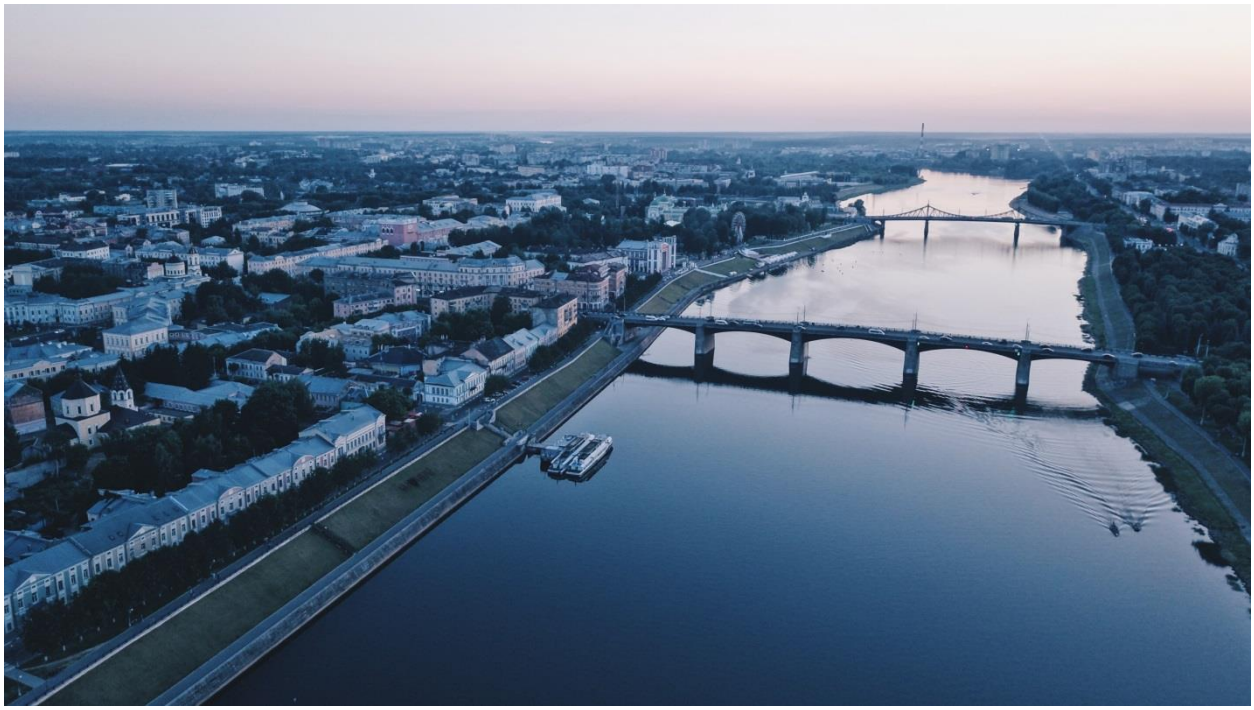
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Выпуск № 22/2020



г. Тверь

2020

Содержание

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2019 году..... 5

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год по результатам внешней проверки 40

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2019 год по результатам внешней проверки 294

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Архивного отдела Тверской области за 2019 год..... 333

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Законодательного Собрания Тверской области за 2019 год 335

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Избирательной комиссии Тверской области за 2019 год 336

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Комитета государственного заказа Тверской области за 2019 год..... 338

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Тверской области за 2019 год 339

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций за 2019 год..... 340

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Представительства Правительства Тверской области в городе Москве за 2019 год..... 342

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Правительства Тверской области за 2019 год 344

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Уполномоченного по правам человека в Тверской области и его аппарата за 2019 год.. 347

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области за 2019 год..... 349

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области за 2019 год..... 351

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области за 2019 год 353

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства промышленности и торговли Тверской области за 2019 год 355

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства транспорта Тверской области за 2019 год..... 357

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства туризма Тверской области за 2019 год 360

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства экономического развития Тверской области за 2019 год 362

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства сельского хозяйства Тверской области за 2019 год 365

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления «Государственная жилищная инспекция» Тверской области за 2019 год 367

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области за 2019 год 368

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства строительства Тверской области за 2019 год 369

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области за 2019 год 371

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области за 2019 год 373

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства по делам территориальных образований Тверской области за 2019 год 375

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области за 2019 год 377

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства лесного хозяйства Тверской области за 2019 год 379

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства финансов Тверской области за 2019 год 381

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области за 2019 год 384

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по делам культуры Тверской области за 2019 год 387

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту Тверской области за 2019 год 391

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства здравоохранения Тверской области за 2019 год 394

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления по труду и занятости населения Тверской области за 2019 год 398

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства образования Тверской области за 2019 год 400

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства социальной защиты населения Тверской области за 2019 год 402

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по делам молодежи Тверской области за 2019 год 404

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Отдела записи актов гражданского состояния Тверской области за 2019 год 406

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления региональной безопасности Тверской области за 2019 год 407

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства демографической и семейной политики Тверской области за 2019 год 409

Информация о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Тверской области 410

Информация о результатах проверки реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» 413

Информация о результатах проверки эффективности управления и распоряжения недвижимым государственным имуществом Тверской области, находящимся в казне Тверской области 416

Информация о результатах проверки соблюдения законодательства при осуществлении расходов на исполнение отдельных публичных обязательств Тверской области Министерством социальной защиты населения Тверской области и подведомственными казенными учреждениями 419

Хроника событий (январь-июнь 2020 года) 422

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2019 году

Раздел 1. Общие положения

Контрольно-счетная палата Тверской области (далее также – Контрольно-счетная палата, КСП Тверской области, КСП) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Законодательным Собранием Тверской области и подотчетным ему.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2019 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 26 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

В соответствии с полномочиями, установленными законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», Контрольно-счетная палата Тверской области осуществляла внешний государственный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На основе плана деятельности на 2019 год, утвержденного приказом КСП от 19.12.2018 № 77 (с учетом изменений), за отчетный год Контрольно-счетной палатой проведено 57 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проверено 276 объектов; по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено 75 заключений.

Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах размещается Контрольно-счетной палатой на своем официальном сайте в сети Интернет. В соответствии с действующим законодательством отчеты и заключения по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Контрольными мероприятиями охвачено использование средств, предоставленных из областного бюджета некоммерческим организациям – Фонду капитального ремонта многоквартирных домов и Фонду развития промышленности Тверской области; использование государственного имущества Тверской области, полученного в результате приватизации; использование средств, выделенных государственным бюджетным и автономным учреждениям, с учетом необходимости повышения качества предоставления государственных услуг; использование средств на реализацию программ по поддержке местных инициатив для дальнейшего развития и совершенствования инициативного бюджетирования в регионе.

Финансовая оценка нарушений, установленных по результатам завершенных в 2019 году мероприятий, составила 4 789,4 млн руб., из них нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3 730,5 млн рублей. Оценка установленных нарушений осуществлялась на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (в ред. от 22.12.2015).

Устранено нарушений всего на сумму 3 759,5 млн руб., в том числе искажений бюджетной отчетности на сумму 3 725,3 млн рублей. Возвращены в бюджет средства в сумме 4 211,6 тыс. рублей.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль за ходом реализации национальных проектов на территории Тверской области. На постоянной основе в ходе анализа исполнения областного бюджета Тверской области за соответствующий отчетный период осуществлялся мониторинг реализации национальных проектов. Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

С контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие по обследованию доходного потенциала и уровня обеспеченности налоговыми доходами муниципальных образований.

Уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты Тверской области обеспечивалось участие в административном производстве: составлено 32 протокола об административных правонарушениях, сумма назначенных штрафов по ним составила 164,2 тыс. рублей.

Кроме того, по материалам проведенных мероприятий КСП, содержащим признаки административных правонарушений в сфере законодательства о бухгалтерском учете и законодательства о закупках для государственных нужд, контрольными и надзорными органами составлено 12 протоколов об административных правонарушениях.

В рамках методического обеспечения деятельности КСП продолжены разработка новых и актуализация действующих стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Тверской области.

На постоянной основе проводилась работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

Большое внимание уделялось вопросам взаимодействия и сотрудничества КСП Тверской области с органами внешнего финансового контроля субъектов РФ и зарубежья в рамках Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, а также с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

Раздел 2. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты

В 2019 году завершено 47 контрольных мероприятий, которыми охвачено 86 объектов контроля.

Финансовая оценка нарушений, установленных Контрольно-счетной палатой Тверской области в результате контрольных мероприятий, составила 4 308,9 млн руб., в том числе: нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 554,7 млн руб. (12,9%), из них нецелевое использование бюджетных средств – 93,9 тыс. руб.; нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 3 727,5 млн руб. (86,5%); нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 26,7 млн рублей.

Структура выявленных нарушений представлена на диаграмме.

Устранено нарушений, в том числе путем представления уточненной бюджетной отчетности, всего на сумму 3 759,5 млн рублей.

По итогам контрольной деятельности в отчетном периоде возвращены в бюджет средства в сумме 4 211,6 тыс. руб.[1], в том числе по итогам проверок предыдущих лет – 1 121,9 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам проверки использования средств областного бюджета на предоставление субсидий организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан, предотвращены необоснованные расходы на сумму 433,8 тыс. рублей.

Аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее также – Закон № 44-ФЗ) и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» проводился в рамках 12 контрольных мероприятий.

В числе нарушений законодательства о контрактной системе, о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц:

---

[1] 1 617,2 тыс. руб. – «зачетный возврат» (по проверке использования средств областного бюджета на предоставление субсидий организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан, осуществлено предоставление субсидий за минусом переплаты в сумме 1 617,2 тыс. руб., установленной в ходе контрольного мероприятия в проверенном периоде).

1) непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками. Доля указанных нарушений составила 18,6%;

2) нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). Доля указанных нарушений – 14%;

3) внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством. Доля указанных нарушений – 9,3%;

4) неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя). Доля указанных нарушений – 9,3%;

5) нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком. Доля указанных нарушений – 7%;

6) несоблюдение принципов и основных положений о закупке – 18,6%.

По результатам проведения аудита в сфере закупок за отчетный период Контрольно-счетная палата подготавливает и размещает обобщенную информацию в единой информационной системе в сфере закупок.

По итогам проверок направлено 1 предписание и 26 представлений для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков.

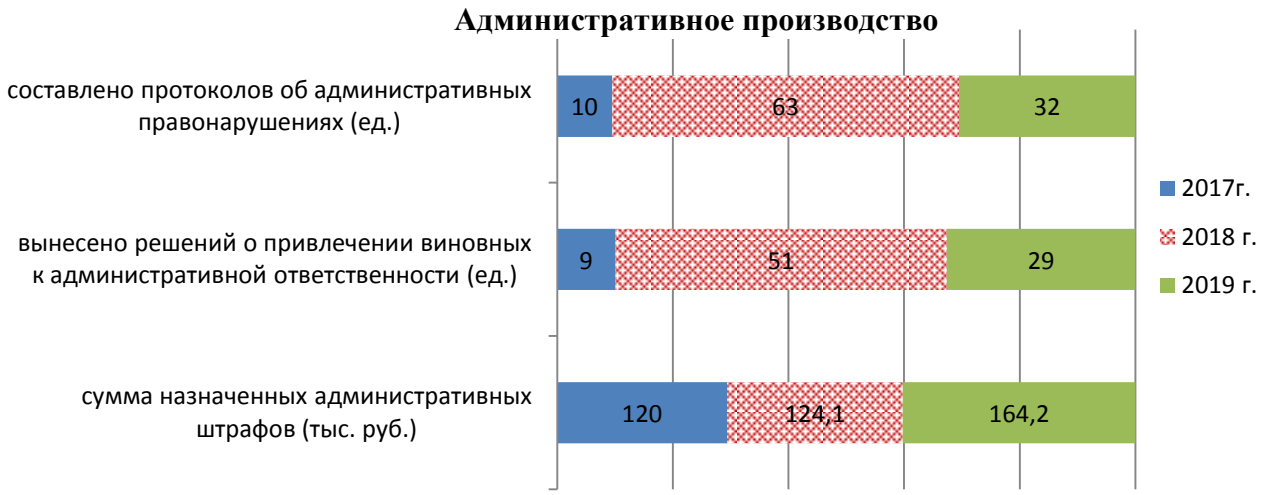
Информация о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах в течение года рассматривалась на заседаниях Коллегии КСП. На момент составления отчета снято с контроля 17 представлений; по 4 представлениям и предписанию срок исполнения не наступил; 5 представлений, выполненных не полностью, оставлены на контроле в части реализации предложений, требующих последующего контроля, а также в части предложений по совершенствованию законодательства до принятия соответствующих нормативных правовых актов.

В направленных представлениях и предписании содержалось 194 предложения, из которых на момент подготовки отчета выполнено 127 предложений, или 65,5% от общего количества; 54 предложения содержат представления и предписание, по которым не наступили сроки исполнения.

Предложения по совершенствованию нормативных правовых актов Тверской области по результатам проведенных контрольных мероприятий реализованы путем принятия, внесения изменений в 9 нормативных и ведомственных правовых документов.

К дисциплинарной ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий привлечены 6 должностных лиц.

Реализация полномочий КСП по осуществлению производства по делам об административных правонарушениях характеризуется следующими данными.



В 2019 году составлено 32 протокола об административных правонарушениях. По 29 из них судебными органами вынесены решения о привлечении виновных к административной ответственности (17 решений о наложении административных штрафов, 12 решений о применении санкции в виде предупреждения); по 3 производство прекращено по нереабилитирующим основаниям (объявлено устное замечание).

Общая сумма назначенных административных штрафов по составленным в 2019 году протоколам – **164,2** тыс. руб. На момент подготовки отчета в областной бюджет Тверской области поступило **130,5** тыс. рублей.

Характеристики административного производства представлены в таблице.

Перечень административных нарушений (ст. КоАП РФ)	Количество протоколов	Принято решение о привлечении к ответственности			Прекращено
		Назначен административный штраф		Предупреждение	
		Количество	Сумма (тыс. руб.)		
ст. 15.14 Нецелевое использование бюджетных средств	3	3	4,2		
ст. 15.15.6 Нарушение порядка представления бюджетной отчетности	2	2	20,0		
ст. 15.15.10 Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств	2	2	40,0		
ст. 15.15.15 Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания	6	6	60,0		
ст. 15.15.5-1 Невыполнение государственного (муниципального) задания	17	4	40,0[2]	10[3]	3[4]
ст. 19.7 Непредставление сведений (информации)	2			2	
Всего	**32**	**17**	**164,2**	**12**	**3**

[2] По ч. 2 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.
[3] «8» – по ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ и «2» – по ч. 2 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.
[4] «2» – по ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ и «1» – по ч. 2 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

Более 70% протоколов об административных правонарушениях составлены по нарушениям, связанным с формированием и выполнением государственных заданий бюджетных и автономных учреждений Тверской области.

К административной ответственности привлечено **2** юридических лица (одно – дважды), **4** должностных лица (1 – четырежды, 1 – дважды) органов государственной власти Тверской области; **17** должностных лиц (1 – дважды) государственных учреждений Тверской области.

Со вступлением с 09.06.2019 в силу Федерального закона от 29.05.2019 № 113-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» статья 15.11 КоАП РФ исключена из полномочий контрольно-счетных органов по составлению протоколов об административных правонарушениях, в связи с чем сведения о фактах, содержащих признаки данного административного правонарушения, направляются в прокуратуру Тверской области для рассмотрения и принятия мер прокурорского реагирования. Также указанным федеральным законом изложены в новой редакции статьи 15.15.6 и 15.15.7 КоАП РФ, находящиеся в компетенции контрольно-счетных органов, что привело к расширению субъектного состава и введению квалифицирующих признаков по аналогии с примечанием к ст. 15.11 КоАП РФ.

16 материалов, содержащих признаки административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете и законодательства о закупках для государственных нужд, направлены в соответствующие контрольные и надзорные органы для принятия решений о возбуждении дел об административных правонарушениях в соответствии с их компетенцией.

Согласно информации, полученной от прокуратуры Тверской области, Тверской межрайонной природоохранной прокуратуры, Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций, о результатах рассмотрения материалов, направленных в их адрес в 2019 году и в предшествующий ему период, приняты следующие меры.

Составлено **12** протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 7.14, ч. 2 ст. 7.29.3, ч. 1 ст. 7.30, ч. 2 ст. 7.31, ч. 1 ст. 7.32.5, ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ. Привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа **10** должностных лиц. Согласно представленной информации, виновными лицами оплачено штрафов на сумму **75** тыс. руб. (по ряду фактов информация о привлечении к административной ответственности и сумме наложенного штрафа отсутствует). Органами прокуратуры в отношении **3** должностных лиц вынесено **3** представления об устранении нарушений закона, по результатам рассмотрения которых приняты меры по устранению допущенных нарушений закона, их причин и условий, им способствующих.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год проведены камеральные проверки бюджетной отчетности 35 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

Финансовая оценка установленных нарушений по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год составила 4 149,9 млн рублей. Из них 3 719,5 млн руб., или 89,6% от общей суммы нарушений, связаны с недостатками ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 22 ГАБС, выразившимися в искажении показателей бюджетной отчетности, что в основном устранено путем представления ими уточненной отчетности.

При исполнении областного бюджета за 2018 год в рамках внешней проверки установлены нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов на сумму 430,4 млн руб., из них:

- статьи 158, 162 БК РФ в части ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по обеспечению результативности использования бюджетных средств, ненадлежащей реализации бюджетных полномочий получателя бюджетных средств:

в связи с невыполнением показателей результативности, установленных в соглашениях на предоставление Тверской области субсидий из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств, что привело к возврату средств в федеральный бюджет в общей сумме 38,2 млн руб.;

отвлечение средств в дебиторскую задолженность при предоставлении субсидий на иные цели, связанных с проведением капитальных ремонтов и ремонтов, приобретением оборудования, без достижения планируемых результатов (средства остались неиспользованными подведомственными учреждениями) в общей сумме 258,4 млн руб.;

осуществление избыточных расходов для областного бюджета, связанных с возмещением судебных расходов (государственной пошлины и судебных издержек), оплатой пеней и штрафов на общую сумму 2,9 млн руб.;

- статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, на сумму 11,6 млн руб. подведомственными учреждениями Министерства здравоохранения, Министерства социальной защиты населения.

В адрес главных распорядителей по итогам внешней проверки направлено 10 представлений для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков. В рамках реализации представлений Комитетом по делам культуры возвращены в доход областного бюджета Тверской области неправомерно начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование в сумме 1 433,2 тыс. рублей.

Основные итоги контрольной деятельности по направлениям, возглавляемым аудиторами, в разрезе тематических проверок представлены в приложении № 1 к отчету.

Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты

Основные итоги проведенных экспертно-аналитических мероприятий

В 2019 году проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий[5]. Количество проверенных объектов за отчетный период в ходе экспертно-аналитической деятельности – 190.

Финансовая оценка установленных нарушений в результате экспертно-аналитических мероприятий составила 480,5 млн рублей.

