## Информация о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2021 год

Внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2021 год проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-3О «О бюджетном процессе в Тверской области», Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2022 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (300) от 16.12.2021), приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 10.03.2021 № 29.

Сроки проведения проверки: с 15 марта по 25 мая 2022 года.

## Объекты внешней проверки:

В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2021 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 37 главных администраторов бюджетных средств. Не проводилась внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета — органов государственной власти Российской Федерации, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты Тверской области.

## По результатам внешней проверки установлено следующее.

- 1. Исполнение доходной части областного бюджета Тверской области характеризуется следующими показателями:
- поступления за 2021 год составили 92 352 448,3 тыс. руб., или 102,3% к годовым назначениям (90 315 222,5 тыс. руб.). Перевыполнение годовых бюджетных назначений составило 2 037 225,8 тыс. руб.;
- по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» перевыполнение составило 3 774 188,3 тыс. руб.;
- по группе доходов «Безвозмездные поступления» недовыполнение составило 1 736 962,5 тыс. рублей.

По налоговым доходам перевыполнение составило 3 840 906 тыс. руб., по неналоговым доходам отмечается невыполнение в сумме 66 717,7 тыс. рублей. Следовательно, перевыполнение годовых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам достигнуто исключительно за счет перевыполнения налоговых доходов (налога на прибыль организаций и НДФЛ).

1.1. Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в регион из федерального бюджета в 2021 году, составил 30 511 242,6 тыс. руб., что больше по сравнению с предыдущим годом на 5 553 849,0 тыс. руб. (2020 год – 24 957 393,6 тыс. руб.).

Как и в 2020 году, по отдельным доходным источникам реалистичность прогноза не достигнута, что подтверждается явным перевыполнением или недовыполнением прогнозных назначений и свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования доходов бюджета по отдельным видам доходов и несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, некоторые доходные источники поступили в отсутствие прогнозных назначений, что также свидетельствует о необходимости повышения качества их прогнозирования.

1.2. По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность по налоговым доходам составила 1 359 169,4 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность — 1 359 071,1 тыс. рублей.

Из общей суммы дебиторской задолженности 99,4% (1 351 156,4 тыс. руб.) составляет задолженность по 4 видам налогов:

- по налогу на прибыль организаций в сумме 366 214,2 тыс. руб.;
- по налогу на имущество организаций в сумме 39 066,5 тыс. руб.;
- по ЕНВД в сумме 44 851,4 тыс. руб.;
- по транспортному налогу в сумме 901 024,3 тыс. рублей. При этом доля дебиторской задолженности по транспортному налогу с физических лиц составляет 98,5 процента.

За 2021 год дебиторская задолженность снизилась на 82 753 тыс. руб., или на 5.7% (2020 год -1 441 922,4 тыс. руб.).

2. Расходы областного бюджета за 2021 год исполнены в сумме 88 842 236,2 тыс. руб., или на 91,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Уровень исполнения расходов областного бюджета за 2021 год к ассигнованиям сводной бюджетной росписи составил 89,8%. По сравнению с кассовым исполнением предыдущего года расходы областного бюджета увеличились на 12 172 579,1 тыс. руб., или на 15,9 процента.

- 2.1. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 10 108 658,5 тыс. руб.:
- 4 551 596,9 тыс. руб. на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности;
- 2 123 844,2 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- 1 655 810,5 тыс. руб. на предоставление межбюджетных трансфертов. При этом основной объем неисполненных ассигнований в части предоставления межбюджетных трансфертов сложился по субсидиям местным бюджетам 1 410 213,0 тыс. руб.;
  - 907 481,6 тыс. руб. иные бюджетные ассигнования;
  - 461 397,3 тыс. руб. на социальное обеспечение и иные выплаты населению;
- 285 582,4 тыс. руб. на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям;
- 117 570,3 тыс. руб. по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами и казенными учреждениями;
  - 5 375,3 тыс. руб. на обслуживание государственного (муниципального) долга.

Основной объем неисполненных бюджетных ассигнований по итогам года (85,9%) сложился по пяти главным распорядителям: Министерству строительства, Министерству транспорта, Министерству здравоохранения, Министерству энергетики и жилищно-коммунальному хозяйству и Министерству финансов.

2.2. Доля программных расходов на реализацию 28 государственных программ Тверской области в общем объеме осуществленных в отчетном году расходов областного бюджета составила 98,9 процента.

В 2021 году исполнение расходов на реализацию 28 государственных программ Тверской области составило 87 865 198,5 тыс. руб., или 90,2% от бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи с изменениями.

Не исполнены программные расходы в сумме 9 597 350,6 тыс. рублей. Основной объем неисполненных программных расходов (79,7%) сложился по следующим госпрограммам: "Здравоохранение Тверской области" на 2019–2025 годы (4 368 246,8 тыс. руб.); "Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области" на 2020–2028 годы (1 299 700,5 тыс. руб.); "Развитие образования Тверской области" на 2019–2024 годы (760 603,0 тыс. руб.); "Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области" на 2020–2025 годы (690 470,7 тыс. руб.); "Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области" на 2018–2023 годы (534 100,6 тыс. руб.).

