75,0%), национальную оборону (75,0%), образование (64,1%), здравоохранение (62,2%).

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по расходам на обслуживание государственного долга (4,4%), охрану окружающей среды (14,4%) и жилищно-коммунальное хозяйство (19,1%).

2.2. За отчетный период ниже среднего уровня исполнены расходы 14 из 38 главных распорядителей бюджетных средств, не осуществлялись расходы Министерством цифрового развития и информационных технологий. По главным распорядителям бюджетных средств наиболее низкий уровень исполнения расходов сложился у Министерства природных ресурсов и экологии (11,7%), Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства (20,2%), Главного управления архитектуры и градостроительной деятельности (26,6%), Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия (31,7%), Министерства строительства (33,4%).

Низкий уровень исполнения расходов областного бюджета за 9 месяцев 2020 года свидетельствует о наличии рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

2.3. Расходы на реализацию 28 государственных программ Тверской области за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 50 096 800,4 тыс. руб., или 60,3% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи, наиболее низкий уровень (менее чем на 50% от годовых бюджетных ассигнований) сложился по 7 Программам:

- новое качество жизни – по 4 Программам («Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» – 11,3%; «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» – 16,3%; «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» – 40,4%; «Физическая культура и спорт Тверской области» – 44,9%);

- инновационное развитие и модернизация экономики – по ГП «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» – 26,6%;

- эффективное государство – по 2 Программам («Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» – 33,7%; «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» – 46,0%).

2.4. Расходы на реализацию национальных проектов за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 6 394 138,2 тыс. руб., или 43,2% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (14 799 526,9 тыс. руб.). Уровень исполнения данных расходов в

отчетном периоде ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета на 16,6 процентных пункта.

Ниже среднего уровня исполнены расходы на реализацию 4 нацпроектов: «Экология» – 4,2%, «Образование» – 9,7%, «Жилье и городская среда» – 25,3%, «Здравоохранение» – 34,6%. Низкий уровень исполнения расходов национальных проектов «Экология» и «Образование» связан со структурой их расходов: значительный удельный вес составляют расходы на осуществление капитальных вложений.

2.5. Объем предоставленных из областного бюджета межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2020 года составил в сумме 12 201 853,5 тыс. руб., или 54,2% от утвержденных бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на данные цели.

Более низкий уровень исполнения за отчетный период отмечается по предоставлению субсидий местным бюджетам, что в основном связано с условиями их предоставления в пределах принятых денежных обязательств муниципальными образованиями.

В отчетном периоде на реализацию национальных проектов местным бюджетам предоставлены средства в сумме 1 303 299,0 тыс. руб., или 29,3% утвержденных бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи.

2.6. Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за 9 месяцев 2020 года составили в сумме 2 876 227,3 тыс. руб., или 33,6% от утвержденного объема капитальных вложений.

Низкий уровень реализации АИП связан с 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; ненадлежащим исполнением подрядными организациями обязательств по контрактам.

2.6.1. Заключены контракты на выполнение работ по объектам АИП на сумму 6 961 149,6 тыс. руб., или 81,2% от утвержденных бюджетных ассигнований, из них на выполнение работ на объектах областной собственности – 4 164 445,3 тыс. руб., или 79,8% от лимитов капитальных вложений.

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 осуществить процедуры определения поставщика в части капитальных вложений в объекты государственной собственности Тверской области в срок до 30 апреля 2020 года.

2.6.2. Объем выполненных работ на объектах АИП на 01.10.2020 составил 1 457 874,7 тыс. руб., или 17% лимитов капитальных вложений и 20,9% от принятых обязательств по контрактам.

Низкий уровень освоения лимитов капитальных вложений свидетельствует о рисках незавершения строительства и срыва сроков ввода объектов в эксплуатацию.

Существующие проблемы при реализации АИП требуют повышения качества планирования и усиления контроля за выполнением подрядными организациями обязательств по контрактам.

2.7. За 9 месяцев 2020 года распределено средств резервного фонда на сумму 813 082,9 тыс. руб., или 75,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 072 355,0 тыс. руб.), из них на профилактику, диагностику и лечение новой коронавирусной инфекции – 701 986,6 тыс. руб., уровень исполнения данных расходов в отчетном периоде составил соответственно 66,1% и 67,7% от объема распределенных средств.

3. Областной бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 2 032 321,5 тыс. рублей.

4. Госдолг Тверской области по состоянию на 01.10.2020 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 9 месяцев 2020 года утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 27 (257) от 17.11.2020) и направлено в адрес Законодательного Собрания Тверской области (исх. № 911/01-07 от 17.11.2020) и Губернатора Тверской области (исх. № 912/01-07 от 17.11.2020).