Структура выявленных нарушений представлена на диаграмме.

[5] За исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов.

Стуктура количества выявленных нарушений, %

Параллельно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области в 2019 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие по обследованию доходного потенциала и уровня обеспеченности налоговыми доходами муниципальных образований Тверской области в целях оценки выравнивания их бюджетной обеспеченности.

Объекты мероприятия: Министерство финансов Тверской области; администрации 43 муниципальных образований Тверской области (по запросам).

Установлены следующие проблемы формирования доходного потенциала муниципальных образований Тверской области:

1. Снижение налоговых и неналоговых доходов в 8 муниципальных образованиях Тверской области (далее – МО). Общее снижение поступлений по неналоговым доходам в 29 МО. Снижение поступления налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в 5 МО, земельного налога – в 22 МО, налога на имущество физических лиц – в 11 МО.

2. Наличие задолженности по налоговым и неналоговым доходам, в том числе по доходам от использования имущества, в сумме 2 713 970,0 тыс. руб. во всех 43 МО. При этом в 8 МО сумма задолженности больше суммы поступления в 2018 году. По налогу на имущество физических лиц в 5 МО сумма задолженности больше суммы поступления, по земельному налогу – в 3 МО.

3. Рост задолженности по земельному налогу на 34 750,0 тыс. руб., или на 6,5% – в 23 МО. Рост заложенности по НДФЛ – в 19 МО; по налогу на имущество физических лиц – в 17 МО; по неналоговым доходам – в 31 МО.

Рост задолженности по неналоговым доходам свидетельствует не только о снижении платежеспособности и недобросовестности плательщиков, но и о недостаточной претензионно-исковой работе по взысканию задолженности.

4. Снижение собираемости налога на имущество физических лиц (собираемость – 87,8%).

5. Недостаточная эффективность межведомственного взаимодействия, а именно обмена сведениями для уточнения характеристик объектов недвижимого имущества с целью уточнения характеристик объектов недвижимого имущества для их внесения в ЕГРН с последующей выгрузкой данных в УФНС по Тверской области.

6. Низкая эффективность осуществления муниципального земельного контроля.

7. Недостаточная эффективность работы межведомственных комиссий по легализации «теневой» заработной платы.

8. Невыполнение Планов приватизации.

9. Неосуществление ежегодной индексации арендной платы.

10. Недостаточная эффективность администрирования неналоговых доходов и претензионно-исковой работы, несовершенство нормативной правовой базы по администрированию неналоговых доходов.

Основными резервами увеличения доходной части местных бюджетов (дополнительной мобилизации) являются: минимизация задолженности по налоговым и неналоговым доходам; отмена неэффективных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, установленных органами местного самоуправления; повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов; снижение доли неиспользуемого имущества; повышение эффективности использования имущества.

По результатам обследования выработаны предложения по дополнительной мобилизации налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Тверской области, реализация которых является необходимым условием для обеспечения роста собственной доходной базы, уменьшения дефицита бюджета, снижения объема муниципальных заимствований, а также повышения эффективности системы управления муниципальными финансами и, как следствие, минимизации рисков несбалансированности местных бюджетов в среднесрочном периоде.

Результаты параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Твери, Контрольно-счетной палатой МО «Калининский район» и Контрольно-счетной комиссией Удомельского городского округа, свидетельствуют о наличии в основном тех же проблем, которые выявлены по результатам обследования, проведенного Контрольно-счетной палатой Тверской области.

В результате оценки выравнивания бюджетной обеспеченности по муниципальным образованиям Тверской области установлено следующее.

Существующая методика распределения межбюджетных трансфертов на выравнивание (далее – Методика) обеспечила выравнивание расчетной бюджетной обеспеченности и бюджетной обеспеченности по итогам исполнения бюджетов за 2018 год с учетом планового индекса бюджетных расходов.

Вместе с тем данная методика требовала внесения изменений. В соответствии с внесенными изменениями в Методику законом Тверской области от 20.12.2019 № 90-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «О межбюджетных отношениях в Тверской области» повышается заинтересованность органов местного самоуправления муниципальных образований в увеличении налоговых доходов местных бюджетов и повышении эффективности использования бюджетных средств. Принятие решения о переходе при расчете индекса бюджетных расходов от метода поддержания ранее определенного уровня доходов к методу расчетного объема расходных обязательств муниципальных образований является положительным фактором.

Существующая зависимость местных бюджетов от финансовой помощи не повышает мотивацию местных органов власти к расширению собственной налоговой базы. Сумма, направленная на стимулирование муниципальных образований к развитию финансового менеджмента, в том числе к увеличению доходной базы местных бюджетов, незначительна.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области и в Министерство финансов Тверской области.

Контроль за исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (ТФОМС)

В рамках контроля за исполнением областного бюджета Тверской области осуществлялся анализ использования бюджетных ассигнований, утвержденных главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС); проводился мониторинг принятия нормативных правовых актов, предусмотренных планом мероприятий («дорожной картой») по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В части исполнения областного бюджета Тверской области в 2019 году

По результатам анализа отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года подготовлены заключения и направлены в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области.

Как и в предыдущие годы, в заключениях по ежеквартальным отчетам об исполнении областного бюджета Тверской области неоднократно указывалось на неисполнение расходов в связи с поздним принятием необходимых правовых актов. Так, проведенный при подготовке заключения на отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2019 года анализ выполнения Плана мероприятий по реализации закона об областном бюджете (от 21.12.2018 № 719-рп) показал, что рядом ГРБС не было обеспечено принятие в установленные сроки необходимых для исполнения расходов областного бюджета в 2019 году нормативных правовых актов. В том числе:

- распределение субсидий местным бюджетам с нарушением сроков, установленных п. 7 Плана (до 15.02.2019 – без привлечения средств федерального бюджета, до 15.03.2019 – с привлечением средств федерального бюджета) по 32 видам субсидий;

- не обеспечено распределение субсидий на иные цели подведомственным бюджетным учреждениям в срок, установленный п. 6 Плана (до 01.04.2019);

- 18 государственных программ приведены в соответствие с законом об областном бюджете с нарушением срока, установленного п. 65 Порядка № 545-пп и п. 5 Плана (до 01.02.2019);

В нарушение п. 65 Порядка № 545-пп 2 государственные программы[6], реализуемые с 2019 года, не были утверждены до начала финансового года, что создало риски неосуществления (приостановки) финансирования соответствующих расходов.

Несвоевременное принятие НПА, на которое указывалось в заключении на отчет об исполнении бюджета за I квартал 2019 года, оказало влияние на уровень исполнения по ряду расходов и за 6 месяцев 2019 года.

В связи с неутверждением Порядка предоставления выплат в I квартале и за 6 месяцев 2019 год не исполнялись расходы Министерства экономического развития Тверской области по предоставлению социальных выплат при рождении (усыновлении) детей молодым

[6] ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы (утверждена постановлением Правительства Тверской области от 23.01.2019 № 15-пп); ГП «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2024 годы (утверждена постановлением Правительства Тверской области от 13.02.2019 № 57-пп).

семьям, приобретающим жилье с использованием ипотечных жилищных кредитов. В соответствующих заключениях КСП был поставлен вопрос об исключении из закона об областном бюджете данных расходов (10 750,0 тыс. руб.), который был решен при внесении изменений в закон об областном бюджете (сентябрь): за счет исключения вышеуказанных бюджетных ассигнований Министерства экономического развития увеличены одноименные расходы Комитета по делам молодежи, что позволило вдвое увеличить число молодых семей, реализовавших право на получение данной поддержки.

Министерством здравоохранения Тверской области не исполнялись расходы на ежемесячные денежные выплаты студентам, обучающимся в подведомственных образовательных организациях по договору о целевом обучении. Согласно порядку от 31.10.2019 № 428-пп меры поддержки были установлены в виде ежегодной денежной выплаты по завершении учебного года для студентов, обучающихся по договорам о целевом обучении начиная с 2019 года, что исключало осуществление расходов в 2019 году. Предложение об исключении расходов было дано в заключении на проект изменений в закон об областном бюджете (ноябрь), законом от 06.12.2019 № 78-ЗО расходы Минздрава в сумме 424 тыс. руб. исключены.

В течение года наиболее низкий уровень исполнения отмечался по расходам на обслуживание государственного долга, жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, охрану окружающей среды и национальную экономику.

Среди главных распорядителей неудовлетворительный уровень исполнения складывался по Министерству строительства, Министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства, Министерству промышленности и торговли, с отставанием в уровне исполнения в I полугодии осуществлялись расходы Министерством транспорта.

В заключении за 9 месяцев 2019 года отмечено наличие рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, что в свою очередь создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

В числе причин неритмичного исполнения расходов – затягивание сроков размещения заказов при осуществлении закупок для государственных нужд. При этом более 70% общего объема бюджетных ассигнований, связанных с закупками, приходится на долю Министерства транспорта и Министерства здравоохранения и их подведомственных учреждений.

В течение года складывалось крайне низкое исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области. За 9 месяцев 2019 года уровень исполнения данных расходов составил 13,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, что обусловлено: 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 были распределены по объектам; отставанием подрядных организаций от графика производства работ.

По 18 объектам областной собственности, планируемым к вводу в 2019 году, за 9 месяцев были исполнены расходы только по 4 объектам, что создает риски срыва сроков сдачи объектов.

Контрольно-счетной палатой в заключении на отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2019 года отмечено, что указанные выше проблемы при формировании и реализации АИП требуют повышения качества планирования и усиления контроля за выполнением подрядными организациями обязательств по контрактам.

В части исполнения бюджета ТФОМС в 2019 году

В Законодательное Собрание Тверской области, Правительство Тверской области по результатам анализа отчетов об исполнении бюджета ТФОМС за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года направлены заключения, в которых отмечалось, что существуют риски неполного освоения в 2019 году средств на:

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;
- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь.

Низкое исполнение расходов по данному направлению свидетельствует о недостаточности мер, принимаемых Министерством здравоохранения Тверской области и государственными учреждениями здравоохранения Тверской области, по повышению укомплектованности медицинских учреждений врачами и средним медицинским персоналом, оказывающими первичную медико-санитарную помощь, что создает риски недостижения в 2019 году целевых показателей, определенных региональным проектом «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», входящим в состав национального проекта «Здравоохранение», а также возврата неосвоенных средств в бюджет ФФОМС.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС

В рамках последующего контроля за исполнением областного бюджета Тверской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области подготовлено 2 заключения.

В заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки были отмечены:

1. Наличие дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам, увеличение задолженности по налогу на имущество организаций на 16,3%, транспортному налогу с организаций на 1,1%, что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности.

Из общей суммы дебиторской задолженности по налоговым доходам 95,6% составляет задолженность в размере 3 053,2 млн руб. по трём видам налогов: по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков); по налогу на имущество организаций; по транспортному налогу.

Наличие дебиторской задолженности является резервом увеличения доходов.

2. Неполное исполнение расходов (уровень исполнения составил 92,4% от утвержденных ассигнований), которые были увеличены в течение года на 2 452,5 млн рублей. При этом кассовое исполнение расходов сложилось ниже даже первоначально утвержденных бюджетных ассигнований. Ниже среднего уровня сложилось исполнение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство – 71,0%, обслуживание государственного долга – 80,2%, физическую культуру и спорт – 80,2%, национальную экономику – 84,9%, здравоохранение – 90,1%, охрану окружающей среды – 92,1%.

3. Сохраняется неравномерное исполнение расходов, со смещением на последний квартал более 40% общего объема расходов по следующим направлениям: национальная экономика – 43,6%; жилищно-коммунальное хозяйство – 68,4%. По 12 главным

распорядителям на IV квартал пришлось более 40% произведенных расходов, из них: Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 76,6%; Министерство промышленности и торговли – 72,3%; Министерство имущественных и земельных отношений – 59,5%; Архивный отдел – 53,7%; Министерство туризма – 46,5%; Министерство транспорта – 45%.

4. В объеме неисполненных бюджетных ассигнований за 2018 год (4 428,1 млн руб.) более 80% сложилось в отношении расходов, связанных с: капитальными вложениями в объекты государственной (муниципальной) собственности (1 007,0 млн руб.); закупкой товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (1 006,9 млн руб.); предоставлением межбюджетных трансфертов (1 703,7 млн руб.).

Основной объем неисполненных бюджетных ассигнований (88,1%) сложился по четырем главным распорядителям: Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 1 836,2 млн руб. (41,5%), Министерству транспорта – 1 480,6 млн руб. (33,4%), Министерству здравоохранения – 351,0 млн руб. (7,9%), Министерству финансов – 233,6 млн руб. (5,3%).

5. Исполнение расходов областного бюджета за 2018 год на реализацию адресной инвестиционной программы составило 42,4% от утвержденных бюджетных ассигнований, из них в объекты областной собственности – 39,6%. Из 8 предусмотренных в 2018 году к вводу в эксплуатацию объектов регионального значения введены 3 объекта, или 37,5 процента.

В 2018 году не исполнены бюджетные инвестиции на общую сумму 953,5 млн руб., в том числе по следующим причинам: не проводились конкурентные процедуры на сумму 505,7 млн руб., из них на выполнение строительных работ по 5 объектам – на сумму 351,7 млн руб. в связи с отсутствием проектной документации, прошедшей экспертизу; исполнителями по заключенным контрактам нарушены сроки выполнения работ, ввиду чего не осуществлена их оплата на сумму 397,7 млн рублей.

6. В объеме незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2019 числятся 116 объектов государственной собственности на сумму 1 633,9 млн руб., из которых 10,4% составляют расходы на проектно-сметную документацию объектов, строительство которых не начиналось (64 объекта на сумму 170,5 млн руб.).

Следует отметить, что наличие неиспользуемых результатов проектно-изыскательских работ и проектно-сметной документации свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, поскольку конечный результат, предусматривающий создание объекта капитального строительства, не достигнут, а по истечении нескольких лет соответствующая документация становится неактуальной, в связи с чем требуется ее корректировка либо разработка новой документации, что, в свою очередь, приведет к дополнительным расходам бюджета.

В этой связи предлагалось провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства и оценку объектов незавершенного строительства на предмет возможного дальнейшего использования, по результатам которой сформировать конкретные мероприятия по поэтапному сокращению количества и объема незавершенного строительства, числящегося на балансе главных распорядителей бюджетных средств.

7. Областной бюджет Тверской области за 2018 год исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 6 207,3 млн руб. при планируемом дефиците в размере 3 127,6 млн рублей.

8. За 2018 год государственный долг Тверской области снизился на 1 034,4 млн рублей. Уровень государственного долга снизился на 9,8 процентных пункта.

9. Остаток средств на 01.01.2019 составил 12 434,4 млн руб., который в 3,6 раза превышает сумму остатка, запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2018 год, и в 2,5 раза превышает среднемесячное поступление доходов за 2018 год.

В части отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год

В заключении по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год отмечалось следующее.

1. Выявлены искажения показателей бюджетной отчетности на сумму 2 702,0 тыс. руб., которые устранены путем представления уточненных форм бюджетной отчетности.

2. В 2018 году объемы медицинской помощи, установленные Территориальной программой ОМС, в количественном выражении не выполнены по скорой медицинской помощи (на 19,7%), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в неотложной форме (на 18,3%) и в связи с заболеваниями (на 15,1%), по медицинской помощи, предоставляемой в условиях дневного стационара (на 1,1%), по стационарной медицинской помощи (на 0,2%).

Фактический размер подушевого норматива финансирования Территориальной программы ОМС (без учета расходов на выполнение территориальными фондами ОМС своих функций) в 2018 году составил 10 734,0 руб. на 1 застрахованное лицо, что на 14,2 руб. (0,1%) ниже показателя, утвержденного Законом № 1-ЗО (10 748,2 руб.). По сравнению с 2017 годом (8 603,0 руб.) в 2018 году подушевой норматив финансирования Территориальной программы ОМС вырос на 2 131,0 руб. (24,8%).

3. В 2018 году целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, установленные Территориальной программой, не достигнуты по 17 показателям, из них по 8 показателям фактические значения ухудшились по сравнению с 2017 годом.

В полном объеме не выполнен показатель «Доля посещений выездной патронажной службой на дому для оказания паллиативной медицинской помощи взрослому населению в общем количестве посещений по паллиативной медицинской помощи взрослому населению» (план – 60,0%).

Невыполнение данного показателя обусловлено тем, что Министерством здравоохранения Тверской области в 2018 году не были приняты меры по созданию в структуре подведомственных учреждений здравоохранения выездных патронажных служб паллиативной медицинской помощи.

Указанные факты свидетельствуют о том, что на территории Тверской области сохраняются проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи.

4. В 2018 году осуществлена оплата медицинской помощи сверх объемов, установленных решением Комиссии, 62 медицинским организациям на сумму 426 811,4 тыс. рублей.

В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки даны предложения в адрес Правительства Тверской области, Министерства здравоохранения Тверской области и ТФОМС по принятию мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем, а также на повышение качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, на выполнение объемов медицинской помощи, достижение критериев доступности и качества медицинской помощи.

Контроль за реализацией национальных проектов

По результатам контроля за реализацией на территории Тверской области региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов, необходимо отметить следующее.

Региональные проекты, реализуемые на территории Тверской области в рамках национальных проектов, интегрированы в государственные программы региона в качестве их структурных элементов.

При включении региональных проектов в государственные программы Тверской области не обеспечивается консолидация расходов, направляемых на достижение запланированных результатов национальных проектов. Мероприятия отдельных национальных проектов структурированы в разных государственных программах; например, по НП «Демография» включены в 6 госпрограмм, по НП «Экология» – в 3 госпрограммы. Складывающаяся «разбросанность» расходов затрудняет контроль реализации проектов, достижения контрольных событий и не способствует снижению рисков в ходе управления проектами.

Отсутствует единый подход отражения расходов нацпроектов в структуре госпрограмм, отнесения осуществляемых расходов к региональным проектам. Отдельные проекты включают исключительно мероприятия, софинансирование которых осуществляется из федерального бюджета (НП «Культура»), тогда как в региональные проекты НП «Здравоохранение» также отнесены мероприятия без привлечения средств федерального бюджета. Имеют место случаи различных вариантов отражения аналогичных расходов. Например, расходы на стипендиальное обеспечение и материальную поддержку студентов по учреждениям среднего профессионального образования (СПО) педагогической направленности, подведомственным Министерству образования, не отнесены к региональному проекту «Учитель будущего» НП «Образование», в то время как аналогичные расходы по учреждениям СПО Министерства здравоохранения включены в региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» НП «Здравоохранение».

Полагаем, что на уровне Тверской области необходимо разработать критерии отнесения расходов к расходам на реализацию региональных проектов, провести инвентаризацию мероприятий на предмет их прямого влияния на реализацию целей и целевых показателей, предусмотренных региональными проектами.

По итогам мониторинга реализации региональных проектов установлено, что в паспортах проектов объемы финансового обеспечения не в полной мере согласованы с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию.

В этой связи требуется актуализация региональных проектов при внесении изменений в закон о бюджете и (или) в сводную бюджетную роспись.

