Информация о результатах финансово-экономической экспертизы проекта закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение на законопроект подготовлено на основании статьи 16 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункта 1 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2023 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 32 (334) от 19.12.2022), и решения Совета Законодательного Собрания Тверской области от 13.07.2023 № 569.

Сроки проведения экспертизы: с 13.07.2023 по 17.07.2023.

В результате проведенной экспертизы установлено следующее.

Представленный законопроект предусматривает изменения основных характеристик областного бюджета Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Предусмотрено увеличение в 2023 году доходов областного бюджета на 3 097 001,1 тыс. руб. (на 3,1% от утвержденных назначений), расходов – на 7 919 319,2 тыс. руб. (на 7% от утвержденных бюджетных ассигнований), дефицита – на 4 822 318,1 тыс. руб. (на 33,3% от утвержденной величины). В 2024–2025 годах изменение расходов предусмотрено на - 4,4% и на 1,3% соответственно исключительно за счет изменения дефицита (профицита).

В условиях сжатых сроков рассмотрения проекта закона при подготовке заключения на законопроект Контрольно-счетной палатой Тверской области (далее также – КСП) проверка обоснованности показателей проекта закона осуществлялась выборочно с применением риск-ориентированного подхода в объеме документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, обоснований объема бюджетных ассигнований (далее также – ОБАС), содержащихся в автоматизированной системе управления бюджетным процессом Тверской области, входящей в состав государственной информационной системы управления государственными и муниципальными финансами Тверской области (далее также – ГИС ГМФ).

КСП считает необходимым отметить, что в ряде случаев обоснования вносимых изменений не представлены с законопроектом и не размещены в системе ГИС ГМФ. Отсутствие обоснований в материалах законопроекта не позволяет подтвердить реалистичность вносимых изменений, что нарушает принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы

Проект закона предусматривает в 2023 году увеличение доходной части областного бюджета на 3 097 001,1 тыс. руб., из них: по группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» увеличение на сумму 3 030 086,5 тыс. руб. (налоговые на 1 108 095,1 тыс. руб. и неналоговые на 1 921 991,4 тыс. руб.); по группе 2 «Безвозмездные поступления» увеличение на сумму 66 914,6 тыс. рублей.

Увеличение общей суммы прогноза налоговых доходов предусматривается в связи с увеличением объемов реализации нефтепродуктов за счет уточнения прогноза по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 1 108 095,1 тыс. рублей.

Увеличение общей суммы неналоговых доходов предусматривается за счет уточнения прогноза до уровня ожидаемой оценки поступлений по доходам от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации, на сумму 1 921 991,4 тыс. руб. на основании расчета, произведенного главным администратором доходов – Министерством финансов Тверской области в соответствии Методикой прогнозирования поступлений доходов, утвержденной

приказом Министерства финансов Тверской области от 31.08.2016 № 50[1] (в ред. от 05.10.2022).

Основная сумма перевыполнения по налоговым доходам сложилась по налогу на добычу прочих полезных ископаемых. Бюджетные назначения (884 тыс. руб.) перевыполнены на 2 116,9 тыс. руб., или в 3,4 раза.

Основная сумма перевыполнения по неналоговым доходам сложилась по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации. Бюджетные назначения (3 963,5 тыс. руб.) перевыполнены на 11 398 тыс. руб., или в 3,9 раза.

Вместе с тем увеличение бюджетных назначений по доходным источникам, по которым наблюдается перевыполнение поступлений по состоянию на 01.06.2023, не предлагается, следовательно, принцип достоверности бюджета соблюдается не в полной мере.

Проект закона предусматривает увеличение доходной части областного бюджета Тверской области по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» в 2023 году на сумму 66 914,6 тыс. рублей. Предлагаемые изменения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям являются обоснованными.

Расходы

По состоянию на 01.07.2023 исполнение расходов областного бюджета составило 45 171 340,7 тыс. руб., или 39,8% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (113 476 074,8 тыс. руб.) и 39,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (114 175 411,8 тыс. руб.).

