Информация о результатах проведенного анализа исполнения областного бюджета Тверской области за I полугодие 2023 года

Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области (далее – областной бюджет) за I полугодие 2023 года подготовлено в соответствии со статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 10 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2023 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2022 № 32 (334).

Период проведения мероприятия: с 04.08.2023 по 11.09.2023.

При подготовке заключения использована отчетность об исполнении областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 июля 2023 года, составленная Министерством финансов Тверской области по формам, которые утверждены постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 26.12.2009 № 1332-П-4, представленная Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области 04.08.2023, с дополнительными материалами от 09.08.2023.

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за 6 месяцев 2023 года поступили в сумме 52 052 905,9 тыс. руб., или 52,6% к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

Рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составил 6 309 222,7 тыс. руб., или 13,8%. Уровень исполнения доходной части бюджета выше предыдущего года на 1,7 процентного пункта.

1.1. Налоговых и неналоговых доходов поступило 38 541 519,2 тыс. руб., или 57,2% годовых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года (33 721 206 тыс. руб.) на 4 820 313,2 тыс. руб., или на 14,3%. Уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 3,1 процентного пункта.

Рост поступлений в основном обеспечен за счет увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций на 3 318 040,4 тыс. руб., или на 31,4%.

Риски неполного исполнения прогнозных назначений отмечаются по доходам от реализации новой транспортной модели (прочие доходы от компенсации затрат бюджета), исполнение которых составило 34,9%.

В отсутствие прогнозных назначений поступили 4 доходных источника в общей сумме 33 998,4 тыс. руб., из них доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом РФ, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, в сумме 33 932,5 тыс. рублей.

В целях соблюдения принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, требуется уточнение прогноза поступлений по НДФЛ и отдельным неналоговым доходам.

1.2. Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 13 511 386,7 тыс. руб., или 42,8% годовых назначений (31 578 942,6 тыс. руб.), что больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 488 909,5 тыс. руб., или на 12,4%.

2. Расходы областного бюджета за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 45 171 340,7 тыс. руб., или на 39,8% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям и на 39,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (СБР) – 114 175 411,8 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим годом расходы сложились больше на 6 178 359,7 тыс. руб., уровень их исполнения выше на 0,1 процентного пункта.

2.1. Ниже среднего уровня (39,6%) исполнены расходы по 5 разделам, из них наиболее низкий уровень исполнения сложился по разделам «Охрана окружающей среды» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по разделам «Образование», «Национальная оборона», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ».

За отчетный период ниже среднего уровня (39,6%) исполнены расходы 13 из 38 главных распорядителей бюджетных средств.

Уровень исполнения расходов областного бюджета от 20% до 30% от годовых бюджетных ассигнований сложился у 6 главных распорядителей: Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия, Министерства финансов, Министерства транспорта, Министерства строительства, Главного управления по труду и занятости населения, Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства.

Считаем необходимым отметить, что Министерством природных ресурсов и экологии расходы исполнены только на 3,9%, Министерством туризма – на 5,5%.

Низкий уровень исполнения расходов областного бюджета на 1 июля 2023 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.

2.2. Более низкий уровень исполнения в отчетном периоде, как и за I квартал 2023 года, отмечается по расходам на осуществление капитальных вложений и по иным бюджетным ассигнованиям. По расходам, связанным с осуществлением закупок (КВР 200), на 1 июля 2023 года исполнение составило 31,1% от ассигнований сводной бюджетной росписи. Уровень исполнения расходов по КВР 200 выше исполнения за аналогичный период 2022 года на 1 процентный пункт.

2.3. Расходы на реализацию государственных программ Тверской области на 1 июля 2023 года исполнены в сумме 44 517 750,5 тыс. руб., или на 40,1% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

Ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета (39,6%) исполнены программные расходы за отчетный период на реализацию 15 государственных программ, из них по 4 исполнение составило менее 20% от годовых бюджетных ассигнований. При этом крайне низкое исполнение сложилось по следующим государственным программам:

- «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2025 годы – 1,9%;

- «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2021–2026 годы – 3,9%;

- «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2025 годы – 6,6%.

2.4. В отчетном периоде не предусматривались расходы в рамках нацпроекта «Цифровая экономика», не осуществлялись расходы на реализацию национальных проектов «Туризм и индустрия гостеприимства» и «Международная кооперация и экспорт».

По следующим нацпроектам исполнение расходов составило менее 20% от годовых бюджетных ассигнований: «Экология» – 1,5%, «Культура» – 6,4%, «Жилье и городская среда» – 16,1%.

Наибольшее исполнение расходов сложилось по национальным проектам «Производительность труда», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Образование» и «Демография».

2.5. Согласно данным представленной отчетности, на 1 июля 2023 года заключены контракты на выполнение работ по объектам Адресной инвестиционной программы (АИП) на сумму 12 910 792,4 тыс. руб., или 72,3% от утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию АИП составило 4 710 742,9 тыс. руб., или 26,4% от бюджетных ассигнований. Объем выполненных работ на объектах АИП в отчетном периоде составил 2 324 565,4 тыс. руб., или 18% от принятых обязательств по контрактам.

3. Законом № 111-ЗО утвержден размер резервного фонда Правительства Тверской области на 2023 год в сумме 407 545,5 тыс. рублей. В отчетном периоде на основании 101 распоряжения Правительства Тверской области было распределено средств резервного фонда на сумму 195 355,3 тыс. руб., или 47,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение на 01.07.2023 составило 158 021,3 тыс. руб., или 80,9% от общего объема распределенных средств.

4. Главными распорядителями средств областного бюджета Тверской области, подведомственными им государственными учреждениями Тверской области не обеспечено выполнение в полном объеме Плана мероприятий по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденного распоряжением Правительства Тверской области от 29.12.2022 № 1486-рп.

5. Областной бюджет за I полугодие 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 6 881 565,2 тыс. руб. при планируемом годовом дефиците 14 476 691,8 тыс. рублей.

6. Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.07.2023 составил 15 510 103 тыс. руб., или 96,9% от верхнего предела государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2024, установленного в размере 16 007 669 тыс. руб. статьей 30 Закона № 111-ЗО.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года государственный долг вырос на 120 000 тыс. руб., или на 0,8% (15 390 103 тыс. руб.).

Просроченная задолженность по государственному долгу отсутствует.

Заключение об исполнении областного бюджета за I полугодие 2023 года утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 22 (358) от 11.09.2023), направлено в адрес Законодательного Собрания Тверской области и Губернатора Тверской области.