Кроме того, при включении расходов на реализацию национальных проектов в государственные программы Тверской области, утверждении паспортов региональных проектов необходимо обеспечить безусловную увязку целевых показателей с показателями соглашений, заключаемых с федеральными органами исполнительной власти.

В государственных программах показатели региональных проектов и соглашений установлены как показатели целей ГП, показатели задач ГП и показатели мероприятий. При этом необходимо отметить избыточное количество показателей ввиду расширения их перечня основными и дополнительными показателями в заключаемых соглашениях относительно установленных целевых показателей национальных проектов.

Перезагруженность показателей, в свою очередь, создает избыточность административных процедур как на этапе планирования, так и на этапе контроля за реализацией проектов и программ.

В рамках анализа исполнения областного бюджета осуществлялся мониторинг реализации национальных проектов, результаты которого нашли отражение в отдельных разделах (приложении) в заключениях об исполнении областного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года.

В течение года наблюдалось исполнение расходов на реализацию нацпроектов, отмечался низкий уровень исполнения расходов на реализацию отдельных нацпроектов, что создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

В заключениях отмечалась несогласованность объемов финансового обеспечения региональных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями на их реализацию, целевых показателей госпрограмм и заключенных соглашений.

В 2019 году были внесены изменения в план деятельности и проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги». По результатам мероприятия необходимо отметить следующие проблемы и недостатки:

1. Паспорт регионального проекта Тверской области «Программа дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, объектов улично-дорожной сети на 2019–2024 годы» (далее – Региональный проект), включает в себя показатели реализации двух федеральных проектов – «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства». Однако цели, показатели, задачи и результаты приведены без конкретизации, на достижение результатов какого из двух федеральных проектов они направлены.

Показатель реализации проекта «Доля автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным требованиям» по Тверской области к концу 2024 года (в последний год реализации проекта) должен составить 33,7%, что не соответствует п. 8 Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года» (значение целевого показателя – 50%).

2. При реализации Регионального проекта:

2.1. Не все результаты, установленные в соответствии с Соглашением о реализации регионального проекта «Дорожная сеть (Тверская область)» на 2019 год, достигнуты в установленный срок:

- с нарушением установленного срока заключено соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта из федерального бюджета;

- программы дорожной деятельности сформированы на 2019 год с несоблюдением установленных сроков. Детализированные программы с учетом периода 2020–2021 годов и укрупненные на период 2022–2024 годов отсутствуют;

- не соблюден срок окончания выполнения ремонтных работ на автомобильных дорогах – 01.12.2019.

2.2. Не соблюдены сроки, установленные Региональным проектом в части мероприятия по выполнению работ в городских агломерациях:

- соглашение между Министерством транспорта Тверской области и администрацией города Твери о предоставлении бюджету города Твери межбюджетных трансфертов заключено позднее установленного срока;

- контракты на выполнение мероприятий, необходимых для реализации и достижения целевых показателей Регионального проекта, заключались в период с 04.06.2019 по 30.08.2019 при установленном сроке до 31.05.2019.

3. Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области на выполнение работ в городских агломерациях[7] не содержит цели (направления расходов) представления межбюджетного трансферта, что позволило включить в пообъектное распределение средства на выполнение комплекса работ по приобретению и установке системы автоматической фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на улично-дорожной сети города Твери на сумму 44 460,5 тыс. рублей. Выполнение аналогичных работ предусматривается в рамках содержания автомобильных дорог на региональном уровне и мероприятий федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» на федеральном уровне.

4. Не обеспечена согласованность программ дорожных работ, пообъектного распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области на выполнение работ в городских агломерациях, проектной документации на ремонт автомобильных дорог с Региональным проектом.

5. В рамках реализации Регионального проекта в 2019 году заключены 17 контрактов:

- 4 госконтракта на выполнение ремонтных работ на автомобильных дорогах регионального значения на общую сумму 3 258 862,9 тыс. руб. (2019 год – 1 989 347,6 тыс. руб., 2020 год – 1 269 515,3 тыс. руб.);

- на выполнение работ в городских агломерациях (г. Тверь) – 13 муниципальных контрактов на общую сумму 837 456,3 тыс. руб. на 2019 год.

6. Для исполнения обязательств по заключенным контрактам привлекались субподрядные организации из числа субъектов малого предпринимательства:

- в рамках 4 государственных контрактов на выполнение комплекса ремонтных работ на автомобильных дорогах общего пользования регионального значения по двум государственным контрактам передан на выполнение субподрядным организациям объем работ в размере 21,1% от объема годового задания по каждому контракту на 2019 год;

- в рамках 9 муниципальных контрактов на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования на территории города Твери по семи муниципальным контрактам привлечены субподрядные организации, которым передано выполнение работ от 20,2% до 99,2% от цены муниципального контракта.

7. Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе:

- допущено завышение начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК):

по четырем контрактам на ремонт автомобильных дорог регионального значения на общую сумму 33 279,4 тыс. руб. по причине включения в НМЦК работ по расчистке от растительности, выполнение которых осуществляется в рамках работ по содержанию автомобильных дорог;

[7] Утвержден постановлением Правительства Тверской области от 05.04.2019 № 103-пп.

по семи муниципальным контрактам на ремонт дорожной сети городской агломерации на общую сумму 17 379,9 тыс. руб. по причине включения в НМЦК завышенного объема работ по разборке трамвайных путей, завышенной стоимости утилизации отходов, в том числе из-за неправильного применения тарифа на утилизацию.

Завышение НМЦК, в свою очередь, приведет к избыточным расходам бюджета.

8. В государственных контрактах на выполнение ремонтных работ на автомобильных дорогах регионального значения не для всех элементов обустройства автомобильной дороги, по которым были выполнены работы, установлены гарантийные сроки.

9. Неоднократное заключение дополнительных соглашений к контрактам, изменяющих сроки, объемы, виды работ, установленные нарушения требований Закона № 44-ФЗ свидетельствуют о недостатках планирования при реализации заказчиками (ГКУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», Департамент дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации города Твери) своих функций, а также о ненадлежащем осуществлении контроля за расходованием бюджетных средств, направленных на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» со стороны Министерства транспорта Тверской области.

Отчет направлен в адрес Губернатора Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области и прокуратуру Тверской области.

По результатам мероприятия Министерству транспорта Тверской области даны предложения по дальнейшей реализации Регионального проекта. ГКУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» и Департаменту дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации города Твери предложено обеспечить соблюдение требований законодательства РФ о контрактной системе и надлежащее исполнение бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, предусмотренных п. 3 ч. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности при использовании бюджетных средств.

Выполнение предложений находится на контроле в КСП Тверской области.

Финансово-экономическая экспертиза проектов законов Тверской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Тверской области, а также государственных программ Тверской области

В соответствии со статьями 9 и 16 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» КСП проводила экспертизу проектов законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС и внесении изменений в них, проектов законов Тверской области, направленных на основании решений Совета Законодательного Собрания Тверской области для подготовки заключений, а также государственных программ Тверской области.

В 2019 году по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено 75 заключений, в которых содержалось 355 предложений. По итогам рассмотрения законопроектов учтено 79,7% предложений, изложенных в заключениях КСП: исполнительными органами власти Тверской области и Законодательным Собранием Тверской области принято 187 предложений, учтено в решениях профильных постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области 96 предложений.

Структура подготовленных заключений по итогам финансово-экономической экспертизы нормативных правовых актов представлена на диаграмме.

Структура подготовленных заключений в разрезе видов нормативных правовых актов, ед.

По законопроектам, предусматривающим внесение изменений в законы Тверской области в сфере налогообложения, в части проведения финансово-экономической экспертизы законопроектов необходимо отметить, что действующим законодательством[8] не предусмотрено обязательное предоставление расчетов выпадающих доходов или потенциальных доходов в областной бюджет в целях проведения оценки последствий утверждения законопроектов в части увеличения или снижения поступлений по соответствующим доходным источникам в областной бюджет.

Среди заключений на законопроекты в сфере налогообложения наиболее обсуждаемым стало предложение КСП в заключении на проект закона Тверской области «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения на территории Тверской области» от 09.10.2019 № 887 в части установления удельного веса дохода от осуществления видов деятельности, по которым предусматриваются пониженные ставки. Предложение учтено при принятии закона. В законе Тверской области от 29.11.2019 № 73-ЗО «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения на территории Тверской области» установлено, что налогоплательщики вправе применять налоговые ставки при условии, что выручка от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении одного или нескольких видов предпринимательской деятельности за соответствующий налоговый (отчетный) период составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Экспертиза проектов законов об областном бюджете и проектов законов о бюджете ТФОМС

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». По результатам экспертизы законопроекта подготовлено 2 заключения, в которых дано 122 предложения. По итогам их рассмотрения в Законодательном Собрании

[8] В соответствии со статьей 11 закона Тверской области от 16.03.2004 № 13-ЗО (ред. от 28.12.2018) «О нормативных правовых актах Тверской области» если реализация законопроекта не потребует финансовых или материальных затрат, финансово-экономическое обоснование как отдельный документ не оформляется.

Тверской области с учетом внесенных субъектами права законодательной инициативы поправок к законопроекту принято 68 предложений с финансовой оценкой 1 246,1 млн руб., учтено в решениях профильных постоянных комитетов 46 предложений.

В подготовленном заключении дана оценка формированию доходной и расходной части бюджета, сбалансированности бюджета и состояния государственного долга Тверской области.

1. По формированию доходной части областного бюджета отмечалось:

1.1. В расчетах поступлений по отдельным доходным источникам[9] были приведены только прогнозные назначения поступлений без указания алгоритма расчета, что не позволяет в полной мере оценить реалистичность прогноза поступления по ним на общую сумму в 2020 году – 10 397,8 млн руб., в 2021 году – 13 561,7 млн руб., в 2022 году – 5 716,6 млн рублей.

Кроме того, не представилось возможным оценить реалистичность прогноза поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ на 2020 год в сумме 2 057,7 млн руб., на 2021 год – 2 450,3 млн руб., на 2022 год – 2 584,7 млн руб. (главный администратор – Министерство транспорта Тверской области) в связи с тем, что расчет не имеет достаточных обоснований объемов перевезенных пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным и межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок.

1.2. В расчетах не учтены выпадающие доходы по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в связи с установлением пониженных ставок для впервые зарегистрированных налогоплательщиков в сумме 87 711,5 тыс. руб. на 2020 год, что является риском недопоступления указанных доходов.

1.3. Резервы прогноза поступления доходов по транспортному налогу в 2020–2022 годах составляют 2 954,0 тыс. руб. ежегодно (не учтена отмена льгот).

1.4. Поступление задолженности прошлых лет не учитываются в прогнозах поступлений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ; доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, и плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда в части, превышающей минимальный размер арендной платы.

Следовательно, поступление задолженности прошлых лет является резервом поступления вышеуказанных доходов.

1.5. В доходной части областного бюджета не являются обоснованными отдельные безвозмездные поступления на 2020 год и на плановый период в общей сумме 79 944,8 тыс. рублей.

2. По формированию расходной части областного бюджета отмечалось следующее:

2.1. Увеличение бюджетных ассигнований по 10 разделам бюджетной классификации, из них в абсолютном выражении наиболее значительный объем планируется направить на национальную экономику, здравоохранение и социальную политику, обслуживание государственного долга и общегосударственные вопросы. При этом в расходах на

[9] По налогу на прибыль организаций (консолидированных групп налогоплательщиков), по 4 видам доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, по 2 видам доходов от уплаты акцизов на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья и по доходам от уплаты акцизов на спиртосодержащую продукцию.

общегосударственные вопросы зарезервированы бюджетные ассигнования на повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы.

Уменьшение бюджетных ассигнований по 4 разделам: на национальную оборону, средства массовой информации, образование и предоставление межбюджетных трансфертов общего характера. Наибольшее снижение расходов в абсолютном выражении планируется по отрасли образования.

2.2. Доля субсидий местным бюджетам в общем объеме межбюджетных трансфертов на 2020 год и на плановый период составит 34,4%, 33,1% и 34,7% соответственно. В законопроекте предлагается утвердить распределение субсидий местным бюджетам по 16 направлениям на сумму 3 147,9 млн руб., или 45,7% от общего объема субсидий местным бюджетам.

Распределение субсидий муниципальным образованиям в более ранние сроки будет способствовать проведению конкурентных процедур определения поставщиков (подрядчиков), выполнению сезонных ремонтных и строительных работ в оптимальные сроки и ритмичному исполнению расходов областного и местных бюджетов.

2.3. Сохраняется высокая доля программных расходов: удельный вес расходов на реализацию 27 государственных программ Тверской области в общих расходах бюджета составит 97,8%, 96,9% и 95,7% соответственно (в 2019 году – 98,9%).

В нарушение требований п. 65 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, не утверждены в установленный срок (до 10.10.2019) 4 государственные программы Тверской области[10], срок реализации которых начинается с 2020 года.

В представленных к законопроекту проектах государственных программ не в полной мере обеспечено соответствие значений целевых показателей результативности мероприятий данным в расчетах, обосновывающих расходы на их реализацию.

2.4. В проект адресной инвестиционной программы Тверской области (далее – АИП), представленный в составе материалов к законопроекту, включены 33 объекта без проектно-сметной документации, из них в 2020 году лимит капитальных вложений предусмотрен по 5 объектам областной собственности на финансирование строительно-монтажных работ в сумме 1 063,2 млн руб., или 21% от общего объема бюджетных инвестиций (5 059,7 млн руб.); субсидии на софинансирование 12 объектов муниципальной собственности на сумму 612,2 млн руб., или 25,2% общего объема субсидий на эти цели (2 426,3 млн руб.).

Кроме того, в проекте АИП указаны нераспределенные по объектам остатки средств по мероприятиям (направлениям) на 2020 год в сумме 120,6 млн руб., на 2021 год – в сумме 574,8 млн руб., на 2022 год – в сумме 1 589,4 млн рублей.

Включение в АИП объектов в отсутствие проектной документации и планирование одновременно в течение финансового года проведения проектных и строительно-монтажных работ, наличие нераспределенных остатков создает риски невыполнения мероприятий и неритмичного исполнения расходов на реализацию адресной инвестиционной программы.

---

[10] «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2020–2028 годы; «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2020–2025 годы; «Эффективное развитие экономики, инвестиционной и предпринимательской среды Тверской области» на 2020–2025 годы; «Развитие системы государственных закупок Тверской области» на 2020–2025 годы.

2.5. При формировании расходов по отдельным направлениям не обеспечено соблюдение принципа достоверности, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчетов расходов.

2.6. Реализация законопроекта потребует принятия (внесения изменений) не менее 140 нормативных правовых актов Тверской области. В целях более эффективного управления региональными финансами предложено утвердить план мероприятий по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и активизировать работу ответственных исполнителей по разработке необходимых нормативных правовых актов.

Правительством Тверской области принято распоряжение 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».

В части изменений в областной бюджет Тверской области

По итогам экспертизы законопроектов по внесению изменений в областной бюджет Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (подготовлено 7 заключений, включая на соответствие принятым поправкам) Контрольно-счетной палатой было дано 90 предложений, в том числе по принятию (изменению) нормативных правовых актов. По результатам их рассмотрения в Законодательном Собрании Тверской области с учетом внесенных субъектами права законодательной инициативы поправок к законопроекту принято 37 предложений с финансовой оценкой 303,4 млн руб.; учтено в решениях постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам 31 предложение.

В заключениях по результатам экспертизы отмечалось следующее:

1. Несоблюдение принципа достоверности бюджета при изменении доходной части областного бюджета Тверской области: не в полном объеме учитывалось увеличение доходных источников по безвозмездным поступлениям в соответствии с распределением межбюджетных трансфертов регионам; не учитывались отдельные фактические поступления налоговых и неналоговых доходов, что свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования доходов областного бюджета.

Изменения в части приведения объема межбюджетных трансфертов в соответствие с нормативными правовыми документами, как правило, вносились в проекты последующих изменений в областной бюджет.

2. По расходам, планируемым на проведение капитального ремонта объектов, в том числе в форме субсидий подведомственным учреждениям на иные цели, в отсутствие проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта не представляется возможным оценить их реалистичность. При этом наличие значительных остатков средств на лицевых счетах подведомственных учреждений на эти цели по состоянию на 01.01.2019 наряду с выделением дополнительных средств создает риски неосвоения бюджетных средств и недостижения показателей результативности соответствующих программных мероприятий.

3. По планируемым расходам на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями Тверской области и государственными унитарными предприятиями, на общую сумму 232 636,5 тыс. руб. отсутствие документов (проектов изменений госпрограммы и проектов договоров о предоставлении бюджетных инвестиций), содержащих показатели результативности

предоставления бюджетных инвестиций и их значения, не позволило оценить экономическую целесообразность осуществления бюджетных инвестиций, а также эффективность механизма управления данными инвестициями.

Отмечалось, что действующий Порядок организации работы исполнительных органов государственной власти Тверской области по внесению средств областного бюджета Тверской области в уставные капиталы акционерных обществ, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2009 № 509-па, не предусматривает требования о содержании в договорах целевого назначения бюджетных инвестиций, показателей результативности предоставления бюджетных инвестиций и их значений.

Предложения КСП о разработке и принятии новой редакции порядка предоставления бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, с учетом установленных на федеральном уровне требований к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам нашли отражение в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 09.04.2019 № 35/1.

Постановлением Правительства Тверской области от 21.05.2019 № 190-пп утверждены Порядок принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за счет средств областного бюджета Тверской области и Требования к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций указанным юридическим лицам.

4. При планировании бюджетных ассигнований на исполнение нового расходного обязательства Тверской области по предоставлению льготы по оплате коммунальной услуги за обращение с твердыми коммунальными отходами многодетным семьям[11] не учтено снижение тарифа за обращение с твердыми коммунальными отходами с 96,5 руб. до 91,24 руб., что свидетельствует о наличии резерва в расходах по данному направлению. При принятии законопроекта соответствующие расходы были уменьшены на 2 879,2 тыс. рублей.

5. Предлагалось увеличить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в части средств областного бюджета на оплату площади, превышающей площадь изымаемого помещения, в 2019 году на сумму 51 615,9 тыс. руб., в 2020 году на сумму 44 304,6 тыс. руб., в 2021 году на сумму 46 796,4 тыс. рублей. При рассмотрении законопроекта внесены поправки Губернатора Тверской области, в которых соответствующие расходы были увеличены на 2019 год на 51 615,9 тыс. рублей.

6. По отрасли здравоохранение отмечалось ненадлежащее исполнение Министерством бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования бюджетных расходов и обоснования бюджетных ассигнований, о чем свидетельствуют наличие нераспределенного остатка на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУЗ, выполнения

[11] Льгота введена законом Тверской области от 07.03.2019 № 12-ЗО «О внесении изменения в Закон Тверской области «О многодетной семье в Тверской области и мерах по ее социальной поддержке», который распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года, и вступает в силу после включения бюджетных ассигнований на его реализацию в закон об областном бюджете.