На 2023 год наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований предусматривается по разделам «Национальная экономика», «Общегосударственные вопросы» и «Образование».

Увеличение бюджетных ассигнований в основном связано с увеличением бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство, на предоставление Фондом развития промышленности Тверской области льготных займов, с предоставлением субсидий юридическим лицам в целях возмещения затрат, связанных с предоставлением услуг по технологическому присоединению к распределительным электрическим сетям, осуществлением специальных социальных выплат отдельным категориям медицинских работников государственных учреждений здравоохранения Тверской области, оказывающих психиатрическую медицинскую помощь в условиях круглосуточного стационара, увеличением расходов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и ряда других расходов.

На 2024 год основные изменения предусмотрены по следующим разделам:

- «Национальная экономика» в части уменьшения бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство в объеме использованного в 2023 году бюджетного кредита;

- «Социальная политика» в части уменьшения бюджетных ассигнований на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в объеме дополнительно выделенных в 2023 году бюджетного средств на те же цели.

Законопроектом предлагается изменение общих объемов бюджетных ассигнований на 2023 год на реализацию 13 из 29 государственных программ Тверской области. Общий объем программных расходов в законопроекте на 2023 год увеличивается на 5 613 521,4 тыс. руб., или 5,1% – с 110 436 570 тыс. руб. до 116 050 091,4 тыс. рублей. Наибольший рост расходов предусматривается на реализацию госпрограмм «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2020–2029 годы (на 4 874 975,8

[1] «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Тверской области, главным администратором которых является Министерство финансов Тверской области»

тыс. руб.), «Развитие образования Тверской области» на 2023–2030 годы (на 277 011,2 тыс. руб.) и «Эффективное развитие экономики, инвестиционной и предпринимательской среды Тверской области» на 2020–2025 годы (на 250 000 тыс. руб.).

В целях реализации законопроекта потребуются разработка и принятие нормативных правовых актов, в том числе внесение изменений в паспорта региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов.

В законопроекте общий объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области (АИП) на 2023 год увеличивается на 985 361,5 тыс. руб. (в том числе за счет увеличения финансирования по объектам государственной собственности на 1 003 600,6 тыс. руб. и уменьшения финансирования по объектам муниципальной собственности на 18 239,1 тыс. руб.) до 20 321 390,7 тыс. рублей. Также корректируются бюджетные ассигнования на реализацию АИП в плановом периоде полностью за счет изменений объемов финансирования по объектам государственной собственности.

Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области

В представленном проекте закона предлагается:

- на 2023 год увеличить дефицит областного бюджета на 4 822 318,1 тыс. руб., или 33,3%, и установить в сумме 19 299 009,9 тыс. руб.;
- на 2024 год уменьшить дефицит областного бюджета на 4 435 673,7 тыс. руб., или в 3,3 раза, и установить в сумме 1 903 086,3 тыс. руб.;
- на 2025 год уменьшить профицит областного бюджета на 1 196 848 тыс. руб., или в 2 раза, и установить в сумме 1 194 885,5 тыс. рублей.

В результате внесенных проектом закона изменений верхний предел государственного долга по состоянию на 01.01.2024 увеличен на 4 305 730 тыс. руб. и установлен в размере 20 313 399 тыс. рублей.

Соответственно, проектом закона внесены изменения в статью 30 закона № 111-ЗО и в Программу государственных внутренних заимствований Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В источниках финансирования дефицита областного бюджета предусмотрено изменение показателя «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета»:

- увеличение на 2023 на сумму 516 588,1 тыс. руб. в целях финансирования увеличения планируемого дефицита областного бюджета и изменения показателей иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов;
- уменьшение в 2024–2025 годах на сумму 129 943,7 тыс. руб. и 9 719,2 тыс. руб. соответственно, в связи со снижением дефицита в 2024 году и профицита бюджета в 2025 году и изменением показателей иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов на 2024–2025 годы.

Контрольно-счетная палата Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть представленный проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний и предложений, отраженных в настоящем заключении.

Заключение на проект закона утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 19 (355) от 17.07.2023) и направлено в адрес Законодательного Собрания Тверской области.