2.3. В 2021 году сохранилась социальная направленность расходов областного бюджета. Расходы на социальную политику, здравоохранение и образование составили 50 207 310,8 тыс. руб., или 56,5% от общего объема расходов (в 2020 году – 60,5%), с ростом к предыдущему году на 3 807 291,2 тыс. рублей.

Следует отметить увеличение расходов областного бюджета относительно 2020 года на жилищно-коммунальное хозяйство на 38,9%.

- 3. По результатам проведенного анализа реализации государственных программ Тверской области за 2021 год необходимо отметить системные недостатки:
- исполнения расходов В увязке с достижением показателей результативности свидетельствует о сохранении проблем, связанных с отсутствием надлежащей взаимосвязи между показателями задач подпрограмм, мероприятий госпрограмм с бюджетными ассигнованиями на их реализацию и, как следствие, о нарушении требований пп. «г» п. 13 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);
- в ряде случаев не обеспечивается в полной мере согласованность показателей с критериями, установленными п. 14 Порядка № 545-пп;
- несопоставимость показателей госпрограмм с показателями государственных заданий, что свидетельствует о несоблюдении требований п. 14.1 (подпункт «в») Порядка № 545-пп;
- имеет место несоответствие фактических показателей, приведенных в отчетах о реализации ГП и в отчетах о выполнении государственных заданий;
- имеют место факты исключения показателей из расчета при оценке эффективности, в том числе в связи с их публикацией органом государственной статистики в более поздние сроки, что не позволяет считать приведенную в отчете о реализации госпрограммы оценку эффективности в полной мере объективной.
- 4. На реализацию национальных проектов, расходы по которым интегрированы в государственные программы в качестве их структурных элементов, бюджетные ассигнования в сводной бюджетной росписи в 2021 году предусмотрены в сумме 17 865 707,8 тыс. руб., исполнение данных расходов составило 16 206 200,4 тыс. руб., или 90,7 процента.

Уровень исполнения расходов на реализацию национальных проектов в отчетном периоде выше среднего уровня исполнения расходной части бюджета на 0,9 процентного пункта (за 2020 года – был ниже исполнения бюджета на 13,1 процентного пункта).

По сравнению с предыдущим годом расходы областного бюджета на реализацию нацпроектов увеличились на 3 354 785,1 тыс. руб., или на 23,1%, также увеличился уровень исполнения данных расходов в отчетном периоде на 15,5 процентного пункта.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов на реализацию нацпроектов сложился по Министерству строительства (66,9%), Министерству здравоохранения (89,7%), Министерству транспорта (95,4%) и Комитету по делам молодежи (95,6%). Наибольшие объемы неисполненных бюджетных ассигнований в рамках реализации национальных проектов отмечаются по Министерству строительства (1 063 600,2 тыс. руб.), Министерству транспорта (306 392,6 тыс. руб.) и Министерству здравоохранения (194 322,9 тыс. руб.).

Расходы, связанные с закупкой товаров, работ и услуг, в общем объеме утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов составляют 7 969 481,7 тыс. рублей, или 44,6 процента. При этом кассовое исполнение указанных расходов за 2021 год сложилось на уровне 94,3%, что выше среднего уровня исполнения расходов на реализацию национальных проектов.

В рамках мониторинга реализации нацпроектов в 2021 году отмечались следующие недостатки:

несогласованность показателей и их значений в госпрограммах с установленными показателями региональных проектов, что несет риски необъективной оценки эффективности реализации региональных проектов;

перевыполнение плановых значений показателей в связи с занижением плановых значений целевых показателей относительно фактически достигнутого уровня в предыдущие периоды, что снижает объективность оценки достигнутых результатов;

незавершение строительства объектов в установленные сроки, перенос сроков достижения контрольных точек, отсутствие синхронизации действий при проведении капитального ремонта и поставке оборудования.

5. Исполнение расходов областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов в 2021 году составило 24 569 758,7 тыс. руб., или 93,7% от показателей сводной бюджетной росписи.

Структура предоставленных трансфертов бюджетам свидетельствует о значительном удельном весе (78,2%) целевых трансфертов: доля субвенций местным бюджетам составила 48,2%, субсидий — 24,0%, иных межбюджетных трансфертов — 6,0% в общем объеме предоставленных трансфертов. При этом доля дотаций уменьшилась и составила 8,2% (в 2020 году — 9,3%, в 2019 году — 10,2%).

Объем предоставленных межбюджетных трансфертов в 2021 году к исполнению прошлого года (20 216 521,6 тыс. руб.) увеличился на 4 353 237,1 тыс. руб., или 21,5%.