государственных услуг ГКУЗ, а также систематическая корректировка бюджетных ассигнований на указанные цели. Министерству предложено провести анализ нераспределенных бюджетных ассигнований на указанные цели, по результатам которого принять меры по надлежащему планированию бюджетных расходов при формировании областного бюджета и внесении в него изменений. Соответствующие рекомендации отражены в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 09.07.2019 № 39/3.

7. Завышенный объем бюджетных ассигнований по расходам на обслуживание долга и наличие экономии данных расходов: в заключении на проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 08.04.2019 № 209 отмечено, что имеется резерв для сокращения планируемых бюджетных ассигнований на эти цели, который составляет около 150 млн рублей. Законом Тверской области от 06.12.2019 № 78-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расходы на обслуживание долга были сокращены на 147,4 млн рублей.

Предложения КСП по принятию нормативных правовых актов, необходимых для реализации законопроектов, в том числе в государственные программы Тверской области, нашли отражение в решениях постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам.

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта закона Тверской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», по итогам которой Контрольно-счетной палатой дано 8 предложений. По результатам их рассмотрения принято 3 предложения, учтено в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам 4 предложения.

Среди замечаний к законопроекту и отдельных недостатков планирования необходимо отметить следующие системные проблемы:

1. Формирование проекта бюджета ТФОМС осуществлялось в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 21.04.2009 № 157-па «О Порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Тверской области на среднесрочный период и Порядке организации составления проекта закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и плановый период», которым не регламентирован порядок планирования доходной и расходной частей бюджета ТФОМС.

2. В нарушение требований пункта 2 статьи 53.3 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» к законопроекту не представлены: обоснование бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС, в т.ч. на реализацию Территориальной программы обязательного медицинского страхования Тверской области; обоснование расчетов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета ТФОМС другим бюджетам бюджетной системы РФ; реестр источников доходов бюджета ТФОМС.

3. В нарушение требований статей 14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ, статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ) проект бюджета ТФОМС сформирован в отсутствие проекта Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период.

4. При анализе текстовой части законопроекта и приложений к законопроекту выявлены нарушения отдельных положений Бюджетного кодекса РФ, Закона № 326-ФЗ, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н).

5. В нарушение положений ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ выявлено несоответствие Методики прогнозирования поступлений доходов, администратором которых является ТФОМС Тверской области, утвержденной приказом Фонда от 29.12.2018 № 311, положениям Порядка № 85н.

При рассмотрении законопроекта в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам нашли отражение соответствующие рекомендации Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Тверской области.

В части внесения изменений в бюджет ТФОМС

По итогам экспертизы законопроекта по внесению изменений в бюджет ТФОМС Контрольно-счетной палатой в 2019 году подготовлено 2 заключения, где было дано 15 предложений по устранению замечаний. По результатам рассмотрения Законодательным Собранием Тверской области принято 11 предложений, в том числе 3 предложения с финансовой оценкой 470,4 тыс. рублей.

Финансово-экономическая экспертиза государственных программ Тверской области

В 2019 году проведена экспертиза государственных программ Тверской области (далее – Программ), планируемых к реализации с 2019 года, по результатам которой отмечались следующие нарушения и недостатки:

- утверждение Программ с нарушением установленного срока (до 10 октября года, предшествующего году начала срока реализации), указанного в п. 65 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);

- по ряду задач и мероприятий Программ при изменении объемов финансирования в 2022–2024 годах не предусмотрено изменение значений их целевых показателей, что не соответствует критерию согласованности, предусмотренному п. 14 («и»), а также требованиям п. 13 («г») Порядка № 545-пп к наличию взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации государственной программы;

- на момент экспертизы не были отражены большинство показателей и результатов федеральных проектов, установленных для Тверской области Соглашениями[12] о реализации региональных проектов, что не соответствует требованиям п. 14.1 Порядка № 545-пп;

- в разделе II «Механизм управления и мониторинга реализации государственной программы» дублируются отдельные положения Порядка № 545-пп, механизм реализации задач и мероприятий, в том числе административных, в привязке к подпрограммам не раскрыт. Кроме того, не отражены особенности управления и мониторинга в отношении реализуемых в Тверской области федеральных проектов (региональных проектов);

- имела место неинформативность паспортов Программ и подпрограмм: отсутствовали числовые значения показателей достижения цели (приведены лишь наименование показателя и единицы измерения);

- не обеспечивается в полной мере согласованность показателей Программ критериям, установленным п. 14 Порядка № 545-пп.

С целью устранения выявленных недостатков главным администраторам (администраторам) государственных программ Тверской области направлены заключения с предложениями инициировать внесение изменений в Программы.

По результатам рассмотрения заключений КСП главными администраторами государственных программ учтено 21 предложение, или 70% от внесенных (30).

В рамках подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год анализ эффективности государственных программ показал, что, как и в предыдущие годы, актуальна проблема качества планирования значений целевых показателей. В 2018 году из 2 411 целевых показателей госпрограмм 694 показателя (28,8%) перевыполнены, 426 показателей (17,7%) не достигли плановых значений. По итогам 2018 года неудовлетворительный уровень реализации имели 6 Программ.

При подготовке заключения на бюджет на очередной финансовый год и на плановый период в части расходов на реализацию госпрограмм отмечено, что перечень государственных программ приближен к структуре органов исполнительной власти Тверской области; соответственно, программы группируют расходы соответствующего ведомства, что не в полной мере обеспечивает консолидацию бюджетных средств, направляемых на реализацию государственной политики в конкретных сферах. В представленных к законопроекту проектах государственных программ не в полной мере обеспечено соответствие значений целевых показателей результативности мероприятий данным в расчетах, обосновывающих расходы на их реализацию. В ряде случаев показатели результативности госпрограмм не отражают объективно результаты реализации мероприятий программы; не обеспечивается в полной мере согласованность показателей критериям, установленным п. 14 Порядка № 545-пп.

В этой связи главным администраторам государственных программ при внесении изменений в государственные программы предложено принять меры по повышению качества планирования.

Анализ бюджетного процесса в Тверской области и подготовка предложений, направленных на его совершенствование

Контрольно-счетной палатой в адрес Законодательного Собрания Тверской области были направлены предложения по совершенствованию бюджетного процесса и пересмотру

[12] Соглашения заключены позднее утверждения ГП.

отдельных положений закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон № 13-ЗО) в части, касающейся вопросов:

1) определения общего срока для рассмотрения проекта закона о бюджете без ограничения срока рассмотрения в первом чтении с учетом смещения срока внесения проекта бюджета с 20 октября на 1 ноября;

2) предоставления главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки с отметкой финансового органа о дате ее принятия;

3) выделения в отдельную главу положений Закона № 13-ЗО, касающихся составления, рассмотрения и утверждения бюджета внебюджетного фонда, а также утверждения отчета об исполнении бюджета внебюджетного фонда и определения состава документов и материалов, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете внебюджетного фонда и с годовым отчетом об его исполнении;

4) представления финансовым органом информации о внесении изменений в утвержденные показатели сводной бюджетной росписи.

Соответствующие предложения нашли отражение при подготовке проекта закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области». Основная часть предложений учтена в законе Тверской области от 25.10.2019 № 58-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

В адрес Министерства финансов Тверской области были направлены предложения по проекту Порядка и срокам составления проекта областного бюджета Тверской области и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на очередной финансовый год и плановый период, представленному в КСП на согласование, в части порядка и срока составления проекта бюджета внебюджетного фонда на очередной финансовый год и плановый период; рецензирования расчетов значений показателей прогноза поступлений доходов в соответствии с полномочиями финансового органа, установленными в ст. 6 Закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

Постановлением Правительства Тверской области от 16.08.2019 № 313-пп[13] утвержден Порядок и сроки составления проекта областного бюджета Тверской области и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на очередной финансовый год и плановый период, в котором были учтены предложения КСП.

Раздел 4. Взаимодействие с правоохранительными, контрольными и надзорными органами в рамках соглашений о сотрудничестве и другими государственными органами и организациями

В целях предупреждения и пресечения правонарушений, связанных с незаконным использованием средств областного бюджета, а также государственной собственности Тверской области, в отчетный период получило дальнейшее продолжение взаимодействие Контрольно-счетной палаты с правоохранительными, контрольными и надзорными органами в соответствии с заключенными соглашениями.

[13] Постановление вступило в силу с 01.01.2020.

В 2019 году обновлено соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Тверской области и Волжской межрегиональной природоохранной прокуратурой.

Материалы о результатах проведенных КСП мероприятий направлялись в адрес прокуратуры Тверской области, Волжской межрегиональной природоохранной прокуратуры, Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тверской области, Управления Федеральной антимонопольной службы России по Тверской области, Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций.

В ходе взаимодействия с правоохранительными, контрольными и надзорными органами Контрольно-счетная палата принимала участие в организованных ими мероприятиях:

- заседаниях межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции в сфере охраны окружающей среды и природопользования, правонарушениям при реализации национального проекта «Экология» на территории Тверской области, организованных в Волжской межрегиональной природоохранной прокуратуре;
- заседании межведомственной рабочей группы при прокуратуре Тверской области по противодействию преступлениям и иным правонарушениям в сфере экономики;
- публичных слушаниях результатов правоприменительной практики Тверского Управления Федеральной антимонопольной службы;
- межведомственной конференции в Управлении Федерального казначейства по Тверской области по вопросам формирования годовой бюджетной отчетности за 2018 год, периодической бюджетной отчетности в 2019 году;
- заседании Экспертного совета при Уполномоченном по правам человека в Тверской области на тему «Проблемы развития паллиативной медицинской помощи в Тверской области»;
- проекте «Бизнес и власть. Откровенный разговор», инициированном Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Тверской области.

В рамках взаимодействия с Законодательным Собранием Тверской области Контрольно-счетная палата в течение года принимала участие в пленарных заседаниях регионального парламента, заседаниях постоянных комитетов, рабочих групп и Совета Законодательного Собрания, а также в следующих мероприятиях, организованных областным парламентом:

- семинарах-совещаниях, посвященных задачам и механизмам реализации органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области национальных проектов в социальной сфере, в сфере экономики и жилищно-коммунального хозяйства;
- выездном заседании «круглого стола» постоянного комитета по аграрной политике и природопользованию, на котором обсудили особенности арендных отношений, сложившихся в Тверской области, а также вопросы промышленной заготовки древесины и проведения лесовосстановительных работ;
- выездном заседании «круглого стола» постоянного комитета по государственному устройству и местному самоуправлению, на котором рассмотрены опыт и перспективы развития вновь образованных городских и муниципальных округов;
- семинаре для руководителей аппаратов и специалистов, обеспечивающих деятельность представительных органов муниципальных образований Тверской области, повестка которого включала вопрос об отдельных аспектах взаимодействия КСП области, муниципальных КСО и представительных органов муниципальных образований;

- публичных слушаниях по проекту областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021–2022 годов, а также прогнозу социально-экономического развития Тверской области;

- семинаре-совещании на тему «О реализации межбюджетных отношений в Тверской области: задачи и механизмы».

Отчетный период отмечен продолжением активного взаимодействия Контрольно-счетной палаты с исполнительными органами государственной власти по направлениям, ранее показавшим свою эффективность. Среди таких направлений – участие председателя Контрольно-счетной палаты в заседаниях Правительства Тверской области, работе Бюджетной комиссии Тверской области, Межведомственной комиссии по укреплению налоговой дисциплины и вопросам перенайма по договорам аренды, субаренды лесных участков, Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Тверской области; участие заместителя председателя КСП в заседаниях Комиссии по законопроектной деятельности Правительства Тверской области. На рабочих встречах и заседаниях комиссий обсуждались вопросы социально-экономического развития области и совершенствования регионального законодательства.

В течение года председатель и аудиторы КСП принимали участие в совещаниях под руководством Губернатора Тверской области и заместителей председателя Правительства Тверской области по вопросам исполнения бюджета за 2018 год, программы ремонта местных дорог на 2019 год, осуществления полномочий по государственной охране объектов культурного наследия, проблемным вопросам в сфере здравоохранения, методики определения норматива расходов на содержание органов местного самоуправления Тверской области, формирования областного бюджета на 2020–2022 годы.

Также необходимо отметить участие аудиторов Контрольно-счетной палаты (руководителей отделов КСП) в следующих мероприятиях, организованных в 2019 году исполнительной органами государственной власти Тверской области: обучении лиц, ответственных за осуществление конкурентных процедур; совещаниях по вопросам новых форм поддержки по обеспечению жильем многодетных семей, стоимости реализации полезных ископаемых и исчисления налога на добычу полезных ископаемых, использования экономии по контрактам в рамках реализации национального проекта «Культура».

Раздел 5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

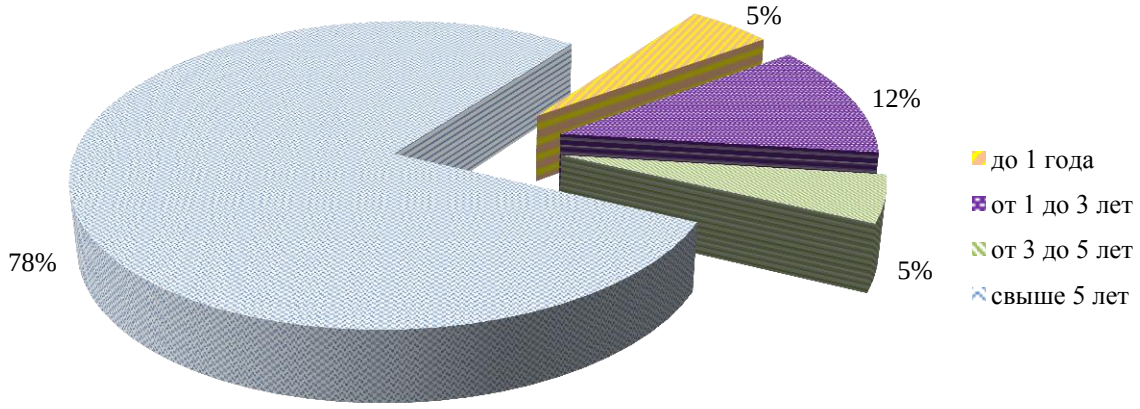
По состоянию на 31 декабря 2019 года в Контрольно-счетной палате работал 41 сотрудник, в том числе замещали государственные должности Тверской области 7 человек, должности государственной гражданской службы Тверской области – 34 человека.

Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование, в том числе: финансово-экономическое – 78% и юридическое – 14%; 11 сотрудников имеют 2 высших образования, 3 сотрудника окончили аспирантуру, 2 сотрудникам присуждена ученая степень кандидата экономических наук.

Численность сотрудников, осуществляющих контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую работу, составила 95%; гражданских служащих, обеспечивающих деятельность Контрольно-счетной палаты, – 5%.

Средний стаж работы сотрудников в Контрольно-счетной палате – 9 лет.

Состав сотрудников по стажу работы в Контрольно-счетной палате , %



На 2019 год Контрольно-счетной палате Тверской области утверждены бюджетные ассигнования в сумме 56 792,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов в 2019 году составило 56 063,8 тыс. руб., или 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Методологическое обеспечение деятельности

В соответствии с планом работы Методсовета КСП на 2019 год осуществлялась разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля.

За отчетный год в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований[14] утверждены 6 стандартов финансового контроля (СФК):

СФК–10 «Порядок осуществления контроля за исполнением областного бюджета Тверской области и подготовки информации о ходе его исполнения»;

СФК–11 «Порядок осуществления контроля за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области и подготовки информации о ходе его исполнения»;

СФК–12 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

СФК–13 «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом, находящимся в государственной собственности Тверской области»;

СФК–14 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов Тверской области»;

СФК–15 «Проведение аудита эффективности».

В 2019 году актуализированы редакции стандартов, регулирующих вопросы проведения контрольного мероприятия, планирования экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Проводился мониторинг актуальности действующих методических рекомендаций. Признаны утратившими силу отдельные методические рекомендации, вопросы которых

[14] Утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993).

регламентированы в настоящее время действующими стандартами финансового контроля. Актуализированы методические рекомендации по проведению проверки годового отчета об исполнении местного бюджета в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ.

Деятельность КСП в соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» осуществляется на основании 19 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

Стандарты и методические рекомендации КСП в полном объеме размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет.

Деятельность Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области

В 2019 году проведено 36 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты с приглашением представителей проверяемых объектов, исполнительных органов власти. По итогам проведенных заседаний Коллегии:

утверждено 57 отчетов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 35 отчетов о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС за 2018 год;

рассмотрены 29 материалов по результатам текущего контроля за своевременностью информирования Контрольно-счетной палаты Тверской области и полнотой принятых мер по реализации представлений, направленных объектам контроля;

утверждено 15 заключений по результатам экспертизы проектов законов, касающихся вопросов внесения изменений в бюджет, утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, финансово-экономической экспертизы государственных программ.

Раздел 6. Информационная деятельность и работа с обращениями граждан и юридических лиц

В целях обеспечения реализации принципа гласности Контрольно-счетной палаты, закрепленного статьей 2 закона Тверской области № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», информирование общественности о деятельности КСП осуществляется путем размещения сообщений в сети Интернет, средствах массовой информации.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты регулярно выкладывается на официальном сайте КСП (kspto.ru), на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (portalkso.ru) и на Портале государственного и муниципального финансового аудита (portal.audit.gov.ru). За 2019 год размещено на сайте Контрольно-счетной палаты и на вышеуказанных порталах 338 публикаций.

Деятельность КСП в 2019 году находила отражение в средствах массовой информации. В интернет-изданиях, периодической печати, на телевидении и радио зафиксировано 198 материалов с информацией о работе Контрольно-счетной палаты: 180 статей в сетевых изданиях, 4 теле- и радиосюжета, 14 печатных публикаций.

По итогам полугодий выпускались Информационные бюллетени Контрольно-счетной палаты Тверской области, в которых представлены результаты проведенных проверок и экспертно-аналитических мероприятий, а также хроника деятельности КСП. Электронные издания размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, в разделе «Деятельность».

Подготовлен сборник материалов расширенного заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области, проведенного 12 декабря 2019 года с участием руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области, по теме «Совершенствование результативности работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области в части реализации установленных полномочий». Электронная версия издания размещена на сайте КСП, в разделе «Информационная деятельность».

В соответствии с требованиями законодательства гласность в работе КСП в 2019 году реализована в том числе посредством представления Законодательному Собранию и Губернатору Тверской области годового отчета о деятельности КСП и отчетов об итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Выступления председателя Контрольно-счетной палаты на пленарных заседаниях Законодательного Собрания Тверской области с годовым отчетом о деятельности КСП и по проекту областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов транслировались на сайте регионального парламента в режиме онлайн. Отчеты по результатам восьми тематических контрольных мероприятий КСП в 2019 году были представлены аудиторами Контрольно-счетной палаты на заседаниях постоянных профильных комитетов Законодательного Собрания Тверской области, в присутствии представителей проверенных организаций и органов исполнительной власти.

В 2019 году в адрес Контрольно-счетной палаты поступило 14 обращений граждан и организаций, из них перенаправленные из Счетной палаты РФ – 3, из иных государственных органов – 2 обращения.

В первом полугодии предметом поступивших обращений были вопросы, связанные с организацией системы госуправления, финансово-хозяйственной деятельностью организаций, исполнением решений судебных инстанций, строительством спортивного центра, порядком постановки на учет нуждающихся в улучшении жилищных условий ветеранов боевых действий.

Во втором полугодии обращения содержали вопросы, связанные с предоставлением платных услуг населению в государственных бюджетных учреждениях физической культуры и спорта, организацией питания в учреждениях бюджетной сферы, проблемами закупок продуктов питания для образовательных, медицинских и социальных учреждений. Также в поступивших письмах были подняты вопросы, касающиеся исполнения бюджета сельского поселения, оплаты административных штрафов, установления пониженных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения на территории Тверской области с начала 2020 года.

Каждое обращение зарегистрировано и рассмотрено Контрольно-счетной палатой Тверской области в установленном порядке, заявителям даны письменные ответы по существу поставленных вопросов.

В соответствии с частью 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» часть обращений с вопросами, решение которых не входит в компетенцию Контрольно-счетной палаты, были перенаправлены на рассмотрение в уполномоченные органы. Об этом было сообщено авторам поступивших обращений.

Раздел 7. Взаимодействие и сотрудничество с органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

Отчетный год отмечен продолжением совместной работы со Счетной палатой Российской Федерации, в том числе в рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате (далее – СКСО).

Председатель КСП области входит в состав рабочего органа СКСО – Комиссии по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне. На праве членства в указанной комиссии в отчетном году Контрольно-счетная палата приняла участие в проведении мероприятия по актуализации отчетных аналитических форм о создании и деятельности муниципальных контрольно-счетных органов. Кроме того, продолжено взаимодействие с членами СКСО в рамках работы отделения Совета в Центральном федеральном округе (включая заседания отделения, посвященные актуальным вопросам государственного аудита).

В декабре 2019 года председатель КСП Тверской области участвовала в заседании Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и в стратегической сессии, на которой были опробованы варианты взаимодействия Счетной палаты и региональных контрольно-счетных органов при контроле национальных проектов (в составе рабочей группы, предметом рассмотрения которой был нацпроект «Жилье и городская среда»).

Сотрудники КСП в 2019 году в режиме видеоконференцсвязи участвовали в 14 семинарах по обмену опытом и обучающих семинарах, организованных Счетной палатой РФ, а также в трех заседаниях Коллегии Счетной палаты России (в двух – в режиме видеоконференцсвязи) при подведении итогов экспертно-аналитических мероприятий.

В течение года традиционно осуществлялся обмен информационными материалами со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами других субъектов Российской Федерации.

Укреплению взаимодействия КСП с высшими органами аудита и контрольно-счетными органами других регионов способствовало участие в конгрессах, семинарах, стратегических сессиях и совещаниях, на которых состоялись обстоятельные дискуссии по следующим вопросам:

- «Стратегический аудит: как высшие органы аудита оценивают достижение национальных целей?»;
- «Государственный аудит. Взгляд в будущее»;
- «Информационные технологии в развитии государственного управления»;
- «Роль высших органов аудита в достижении национальных приоритетов и целей»;
- «Достижение национальных целей и стратегических задач прорывного развития России. Государственный аудит как условие качественного управления общественными финансами»;
- «Мониторинг достижения национальных целей и реализации национальных проектов».

В 2019 году Контрольно-счетной палатой была продолжена работа в качестве члена Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). 17–18 октября состоялись Генеральная Ассамблея ЕВРОРАИ и X Конгресс ЕВРОРАИ на тему «Аудит учреждений в сфере образования». Председатель Контрольно-счетной палаты Тверской области выступила на Конгрессе с докладом и презентацией по заявленной теме.

В отчетный период существенное внимание было уделено взаимодействию с муниципальными контрольно-счетными органами (далее – КСО) в рамках Совета

контрольно-счетных органов при КСП Тверской области (далее – Совет), в котором представлены 37 муниципальных образований. Сведения о членах Совета в течение года актуализировались на сайте региональной Контрольно-счетной палаты в разделе «Взаимодействие/Совет контрольно-счетных органов при КСП Тверской области».

Ежеквартально проводились сбор и обобщение сведений о деятельности контрольно-счетных органов, входящих в состав Совета. Муниципальным КСО оказывалась правовая, методическая и информационная помощь. Продолжена практика проведения параллельных экспертно-аналитических мероприятий: Контрольно-счетной палатой региона параллельно с КСО Калининского района, города Твери и Удомельского городского округа проведено обследование доходного потенциала и уровня обеспеченности налоговыми доходами муниципальных образований Тверской области в целях оценки выравнивания их бюджетной обеспеченности.

Руководители контрольно-счетных органов муниципальных образований принимали участие в семинарах-совещаниях, организованных Законодательным Собранием Тверской области по вопросам реализации органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области национальных проектов в социальной сфере, в сфере экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

12 декабря 2019 года Контрольно-счетная палата провела расширенное заседание Коллегии с повесткой дня «Совершенствование результативности работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области в части реализации установленных полномочий». В мероприятии участвовали председатель Законодательного Собрания Тверской области, руководитель регионального Управления Федерального казначейства, министр финансов Тверской области, заместитель министра по делам территориальных образований, руководство и аудиторский состав КСП региона, руководители контрольно-счетных органов муниципальных образований. Среди вопросов, рассмотренных на заседании Коллегии, – новации в бюджетном законодательстве, меры по мобилизации доходов бюджета и профилактике нарушений в финансово-бюджетной сфере, планирование контрольной и экспертно-аналитической деятельности на основе риск-ориентированного подхода, мониторинг реализации национальных проектов на территории области, применение контрольно-счетными органами стандартов внешнего государственного (муниципального) контроля и Классификатора нарушений.

В целях повышения профессиональных компетенций сотрудников КСО, необходимых для реализации всего спектра возложенных на них полномочий, после расширенного заседания Коллегии КСП для представителей муниципалитетов было организовано практическое занятие по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Раздел 8. Заключение

В 2019 году Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

Контроль за целевым и эффективным использованием средств областного бюджета остается основной задачей КСП. Приоритетом контрольной деятельности в 2020 году станут мероприятия, связанные с использованием средств на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов «Образование», «Экология», «Жилье и городская среда».

В рамках национального проекта «Здравоохранение» будет проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание и развитие

сети врачебных амбулаторий, фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов на территории Тверской области.

В 2020 году Контрольно-счетная палата также продолжит осуществлять мониторинг реализации на территории Тверской области региональных проектов, входящих в национальные проекты.

Учитывая проблемы в регионе по количеству недостроенных объектов с привлечением бюджетных средств, будет проведено мероприятие «Анализ объемов незавершенного строительства по отрасли «Дорожное хозяйство» (в части объектов государственной собственности) и принимаемых мер к его снижению».

Запланирован аудит эффективности использования государственного имущества Тверской области, находящегося в оперативном управлении государственных учреждений Тверской области, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Тверской области.

При проведении финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Тверской области основное внимание будет уделяться соблюдению бюджетного законодательства при формировании областного бюджета Тверской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области.

КСП продолжит сотрудничество с органами внешнего финансового контроля, в том числе в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области.

Взаимодействие с правоохранительными, контрольными и надзорными органами, другими государственными органами по вопросам, представляющим взаимный интерес, включая обмен информацией, будет осуществляться в соответствии с заключенными соглашениями.

Председатель Т.В. Ипатова

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 3 (233) от 13.02.2020).

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год по результатам внешней проверки

1. Общие положения

1.1. Основание для проведения проверки и подготовки заключения

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», планом деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год и подготовлено настоящее заключение.

1.2. Цели и задачи проведения внешней проверки

1.2.1. Цели:

определение достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и годового отчета с учетом имеющихся ограничений;

оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении областного бюджета Тверской области.

1.2.2. Задачи:

- определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении областного бюджета;
- оценка исполнения в отчетном финансовом году основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области;
- определение соблюдения требований законодательства при организации исполнения областного бюджета;
- оценка формирования и исполнения основных характеристик областного бюджета;
- оценка выполнения бюджетных ассигнований и иных показателей, установленных законом о бюджете;
- оценка уровня достижения в отчетном финансовом году значений целевых показателей результативности государственных программ;
- оценка выполнения государственных заданий (выборочно);
- определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты поступления в бюджет доходов от использования государственного имущества), государственным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения областного бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

1.3. Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год с приложениями;

- бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год;
- отчеты о реализации государственных программ Тверской области за 2019 год;
- отчеты о выполнении государственных заданий подведомственных учреждений за 2019 год.

1.4. Исполнители: аудиторы Контрольно-счетной палаты Тверской области, руководители отделов, сотрудники по соответствующим направлениям.

1.5. Сроки проведения проверки: с 15 марта по 25 мая 2020 года.

2. Соответствие перечня представленных в составе отчета документов требованиям ст. 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»

В соответствии со ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон № 13-ЗО) Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области представлен годовой отчет об исполнении областного бюджета с приложением документов, предусмотренных подпунктами «б» – «о» пункта 4 статьи 50 настоящего Закона[15].

Годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год в целом составлен в соответствии с требованием статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2019 год.

3. Объекты внешней проверки

В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 35 главных администраторов бюджетных средств. Осуществлена также проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год, представленной Комитетом государственного заказа Тверской области и Министерством демографической и семейной политики Тверской области.

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.

4. Исполнение основных характеристик областного бюджета Тверской области за 2019 год

Анализ изменений и исполнения основных характеристик областного бюджета Тверской области в 2019 году представлен в следующей таблице.

Показатели	Областной бюджет Тверской области, утвержденный законами Тверской области						Исполнение за 2019 год	
	28.12.18 № 71-ЗО	23.04.19 № 18-ЗО	05.06.19 № 27-ЗО	23.07.19 № 40-ЗО	20.09.19 № 53-ЗО	06.12.19 № 78-ЗО	тыс. руб.	%
Доходы, тыс. руб.	64 550 579,0	64 637 220,7	64 986 164,3	65 842 152,4	65 816 134,7	65 209 151,9	66 357 751,3	101,8
Изменения, тыс. руб.		86 641,7	348 943,6	855 988,1	-26 017,7	- 606 982,8		
Расходы, тыс. руб.	66 487 620,3	68 417 571,5	68 677 329,9	69 600 955,7	69 683 877,0	67 978 323,4	62 173 349,7	91,5

[15] Письмо Правительства Тверской области от 15.04.2020 № 23/2587-03-АА.

Показатели	Областной бюджет Тверской области, утвержденный законами Тверской области						Исполнение за 2019 год	
	28.12.18 № 71-ЗО	23.04.19 № 18-ЗО	05.06.19 № 27-ЗО	23.07.19 № 40-ЗО	20.09.19 № 53-ЗО	06.12.19 № 78-ЗО	тыс. руб.	%
Изменения, тыс. руб.		1 929 951,2	259 758,4	923 625,8	82 921,3	-1 705 553,6		
Дефицит/ Профицит, тыс. руб.	-1 937 041,3	-3 780 350,8	-3 691 165,6	-3 758 803,3	-3 867 742,3	-2 769 171,5	4 184 401,6	

Уровень исполнения доходной части областного бюджета Тверской области в 2019 году составил 101,8%, поступило доходов больше прогнозных назначений на 1 148 599,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 91,5% от утвержденных бюджетных ассигнований, не были исполнены ассигнования в отчетном периоде на сумму 5 804 973,7 тыс. рублей. При этом кассовое исполнение расходов сложилось ниже даже первоначально утвержденных бюджетных ассигнований.

Областной бюджет Тверской области за 2019 год исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 4 184 401,6 тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 2 769 171,5 тыс. рублей.

В течение 2019 года в закон Тверской области от 28.12.2018 № 71-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – закон об областном бюджете, Закон № 71-ЗО) было внесено 5 изменений, которые предусматривали корректировку основных параметров областного бюджета (данные представлены в таблице выше) и носили разнонаправленный характер: от поэтапного увеличения доходной и расходной частей в течение года до сокращения назначений в декабре, что в конечном счете улучшило показатели уровня исполнения бюджета по итогам года.

В результате внесенных в течение года изменений объем доходов областного бюджета к первоначальным назначениям увеличился на 658 572,9 тыс. руб., или 1,0%; расходы по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличены на 1 490 703,1 тыс. руб., или 2,2%; увеличение размера планируемого дефицита относительно первоначально утвержденных параметров составило 832 130,2 тыс. рублей.

Исполнение основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019 год приведено в приложении № 1 к заключению.

4.1. Доходы областного бюджета Тверской области

Поступления в областной бюджет за 2019 год составили 66 357 751,3 тыс. руб., или 101,8% к годовым назначениям (65 209 151,9 тыс. руб.). Перевыполнение годовых бюджетных назначений составило 1 148 599,4 тыс. рублей.

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Доходы всего, в том числе:	65 209 151,9	59 712 388,8	109,0	66 357 751,3	101,8	6 645 362,5	11,1
Налоговые и	47 165 001,6	47 632 517,8	112,9	48 978 131,3	103,8	1 345 613,5	2,8

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
неналоговые доходы, в том числе							
- налоговые доходы	45 540 308,7	46 063 916,9	113,1	47 561 245,4	104,4	1 497 328,5	3,3
- неналоговые доходы	1 624 692,9	1 568 600,9	107,6	1 416 885,9	87,2	-151 715,0	9,7
Безвозмездные поступления	18 044 150,3	12 079 871,0	95,8	17 379 620,0	96,3	5 299 749,0	43,9

По группе доходов 1 «Налоговые и неналоговые доходы» перевыполнение составило 1 813 129,7 тыс. рублей.

По группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» недовыполнение составило 664 530,3 тыс. рублей.

Таким образом, перевыполнение годовых бюджетных назначений по доходам достигнуто исключительно за счет перевыполнения доходов по группе доходов 1 «Налоговые и неналоговые доходы».

По налоговым доходам перевыполнение составило 2 020 936,7 тыс. рублей.

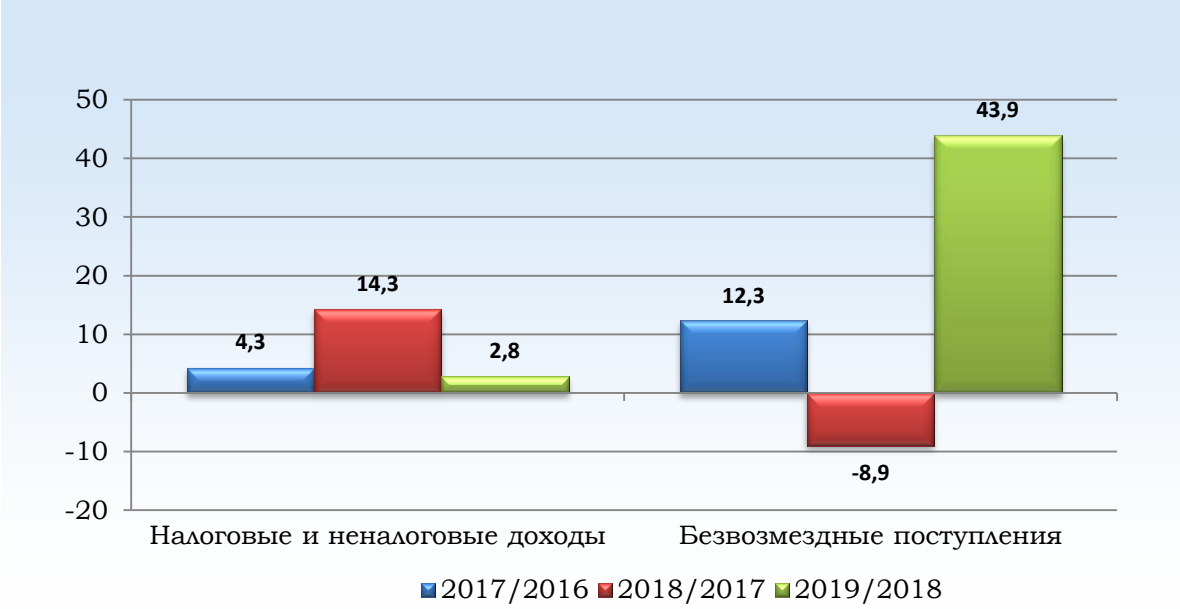
По неналоговым доходам невыполнение составило 207 807,0 тыс. рублей.

Следовательно, перевыполнение годовых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам достигнуто исключительно за счет перевыполнения налоговых доходов.

По сравнению с 2018 годом увеличение доходов произошло в основном за счет увеличения доходов по группе 2 «Безвозмездные поступления». При этом налоговые доходы увеличились, а неналоговые доходы снизились на 151 715,0 тыс. руб., или на 9,7% (1 568 600,9 тыс. руб.).

Динамика темпов роста (снижения) поступлений доходов за 2017–2019 годы представлена на следующей диаграмме.

(проценты)



Темпы роста налоговых и неналоговых доходов за 2019 год по сравнению с 2018 годом снизились в 5,1 раза. Темпы роста безвозмездных поступлений составили 43,9%. При

этом в 2018 году произошло снижение безвозмездных поступлений по сравнению с предыдущим годом.

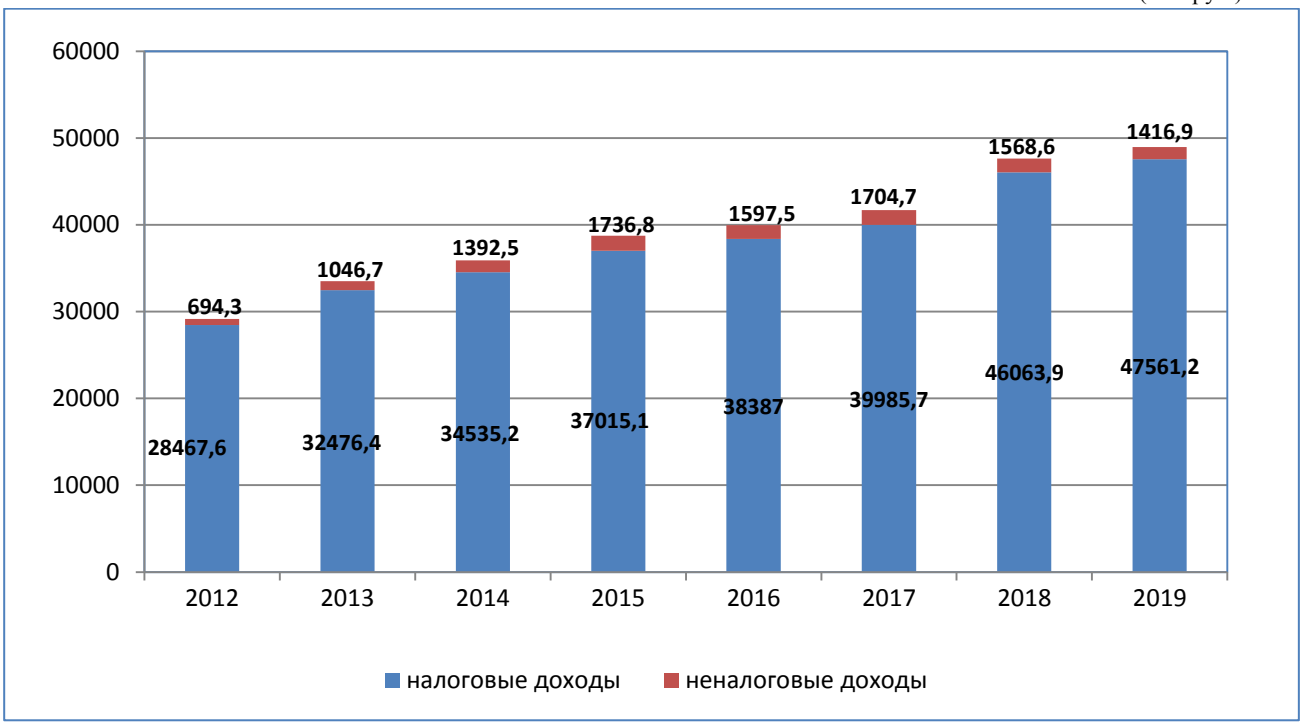
В 2019 году доля налоговых и неналоговых доходов составила 73,8% (в 2018 году – 79,8%). Доля безвозмездных поступлений в 2019 году – 26,2% (в 2018 году – 20,2%). Таким образом, структура поступлений доходов изменилась: увеличилась доля безвозмездных поступлений на 6 процентных пунктов.