Осуществлен новый межбюджетный трансферт федеральному бюджету на строительство здания для размещения военного комиссариата Тверской области на сумму 829 321,9 тыс. рублей.

- 5.1. Нормативные правовые акты Правительства Тверской области о распределении субсидий местным бюджетам в 2021 году приняты с нарушением сроков (до 01.03.2020), установленных распоряжением Правительства Тверской области от 29.12.2020 № 1169-рп «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее распоряжение № 1169-рп) по 29 видам субсидий.
- 5.2. Доля межбюджетных трансфертов местным бюджетам в общем объеме утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов составляет 17,9%, в форме межбюджетных трансфертов предусмотрены расходы в сумме 3 189 441,6 тыс. рублей. При этом кассовое исполнение указанных расходов за 2021 год сложилось на уровне 85,4%, что ниже среднего уровня исполнения расходов на реализацию национальных проектов.

Следует отметить расходов предоставлению низкое исполнение ПО межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям В рамках «Образование» (4,7%), которое обусловлено неисполнением расходов Министерством строительства на строительство школы в микрорайоне «Радужный» г. Твери на 1224 места в сумме 279 279,4 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета).

6. Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области (далее – АИП) за 2021 год составило 6 729 836,9 тыс. руб., или 56,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (в 2020 году – 52,6%). Из них в IV квартале исполнение составило 4 703 996,0 тыс. руб., или 69,9% от годового исполнения.

Кассовые расходы на реализацию АИП в абсолютном выражении увеличились по сравнению с 2020 годом (4 605 184,9 тыс. руб.) на 2 124 652,0 тыс. руб., или на 46,1%.

6.1. Контракты на выполнение работ по объектам АИП заключены на сумму  $10\,596\,109,4$  тыс. руб., или 89,4% (за  $2020\,$  год  $-\,76,6\%$ ) от утвержденных бюджетных ассигнований, из них на выполнение работ на объектах областной собственности  $-\,9\,259\,676,3$  тыс. руб., или 92,9% (за  $2020\,$  год  $-\,86,5\%$ ) от утвержденных ассигнований.

При этом 21,4% от годовых бюджетных обязательств было принято только в IV квартале 2021 года.

Объем выполненных работ составил  $3\,500\,761,8$  тыс. руб., или 33,0% от стоимости заключенных контрактов (в  $2020\,$  году -42,4%), из них на объектах областной собственности  $-2\,217\,290,6$  тыс. руб., или 23,9% от принятых обязательств по контрактам.

Объем неисполненных расходов на реализацию АИП составил 5 124 875,8 тыс. руб., или 43,2% от предусмотренных ассигнований. Из 50 объектов, завершение строительства или реконструкции которых планировалось в 2021 году, введены 26 объектов, или 52 процента.

- 6.2. Объем незавершенного строительства по объектам государственной собственности по состоянию на 01.01.2021 составил в сумме 4 306 564,8 тыс. руб. по 229 объектам капитального строительства, увеличился за отчетный период на 1 551 360,6 тыс. руб., или на 56,3%.
- 7. За 2021 год областной бюджет исполнен с профицитом в сумме  $3\,510\,212,1$  тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 6 943 908,2 тыс. рублей. Профицит за 2020 год составлял 2 565 951 тыс. руб. или в 1,4 раза меньше.

Остаток средств областного бюджета на начало 2021 года составлял 17 703 884,3 тыс. рублей. В результате исполнения областного бюджета остаток средств на 01.01.2022 составил сумму 15 350 235,4 тыс. рублей. Таким образом, впервые с 2015 года прервана тенденция наращивания остатка средств на едином счете областного бюджета (по результатам исполнения областного бюджета за 2014 год остаток на едином счете областного бюджета снизился на 1 331 435,6 тыс. руб., в дальнейшем наблюдался ежегодный рост остатка средств).

8. По состоянию на 1 января 2022 года государственный долг Тверской области составил 14 803 408,9 тыс. руб., или 100,0% от верхнего предела государственного долга, установленного в статье 34 Закона № 84-3О. За 2021 год государственный долг Тверской области снизился на 8 376,4 млн руб., или в 1,6 раза (на 18,8 процентного пункта), и составил 24,1% от фактического объема доходов областного бюджета без учета фактического объема безвозмездных поступлений.

Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.01.2022 состоит из бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета.

Структура государственного долга Тверской области в 2019–2021 годах характеризуется снижением долговых обязательств в форме кредитов от кредитных организаций в 2019–2020 годах и отсутствием данного вида долговых обязательств на конец 2021 года.

9. По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год установлены нарушения при исполнении бюджета, финансовая оценка которых составила 311 407,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2021 год в соответствии с положениями статей 264.5 Бюджетного кодекса РФ и закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2021 год по результатам внешней проверки утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (318) от 30.05.2022) и направлено в Законодательное Собрание Тверской области (исх. № 380/01-07 от 31.05.2022) и Губернатору Тверской области (исх. № 381/01-07 от 31.05.2022).