Соотношение налоговых и неналоговых доходов к общей сумме доходов бюджета характеризует коэффициент автономии областного бюджета. Снижение значения данного коэффициента к уровню 2018 года свидетельствует о том, что зависимость областного бюджета от безвозмездных поступлений увеличилась.

Коэффициент бюджетной результативности за 2019 год увеличился, что свидетельствует об увеличении доходов, приходящихся на каждого жителя, проживающего на территории области (на каждого жителя в 2019 году приходится 52,5 тыс. руб. доходов). Рост данного коэффициента является положительным результатом исполнения областного бюджета за 2019 год (на каждого жителя в 2018 году приходилось 46,8 тыс. руб. доходов).

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет Тверской области за 2012–2019 годы представлена на следующей диаграмме.

(млн руб.)



По налоговым доходам наблюдается устойчивый тренд увеличения поступлений.

Вместе с тем поступление неналоговых доходов в 2019 году не достигло уровня 2015 года.

На формирование доходной части бюджета Тверской области в 2019 году оказали влияние следующие изменения законодательства:

- индексация ставок по отдельным видам подакцизной продукции: автомобильный бензин класса 5 – на 50%; дизельное топливо – на 51%; на средние дистилляты – на 39%;

- изменение норматива отчислений от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации:

- на период с 01.01.2019 по 31.01.2019 – 86,65%, с 01.02.2019 по 31.12.2019 – 58,1%, (ранее с 01.01.2018 по 30.06.2018 – 57,1%; с 01.07.2018 по 31.12.2018 – 84,41%);

- зачисление доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, по нормативу 80% (в 2018 году – 50%);

- изменение порядка исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями в виде платежей в фиксированном размере (п. 77 Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты РФ»);

- исключение движимого имущества из объектов налогообложения (п. 19 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»);

- отмена льготы в отношении инфраструктурных объектов (железнодорожных путей общего пользования, линий электропередачи, магистральных объектов) с установлением ставки налога в 2019 году – 2,2% (в 2018 году – 1,9%);

- рост ставок налога на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования (в 2019 году – 1,3%);

- изменение повышающих коэффициентов для дорогостоящих автомобилей по транспортному налогу (п. 68 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2017 № 355-ФЗ);

- отмена налогового вычета для налогоплательщиков-организаций в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы (ПЛАТОН), и налоговой льготы для физических лиц в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (п. 4 ст. 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»);

- отмена льготы налогоплательщикам, осуществляющим деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам (кроме маршрутных такси) (код по ОКВЭД 49.31.21), деятельность по перевозкам автомобильным (автобусным) пассажирским транспортом в междугородном сообщении по расписанию (кроме маршрутных такси) (код по ОКВЭД 49.39.11) (закон Тверской области от 26.11.2018 № 57-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «О транспортном налоге в Тверской области»);

- изменение размеров государственной пошлины (Федеральный закон от 03.07.2018 № 180-ФЗ «О внесении изменений в статьи 333.28 и 333.33 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»);

- установление нормативов зачисления в областной бюджет Тверской области государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в электронной форме и выдачи документов через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг (Федеральный закон от 07.03.2018 № 45-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»);

- применение повышающих коэффициентов индексации платы за использование лесов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2017

№ 1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

В целом реалистичность прогноза по налоговым и неналоговым доходам была достигнута, что подтверждается их исполнением (103,8%).

Однако 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 не соблюдении 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.

Так, значительное перевыполнение прогнозных назначений достигнуто по следующим доходным источникам:

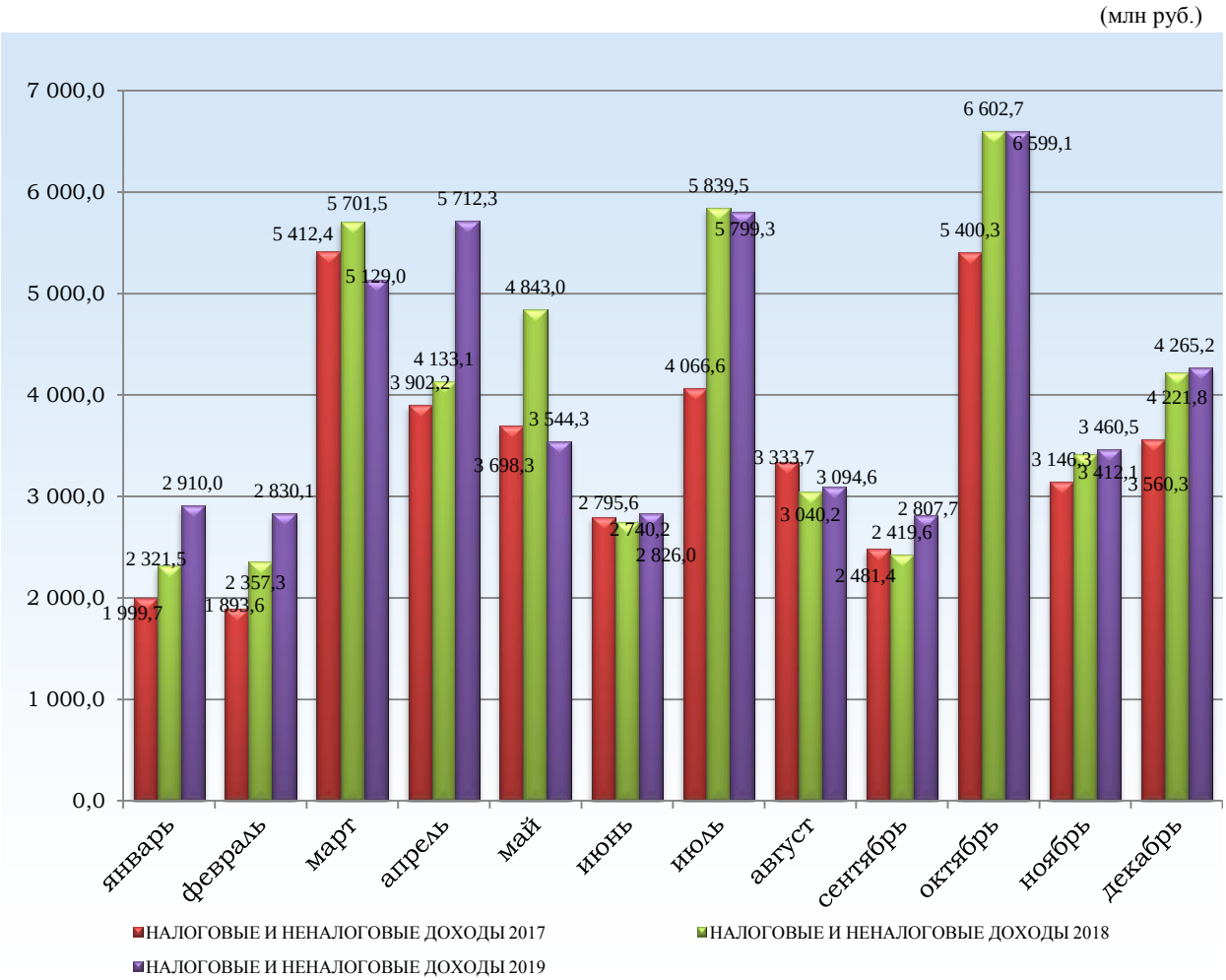
- налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) – на 17,3%;
- налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ, – на 74,0%;
- доходам от уплаты акцизов на моторные масла – на 35,0%;
- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, – на 21,2%; транспортный налог с организаций – на 14,9%.

Всего перевыполнение бюджетных назначений достигнуто по 48 доходным источникам.

Наибольшее недовыполнение сложилось по следующим доходным источникам:

- налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых – на 24,7%;
- сборам за пользование объектами водных биологических ресурсов – на 48,0%;
- доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям – на 57,0%;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 89,4%;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 23,5%.

Помесячная динамика поступления налоговых и неналоговых доходов за 2017–2019 годы приведена на следующей диаграмме.



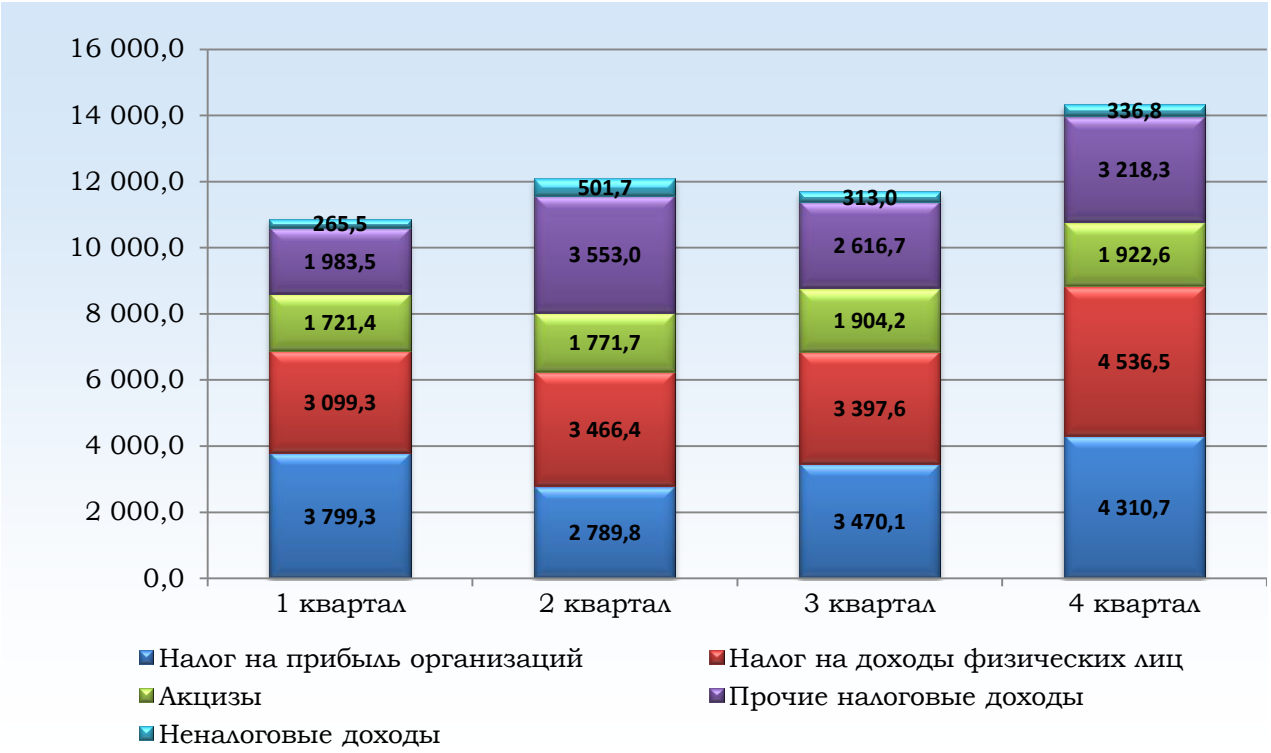
Из данных диаграммы следует, что в январе и феврале наблюдаются самые низкие поступления доходов при среднемесячном поступлении доходов 4 081,5 млн рублей. В марте поступления больше среднемесячных в 1,3 раза, в июле – в 1,4 раза, в октябре – в 1,6 раза.

Анализ помесячного поступления налоговых и неналоговых доходов по видам доходов за 2019 год показал, что налог на прибыль поступает относительно равномерно, с увеличением поступлений в марте в результате поступления налога по годовой декларации. Налог на доходы физических лиц поступает так же равномерно, с увеличением поступлений в декабре, что происходит ежегодно. Поступление налога на имущество организаций увеличивается по сроку его перечисления по квартальным декларациям.

Налоговые и неналоговые доходы поступают в I–III кварталах относительно равномерно в размере от 10 400–11 500 млн руб., с увеличением до 14 200 млн руб. в IV квартале.

Квартальная динамика и структура поступления налоговых и неналоговых доходов по видам основных налогов представлена на следующей диаграмме.

(млн руб.)



Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2018–2019 годы приведена на следующих диаграммах.

(проценты)

Основную долю поступлений (87,2%) составили 4 налога: налог на прибыль – 29,3%, налог на доходы физических лиц – 29,6%, акцизы – 14,9 % и налог на имущество организаций – 13,4%.

В 2019 году произошло некоторое изменение структуры налоговых и неналоговых доходов: увеличилась доля налога на доходы физических лиц на 1,4 процентных пункта, акцизов – на 1,7 процентных пункта и прочих налоговых и неналоговых доходов – на 0,3 процентных пункта. При этом уменьшилась доля налога на прибыль на 0,4 процентных пункта и налога на имущество организаций – на 3,1 процентных пункта.

Проведена сверка показателей доходов по соответствующим кодам бюджетной классификации, отраженным в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год, с показателями Сводной ведомости по кассовым поступлениям (форма по КФД 0531817) по состоянию на 01.01.2020. В ходе проверки расхождений не выявлено.

Согласно данным УФК по Тверской области (справка о перечисленных поступлениях в бюджет (ф. 0531467), сводной ведомости по кассовым поступлениям (ф. 0531817), в 2019 году в областной бюджет зачислены доходы в сумме 66 357 751,3 тыс. руб., в том числе:

- зачислено в областной бюджет со счета 40101 в сумме 55 471 682,9 тыс. руб.;
- поступило в областной бюджет, минуя счет, предназначенный для учета и распределения поступлений, в сумме 10 886 068,4 тыс. рублей.

По структуре (в части указания кодов доходов) отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год соответствует бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Закона № 71-ЗО.

4.1.1. Налоговые доходы областного бюджета Тверской области

Исполнение налоговых доходов в 2019 году характеризуется следующим образом.

Информация о поступлениях налога на прибыль представлена в таблице.

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Налог на прибыль организаций	12 441 472,0	14 128 693,0	125,8	14 369 886,4	115,5	241 193,4	1,7
Налог на прибыль (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков)	8 933 555,0	9 334 523,2	131,5	10 477 985,3	117,3	1 143 462,1	12,2
Налог на прибыль консолидированных групп налогоплательщиков	3 507 917,0	4 794 169,8	116,0	3 891 901,1	110,9	-902 268,7	-18,8

Перевыполнение прогнозных назначений по налогу на прибыль (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) на 1 544 430,3 тыс. руб. произошло за счет увеличения налогооблагаемой прибыли прибыльных предприятий (фактический темп роста налогооблагаемой прибыли (по оперативным данным Министерства финансов, 112,0%) превысил плановый темп роста (104,5%), а по налогу на прибыль консолидированных групп налогоплательщиков на 383 984,1 тыс. руб. в результате увеличения налогооблагаемой прибыли по сравнению с прогнозируемой.

Увеличение поступления налога на прибыль организаций к предыдущему году произошло в результате увеличения поступлений от организаций, не входящих в консолидированные группы налогоплательщиков, на 1 143 462,1 тыс. рублей. Вместе с тем

снизились поступления от консолидированных групп налогоплательщиков[16] на 902 268,7 тыс. руб. (удельный вес поступлений налога на прибыль от консолидированных групп налогоплательщиков в 2019 году составил 27,1%, что ниже уровня 2018 года (33,9%) на 6,8 процентных пункта).

Следует отметить, что, по данным Тверьстата, положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций за январь – ноябрь 2019 года составил 21 968 млн руб., или 112,9% к 2018 году. Сумма прибыли прибыльных организаций составила 26 961 млн рублей.

Информация о поступлениях налога на доходы физических лиц представлена в таблице.

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Налог на доходы физических лиц	14 654 433,0	13 455 790,3	106,1	14 499 804,2	98,9	1 044 013,9	7,8
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ	13 904 935,0	12 674 062,2	105,5	13 659 347,7	98,2	985 285,5	7,8
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ	91 112,0	87 086,0	146,5	89 499,9	98,2	2 413,9	2,8
НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ	122 202,0	180 068,1	184,6	212 571,3	174,0	32 503,2	18,1
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ	536 184,0	517 873,0	99,4	538 402,8	100,4	23 828,8	4,6

[16] На территории Тверской области осуществляют деятельность 9 предприятий, входящих в консолидированные группы налогоплательщиков: ОАО «Сургутнефтегаз», ПАО «Лукойл», ОАО «АК «Транснефть», ЗАО «Мегафон-Интернэшнл», ПАО «Газпром», АО «Атомэнергопром», ПАО «Северсталь», ПАО НК «Роснефть», ООО «Агроаспект».

Неисполнение прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ, и налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ, на 245 587,3 тыс. руб. связано с ростом сумм возвратов по имущественным и социальным налоговым вычетам. По данным УФНС России по Тверской области, сумма возврата налогоплательщикам составила 372,6 млн руб. (+24,2% к 2018 году).

По сравнению с прошлым годом рост поступлений составил 1 044 013,9 тыс. руб., или на 7,8%, что превышает темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в целом по региону на 0,6 процентных пункта, по данным Тверьстата.

Информация о поступлениях акцизов представлена в таблице.

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7 385 441,3	6 266 547,1	125,6	7 319 866,4	99,1	1 053 319,3	16,8
Акцизы на вина, фруктовые вина, игристые вина (шампанские), изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта	156 796,0	147 087,0	64,8	149 588,0	95,4	2 501,0	1,7
Акцизы на пиво	1 472 520,0	1 612 664,2	117,2	1 419 802,8	96,4	- 192 861,4	-12,0
Акцизы на сидр, пуаре, медовуху	210,0	114,9	2,7	196,3	93,5	81,4	70,8
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно	-	- 19 229,0	-	3 258,5	-	22 487,5	-
Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов	1 205 929,7	592 685,4	107,4	1 211 552,6	100,5	618 867,2	104,4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	2 082 542,6	1 756 184,7	155,1	2 066 718,8	99,2	310 534,1	17,7
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла	11 255,9	16 913,2	149,8	15 190,9	135,0	- 1 722,3	-10,2
Доходы от уплаты акцизов автомобильный бензин	2 789 577,0	2 561 862,3	134,6	2 761 143,4	99,0	199 281,1	7,8

Неисполнение годовых прогнозных назначений по акцизам на пиво на 52 717, 2 тыс. руб. связано со снижением объема производства и реализации по сравнению с прогнозируемыми объемами. По данным Министерства промышленности и торговли Тверской области, основными причинами снижения объемов производства и реализации является снижение покупательной способности населения и конкуренция на рынке алкогольной продукции.

Прогнозные назначения по доходам от уплаты акцизов на алкогольную продукцию и нефтепродукты выполнены на 100,5% и 99,6% соответственно.

По сравнению с прошлым годом увеличение поступлений составило 1 053 319,3 тыс. руб., или на 16,8%, в основном за счет увеличения поступлений по доходам от уплаты акцизов:

- на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов – на 618 867,2 тыс. руб. в связи с увеличением норматива отчислений в бюджеты субъектов до 80% (ранее 50%) и норматива зачисления в бюджеты субъектов доходов, распределяемых пропорционально объемам розничной продажи крепкой алкогольной продукции по данным ЕГАИС до 60% (ранее 50%);

- на автомобильный бензин – на 199 281,1 тыс. руб. и на дизельное топливо – на 310 534,1 тыс. руб. в связи с изменением норматива отчисления и увеличением налоговых ставок.

При этом снизились поступления акцизов на пиво на 12,0% в связи со снижением объемов реализации.

Следует отметить, что по «Отчету о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» по состоянию на 01.01.2020 (форма № 4-НМ) недоимка по акцизам (пиво) в областной бюджет составила 1 414,0 тыс. руб., что меньше, чем по состоянию на 01.01.2019 (26 116,0 тыс. руб.), на 24 702,0 тыс. руб., или в 18,5 раза.

Информация о поступлениях налогов на совокупный доход представлена в таблице.

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Налоги на совокупный доход	2 818 638,0	2 810 336,5	119,9	3 195 733,1	113,4	385 396,6	13,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 818 638,0	2 810 335,7	119,9	3 195 730,9	113,4	385 395,2	13,7
Единый сельскохозяйственный налог	-	0,8	-	2,2	-	1,4	-

Прогнозные назначения перевыполнены на 377 095,1 тыс. руб. за счет увеличения количества налогоплательщиков над прогнозными показателями (по данным Министерства экономического развития Тверской области, прогноз на 2019 год – 24 646 единиц, оценка – 27 035 единиц).

Рост поступлений по сравнению с прошлым годом связан также с увеличением количества налогоплательщиков (согласно «Отчету о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» форма № 5-УСН, количество налогоплательщиков за 2018 год составляло 26 291 единица).

Информация о поступлениях налогов на имущество представлена в таблице.

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Налоги на имущество	7 935 979,0	9 092 909,0	99,3	7 874 237,6	99,2	-1 218 671,4	-13,4

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Налог на имущество организаций	6 681 303,0	7 873 064,0	97,9	6 544 458,8	98,0	-1 328 605,2	-16,9
Транспортный налог	1 250 800,0	1 216 362,9	109,2	1 326 600,8	106,1	110 237,9	9,1
Транспортный налог с организаций	184 641,0	180 709,4	92,6	212 097,4	114,9	31 388,0	17,4
Транспортный налог с физических лиц	1 066 159,0	1 035 653,5	112,7	1 114 503,4	104,5	78 849,9	7,6
Налог на игорный бизнес	3 876,0	3 482,1	143,7	3 178,0	82,0	- 304,1	-8,7

Неисполнение налога на имущество организаций на 136 844,2 тыс. руб. произошло в основном за счет роста дебиторской задолженности по сумме платежа на 102 778,1 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым годом поступления снизились в связи с исключением с 01.01.2019 из объектов налогообложения движимого имущества.

Перевыполнение прогнозных назначений по транспортному налогу на 75 800,8 тыс. руб. (с организаций – на 27 456,4 тыс. руб., или на 14,9%; с физических лиц – на 48 344,4 тыс. руб., или на 4,5%) обусловлено увеличением количества транспортных средств с большей мощностью двигателя, подлежащих налогообложению, по сравнению с прогнозом.

По сравнению с прошлым годом поступления увеличились, в том числе:

- с организаций в связи с прекращением действия положений НК РФ в отношении льготы для лиц, имеющих транспортные средства разрешенной максимальной массы свыше 12 тонн, зарегистрированные в реестре транспортных средств системы ПЛАТОН, а также в связи с отменой льгот налогоплательщикам, осуществляющим деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам (кроме маршрутных такси), а также увеличением налоговой ставки в 2019 году (в части авансовых платежей в 2019 году) для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с. и свыше 250 л.с. (закон Тверской области от 26.11.2018 № 57-ЗО);
- с физических лиц за счет роста количества транспортных средств.

Неисполнение налога на игорный бизнес на 1 058,1 тыс. руб. обусловлено сокращением объектов игорного бизнеса относительно прогнозируемого количества (среднемесячное количество в 2019 году – 19 объектов, прогноз – 21 объект (на уровне факта за 2018 год). По сравнению с прошлым годом поступления снизились на 304,1 тыс. рублей.

Информация о поступлениях налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами представлена в таблице.

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	53 731,0	61 776,6	107,7	42 931,8	79,9	-18 844,8	-30,5

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Налог на добычу полезных ископаемых	48 539,0	57 331,6	115,8	36 687,8	75,6	-20 643,8	-36,0
Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	5 192,0	4 445,0	56,5	6 244,0	120,3	1 799,0	40,5

Неисполнение прогнозных назначений по налогу на добычу полезных ископаемых на 20 643,8 тыс. руб. произошло в связи со снижением объемов добычи полезных ископаемых по причине снижения спроса на строительные материалы (окончание строительства трассы М 11, отсутствие аналогичных строительных объектов).

Перевыполнение прогнозных назначений по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов произошло по причине увеличения количества обращений за разрешениями на добычу объектов животного мира.

Информация о поступлениях государственной пошлины представлена в таблице.

Показатели	Прогнозные назначения на 2019 год тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Государственная пошлина	250 284,4	247 570,1	91,6	258 634,9	103,3	11 064,8	104,5

Прогнозные назначения по государственной пошлине перевыполнены на 8 350,5 тыс. рублей.

Основной удельный вес в поступлениях составляют следующие виды государственной пошлины:

- за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (59,4%);
- за совершение действий, связанных с лицензированием (20,8%);
- за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия (14,2%).

Перевыполнены поступления по 7 видам государственной пошлины, из них за совершение действий, связанных с лицензированием, – на 23,4% (+ 11 063,1 тыс. руб.).

В то же время не выполнены назначения по 7 видам государственной пошлины, из них:

- за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – на 19,7% (- 35 108,5 тыс. руб.);
- за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра, – на 3,9% (- 857,9 тыс. руб.).

В отсутствие годовых прогнозных назначений поступил один вид государственной пошлины.

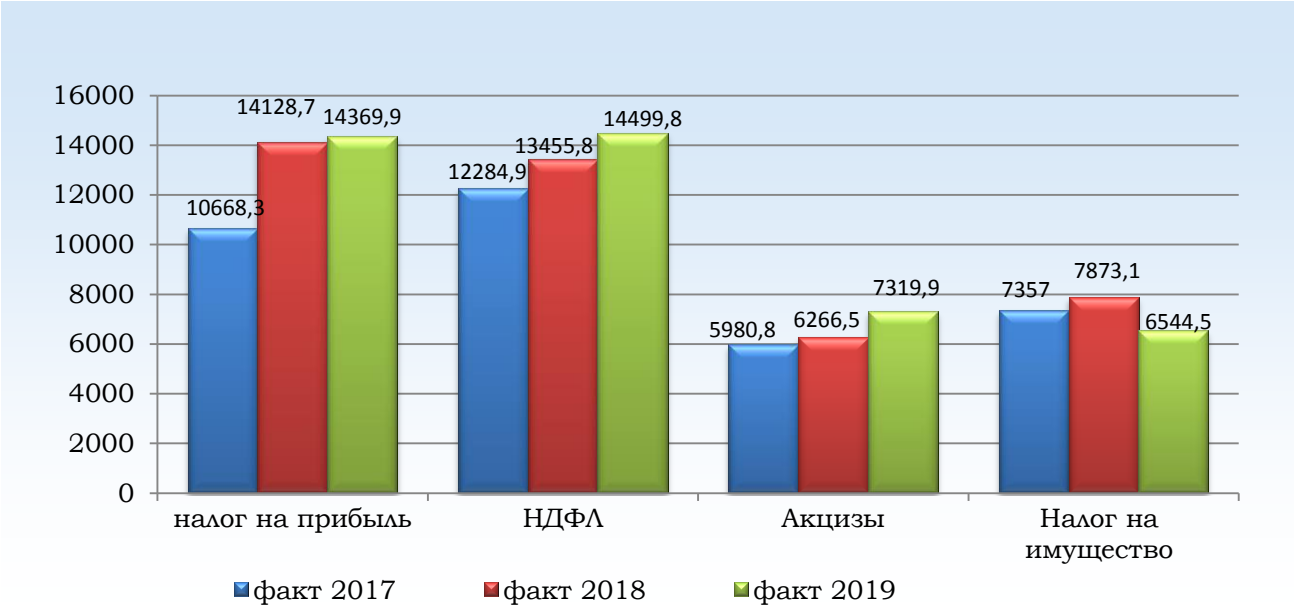
По сравнению с 2018 годом поступления увеличились, из них:

- за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним на 3,5% (+ 5 077,3 тыс. руб.);

- за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия на 47,8 % (+ 11 482,1 тыс. руб.).

Динамика поступления основных налоговых доходов за 2017–2019 годы представлена на следующей диаграмме.

(млн руб.)



В 2019 году по сравнению с предыдущим годом произошло увеличение поступления по налогу на прибыль организаций, акцизам и НДФЛ. При этом снизились поступления по налогу на имущество организаций в связи с исключением с 01.01.2019 из объектов налогообложения движимого имущества.

Наибольший рост произошел по акцизам – на 1 053 319,3 тыс. руб., в основном в связи с увеличением норматива отчислений в бюджеты субъектов до 80% (ранее 50%) и норматива зачисления в бюджеты субъектов доходов, распределяемых пропорционально объемам розничной продажи крепкой алкогольной продукции по данным ЕГАИС до 60% (ранее 50%) по доходам от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов и в связи с изменением норматива отчисления и увеличением налоговых ставок на автомобильный бензин и на дизельное топливо.

В 2019 году наблюдается отрицательная динамика темпов роста по всем основным доходным источникам за исключением акцизов.

Анализ состояния дебиторской задолженности по налоговым доходам областного бюджета Тверской области за 2019 год

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) годовой отчетности, по состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» составила 3 190 285,6 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность – 3 190 285,6 тыс. рублей.

Из общей суммы дебиторской задолженности 97,2% составляет задолженность по трём видам налогов:

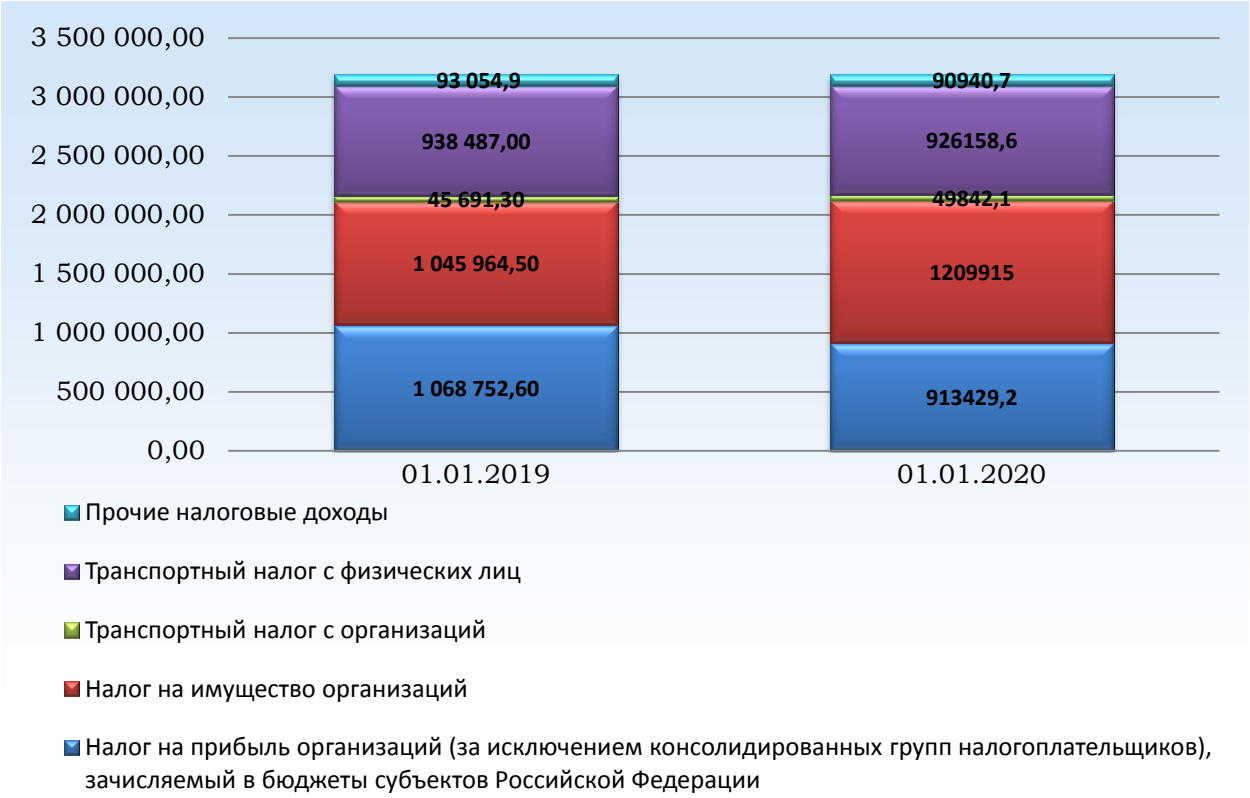
- по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) – в сумме 913 429,2 тыс. руб.;

- по налогу на имущество организаций – в сумме 1 209 915,0 тыс. руб.;

- по транспортному налогу – в сумме 976 000,7 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности по налоговым доходам представлена на следующей диаграмме.

(тыс. руб.)



За 2019 год дебиторская задолженность снизилась на 1 664,7 тыс. руб., или на 0,1%.

Снижение дебиторской задолженности произошло за счет снижения задолженности по:

- налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) – на 155 323,4 тыс. руб., или на 14,5%;

- транспортному налогу с физических лиц – на 12 328,4 тыс. руб., или на 1,3%;

- прочим налоговым доходам – на 2 114,2 или на 2,3% (по налогу на игорный бизнес – на 92,6 тыс. руб., или в 2,7 раза).

В то же время произошло увеличение задолженности по:

- налогу на имущество организаций – на 163 950,5 тыс. руб., или на 15,7%;

- транспортному налогу с организаций – на 4 150,8 тыс. руб., или на 9,1%.

Снижение дебиторской задолженности является резервом увеличения налоговых доходов. Рост дебиторской задолженности по налогу на имущество организаций свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности.

В целях снижения дебиторской задолженности необходимо усиление:

- претензионно-исковой работы налоговыми органами;

- межведомственного взаимодействия исполнительных органов государственной власти Тверской области с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти по Тверской области по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости налогов, в том числе проведение заседаний межведомственных

комиссий по урегулированию задолженности налогоплательщиков, имеющих задолженность по налоговым платежам в областной бюджет.

4.1.2. Неналоговые доходы областного бюджета Тверской области

Анализ исполнения по неналоговым доходам представлен в следующей таблице.

Наименование доходного источника	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	132 811,2	158 399,3	111,7	116 792,2	87,9	-41 607,1	-26,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	352 986,2	358 886,8	129,6	364 023,5	103,1	+5 136,7	+1,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	227 484,2	254 727,4	112,6	251 026,3	110,3	-3 701,1	-1,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 981,0	18 798,1	5 420,4	1 478,8	10,6	-17 319,3	-92,1
Административные платежи и сборы	6 083,0	6 060,3	103,1	6 293,2	103,5	+232,9	+3,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	891 148,0	773 336,1	95,9	681 368,7	76,5	-91 967,4	-11,9
Прочие неналоговые доходы	199,3	-1 607,1	-	-4 096,8	-	-2 489,7	-154,9
Итого неналоговые доходы	**1 624 692,9**	**1 568 600,9**	**107,6**	**1 416 885,9**	**87,2**	**-151 715,0**	**-9,7**

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба (48,1%). При этом доля штрафов снизилась по сравнению с предыдущим годом на 1,2 процентных пункта (в 2018 году – 49,3%).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба обеспечено в основном за счет поступления денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (89,7% от общей суммы поступлений). Главным администратором поступлений является УМВД России по Тверской области. Поступление составило 611 423,9 тыс. руб., что меньше по сравнению с предыдущим годом на 120 027,0 тыс. руб., или на 16,4%.

Всего недовыполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 209 779,3 тыс. рублей. При этом недовыполнение по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения составило 231 268,8 тыс. руб., или на 27,4% меньше годовых назначений, в связи с уменьшением количества постановлений об административных правонарушениях, зафиксированных стационарными комплексами фото- и видеофиксации правонарушений в области дорожного движения.

Вместе с тем перевыполнены годовые назначения по нескольким видам денежных взысканий (штрафов): за нарушение бюджетного законодательства – на 138,1%; за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, – на 1 384,4%; за нарушение законодательства о рекламе – на 49,4%; за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по

автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения – на 21,6%; за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов Российской Федерации – на 62,8%.

Информация о поступлениях платежей при пользовании природными ресурсами (доля составляет 25,7%) представлена в следующей таблице.

Наименование доходного источника	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	20 774,7	19 739,2	63,0	14 720,5	70,9	-5 018,7	-25,4
Платежи при пользовании недрами	35 886,1	20 782,3	67,6	5 058,4	14,1	-15 723,9	-75,7
Плата за использование лесов, в том числе:	296 325,4	318 365,3	148,2	344 244,6	116,2	+25 879,3	+8,1
- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений	11 318,0	15 538,4	101,3	11 572,0	102,2	-3 966,4	-25,5
- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы	264 024,7	278 483,8	157,1	310 557,5	117,6	+32 073,7	+11,5
- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	20 982,7	24 343,1	109,6	22 115,1	105,4	-2 228,0	-9,2
Итого платежи при пользовании природными ресурсами	**352 986,2**	**358 886,8**	**129,6**	**364 023,5**	**103,1**	**+5 136,7**	**+1,4**

Всего перевыполнение годовых назначений составило 11 037,3 тыс. рублей.

Наибольшую долю в поступлениях составляет плата за использование лесов (94,6%). При этом доля платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, составляет 90,2% в общей сумме платы за использование лесов.

Перевыполнение годовых назначений по плате за использование лесов составило 47 919,2 тыс. руб., в том числе: по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, – на 46 532,8 тыс. руб. в связи с поступлением перерасчета арендной платы по результатам проведенного лесоустройства (изменение границ и видовых характеристик лесных участков) и погашением задолженности прошлых лет; по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, – на 254,0 тыс. руб., что обусловлено поступлением платы по окончательной цене аукциона по продаже права на заключение договоров купли-продажи

лесных насаждений; по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд – на 1 132,4 тыс. руб. в связи с увеличением спроса населения на отпуск древесины на корню для строительства, ремонта и отопления жилых помещений.

Не выполнены бюджетные назначения:

- по платежам при пользовании недрами – на 30 827,7 тыс. руб., или на 85,9% меньше, в основном за счет значительного недовыполнения годовых назначений по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения (меньше на 87,2%, план – 34 856,1 тыс. руб., поступило – 4 466,9 тыс. руб.), что обусловлено непроведением запланированных аукционов по месторождениям «Сандовское», «Ольхово-1» и «Паньково–1» в связи с отсутствием заявок на участие в аукционе;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду – на 6 054,2 тыс. руб., или на 29,1%, в результате возврата Управлением Росприроднадзора по Тверской области денежных средств, уплаченных в предыдущие отчетные периоды.

Информация о поступлениях доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (доля составляет 17,7%) представлена в таблице.

Наименование доходного источника	Прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Доходы от оказания платных услуг (работ)	20 096,8	21 159,9	114,6	20 727,6	103,1	-432,3	-2,0
Доходы от компенсации затрат государства	207 387,4	233 567,5	112,4	230 298,7	111,0	-3 268,8	-1,4
Итого доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	**227 484,2**	**254 727,4**	**112,6**	**251 026,3**	**110,3**	**-3 701,1**	**-1,5**

Перевыполнение годовых назначений составило 23 542,1 тыс. руб., в том числе: по доходам от оказания платных услуг (работ) – на 630,8 тыс. руб.; по доходам от компенсации затрат государства – на 22 911,3 тыс. рублей.

Основной причиной перевыполнения назначений по доходам от компенсации затрат государства является поступление не предусмотренных прогнозом средств в виде остатков субсидий, предоставленных государственным бюджетным учреждениям Тверской области на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг, в сумме 13 443,2 тыс. руб. и возврат большей суммы дебиторской задолженности прошлых лет (на 12 103,8 тыс. руб.).

Следует отметить, что доходы от оказания платных услуг (работ) в общей сумме 20 727,6 тыс. руб. получены 12 главными администраторами (в том числе двумя главными администраторами – органами государственной власти Российской Федерации).

Наибольшая сумма доходов от оказания платных услуг (работ) получена казенными учреждениями, подведомственными Министерству здравоохранения Тверской области, в размере 13 028,3 тыс. руб. (62,9% от общей суммы), что на 843,3 тыс. руб., или на 6,9%, больше по сравнению с 2018 годом.

Невыполнение годовых назначений допущено 5 главными администраторами доходов: Правительством Тверской области, Министерством имущественных и земельных

отношений Тверской области, Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области, Министерством образования Тверской области и Управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Тверской области.

Информация о поступлениях доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области (доля составляет 8,2%) представлена в таблице.

Наименование доходного источника	Прогнозные назначения на 2019 год тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 г. к исполнению 2018 г.	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	% к прогнозу	тыс. руб.	% к прогнозу		
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ	4 690,5	54 872,1	550,2	2 014,9	43,0	-52 857,2	-96,3
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов РФ	434,1	3 579,1	73,4	236,7	54,5	-3 342,4	-93,4
Доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	95 005,0	76 587,4	78,0	83 115,2	87,5	+6 527,8	+8,5
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ	110,3	263,8	775,9	251,1	227,7	-12,7	-4,8
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий	32 571,3	23 096,9	80,3	30 642,6	94,1	+7 545,7	+32,7
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации	-	-	-	531,7	-	+531,7	-
Итого по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области	**132 811,2**	**158 399,3**	**111,7**	**116 792,2**	**87,9**	**-41 607,1**	**-26,2**

Всего недовыполнение годовых назначений составило 16 019,0 тыс. рублей.

Наибольшую долю в поступлениях составляют доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (71,2%). При этом доля доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, составляет 64,3% в общей сумме доходов, полученных в

виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества.

Не выполнены годовые назначения по всем доходным источникам, кроме платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, в том числе:

1. Доходам, полученным в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества – на 11 889,8 тыс. руб., в том числе за счет недовыполнения по:

- доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, – на 5 022,2 тыс. руб., или на 8,6%, в основном в связи с наличием задолженности по 79 договорам аренды земельных участков (задолженность взыскивается в судебном порядке); расторжением договоров аренды, в том числе в связи с выкупом земельных участков, на которых расположены объекты недвижимости. При этом по сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 5 311,0 тыс. руб., или на 11%;

- доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков), – на 6 900,7 тыс. руб., или на 21%, в основном в связи со снижением поступлений доходов по двум хозяйственным обществам (ООО «Региональная сетевая организация»; АО «Региональная газовая компания») и расторжением двух договоров аренды с АО «Научно-реставрационный центр «Тверьпроектреставрация» в 2018 году (в прогнозе не учтено). При этом по сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 1 115,1 тыс. руб., или на 4,5%.

Вместе с тем перевыполнение по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений, составило 33,5 тыс. руб., или на 0,9%.

2. Доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям – на 2 675,6 тыс. руб. в связи с получением убытка по итогам деятельности за 2018 год по двум акционерным обществам (далее – АО), по которым прогнозировалось получение прибыли («Сонковское ДРСУ» и «Спировское ДРСУ»); снижением чистой прибыли по сравнению с прогнозируемым объемом по трём АО («Оленинское ДРСУ», «Осташковское ДРСУ» и «НРЦ «Тверьпроектреставрация»); наличием ограничений на выплату дивидендов в соответствии со статьей 43 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (стоимость чистых активов АО «Рамешковское ДРСУ» меньше его уставного капитала).

По результатам деятельности за 2018 год получили прибыль 13 хозяйственных обществ, собственником акций которых является Тверская область (12 АО и ООО «Тверь Водоканал»). Министерством приняты решения о выплате дивидендов по итогам деятельности за 2018 год по пяти АО на общую сумму 2 014,9 тыс. рублей. По двум АО (АО «Московско-Тверская пассажирская компания» и ЗАО Редакция Тверского регионального экономического еженедельника «Афанасий-Бизнес»), с долей участия Тверской области менее 100%, советами директоров приняты решения о невыплате дивидендов в 2019 году по итогам деятельности за 2018 год. Общим собранием участников ООО «Тверь Водоканал» принято решение о распределении чистой прибыли, полученной по итогам работы за 2018 год, на реконструкцию, модернизацию, строительство, техническое обследование объектов водоснабжения и водоотведения, а также на нужды общества.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2020 в реестре Тверской области числятся:

- доли шести ООО, в том числе пяти ООО с долей участия Тверской области в уставном капитале 100% («ЕРКЦ»; «Объединенные энергетические системы»; «Тверь Водоканал»; «Полигон»; «Тверьспецавтохозяйство») и ООО «Газпром межрегионгаз Тверь» с долей участия Тверской области в уставном капитале 16,39%;

- акции 27 АО, в том числе: 23 АО со 100% долей участия Тверской области (из них 17 осуществляют финансово-хозяйственную деятельность); 4 АО с долей участия Тверской области менее 100% (из них 3 осуществляют финансово-хозяйственную деятельность).

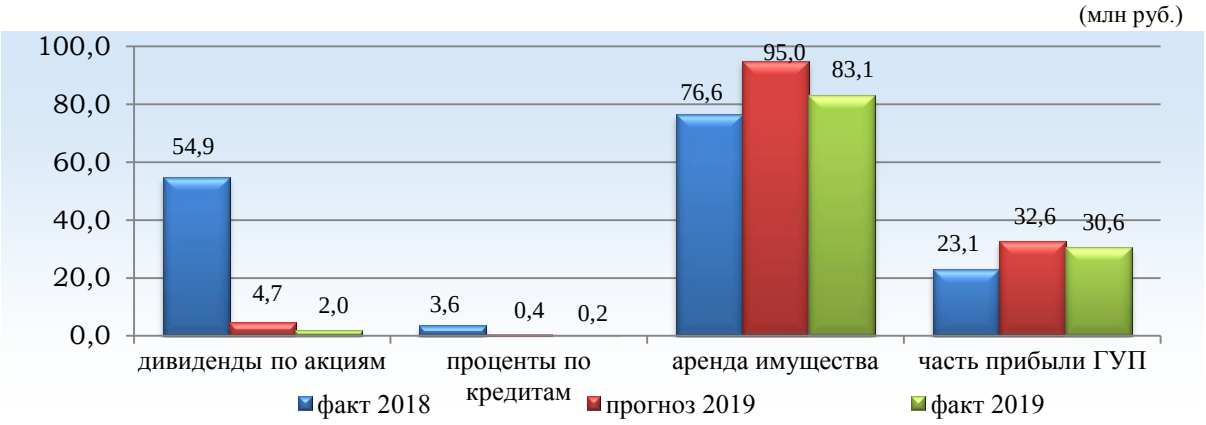
3. Процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов – на 197,4 тыс. руб. в основном за счет фактической задолженности по состоянию на 01.01.2019 по кредитам, предоставленным в 2018 году на 101 829,1 тыс. руб. меньше, чем в расчетах прогноза поступления процентов в 2019 году и в связи с предоставлением в 2019 году бюджетных кредитов в меньшем объеме (на 45 654,3 тыс. руб.), чем планировалось, а также досрочным погашением бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям до 2018 года.

4. Доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, государственных унитарных предприятий – на 1 928,7 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием запланированных поступлений от ОГУП «Фармация», ГУП «ДРСУ-17» и получением меньшей суммы прибыли ГУП «Торжокское ДРСУ», ГУП «Бологовское ДРСУ».

По состоянию на 01.01.2019 в реестре государственной собственности Тверской области числились 15 ГУП. В 2019 году исключены из реестра в связи с завершением конкурсного производства 2 ГУП («Тверьоблстройзаказчик» и «Пеновский районный лесхоз»). По состоянию на 01.01.2020 в реестре числятся 13 ГУП, из них осуществляют финансово-хозяйственную деятельность всего 7 ГУП, или 53,8% от общего количества, остальные находятся в процедурах банкротства.

В 2019 году поступили денежные средства от 5 ГУП: «Торжокское ДРСУ»; «Бологовское ДРСУ»; «Лесное ДРСУ»; «Калязинское ДРСУ» и «Весьегонский межрайонный лесхоз» (71,4% от общего количества ГУП, осуществляющих деятельность).

Динамика поступления основных доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, за 2018–2019 годы приведена на следующей диаграмме.



По сравнению с 2018 годом поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, снизились. Самое большое снижение доходов произошло по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов

по акциям в связи с отсутствием поступления от ООО «Тверь Водоканал» (в 2018 году поступление составило 46 209,5 тыс. руб.).

Анализ состояния учета государственного имущества в реестре государственного имущества Тверской области

За 2019 год количество объектов, учтенных в реестре государственного имущества, увеличилось на 2 126 единиц, или на 6,2%, и по состоянию на 01.01.2020 составило 36 529 объектов, в том числе:

- недвижимое имущество – 7 436 единиц (площадь 2 453,723 тыс. кв. м), из них:

6 416 ед. – в оперативном управлении государственных учреждений,

597 ед. – в хозяйственном ведении ГУП,

423 ед. – в казне Тверской области;

- движимое имущество – 20 060 единиц, из них:

18 993 ед. – в оперативном управлении государственных учреждений,

977 ед. – в хозяйственном ведении ГУП,

90 ед. – в казне Тверской области;

- земельные участки – 9 033 единицы (площадь 894 098,914 тыс. кв. м), из них:

2 424 ед. – предоставлены государственным учреждениям на праве постоянного (бессрочного) пользования,

53 ед. – государственным учреждениям на праве безвозмездного пользования,

29 ед. – ГУП на праве постоянного (бессрочного) пользования,

4 ед. – акционерным обществам,

5 886 ед. – в казне Тверской области.

Общее количество объектов недвижимого имущества уменьшилось по сравнению с началом года на 82 ед., или на 1,1%, при этом количество объектов недвижимого имущества, находящегося в казне, увеличилось на 56 ед., или на 15,3%.

Общее количество земельных участков, зарегистрированных в государственную собственность Тверской области, увеличилось на 575 единиц, или на 6,8%; площадь земельных участков увеличилась на 28 648,584 тыс. кв. м, или на 3,3%. При этом количество земельных участков, числящихся в казне Тверской области, уменьшилось на 47 единиц, площадь данных земельных участков уменьшилась на 14 109,677 тыс. кв. м, или на 2,5%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 1 478,8 тыс. руб., что на 12 502,2 тыс. руб., или на 89,4% меньше годовых назначений.

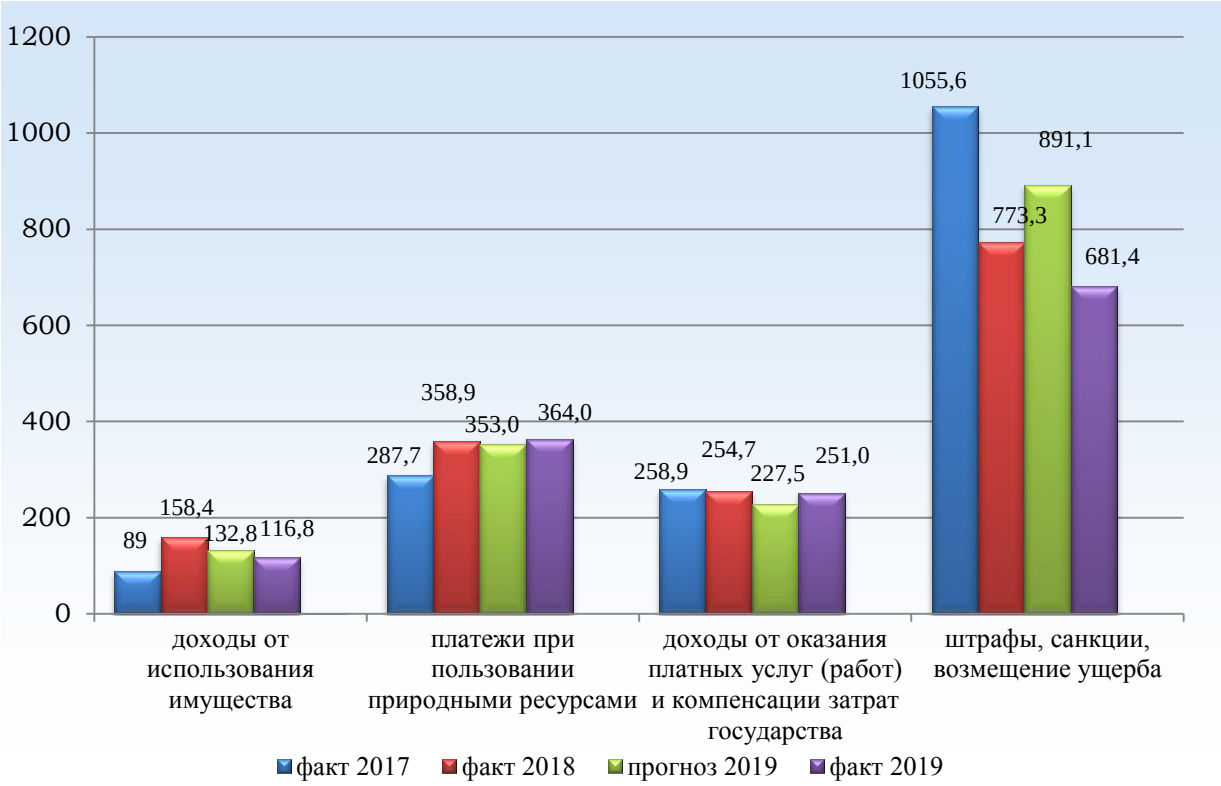
Основной причиной неисполнения является отсутствие поступлений по денежным средствам от реализации материальных запасов по имуществу (возвратные материалы: барьерные ограждения, дорожные знаки и т.п.), находящемуся в оперативном управлении ГКУ Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», по условиям государственного контракта от 23.12.2016 № 10-3 с ОАО «РЖДстрой» по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург – Чуприяновка – Старый Погост с устройством пересечения с Октябрьской железной дорогой» в связи с тем, что работы по данному объекту по состоянию на 01.01.2020 не приняты заказчиком (прогноз – 13 795,2 тыс. руб.).

В отсутствие утвержденных годовых бюджетных назначений поступили доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Тверской области, в сумме 976,8 тыс. руб., что свидетельствует о занижении годовых прогнозных бюджетных назначений и необходимости повышения качества прогнозирования данного доходного

источника в целях соблюдения принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика поступления основных четырех неналоговых доходов, составляющих 99,7% в общей сумме поступлений, за 2017–2019 годы представлена на следующей диаграмме.

(млн руб.)



По сравнению с 2018 годом неналоговые доходы сократились. Самое большое снижение доходов произошло по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 11,9% (по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения – на 16,4%) и доходам от использования имущества – на 26,2%. При этом увеличились платежи при пользовании природными ресурсами на 1,4%.

Согласно Закону № 71-ЗО администрирование неналоговых доходов закреплено за 46 главными администраторами, в том числе: за 35 исполнительными органами государственной власти Тверской области; 11 органами государственной власти РФ. При этом по семи главным администраторам администрирование доходов закреплено без утверждения объемов доходов, в том числе по пяти исполнительным органам государственной власти Тверской области (Избирательная комиссия Тверской области, ГУ «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области, ГУ архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области, Комитет по делам молодежи Тверской области, Министерство туризма Тверской области) и по двум органам государственной власти РФ (Федеральная служба судебных приставов, Генеральная прокуратура Российской Федерации).

В 2019 году неналоговые доходы получены 45 главными администраторами, в том числе 35исполнительными органами государственной власти Тверской области и 10 органами государственной власти РФ.

Выполнены годовые назначения 23 главными администраторами, в том числе 19 исполнительными органами государственной власти Тверской области и 4 органами

государственной власти РФ. Значительное перевыполнение доходов сложилось по 13 главным администраторам, в том числе по 12 исполнительным органам государственной власти Тверской области и по одному органу государственной власти РФ (Министерство обороны РФ).

Получили доходы без утверждения годовых назначений в общей сумме 575,5 тыс. руб. 7 главных администраторов, в том числе 5 исполнительных органов государственной власти Тверской области (Избирательная комиссия Тверской области, ГУ «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области, ГУ архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области, Комитет по делам молодежи Тверской области, Министерство туризма Тверской области) и 2 органа государственной власти РФ (Федеральное агентство по рыболовству, Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения).

Не выполнили годовые назначения 15 главных администраторов (39,5% от общего количества главных администраторов, которым утверждены годовые бюджетные назначения), в том числе: 11 исполнительных органов государственной власти Тверской области; 4 органа государственной власти РФ (Министерство внутренних дел Российской Федерации – исполнение составило 72,6%; Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 87,5%; Федеральная служба по надзору в сфере транспорта – 79,2%; Федеральная служба по надзору в сфере природопользования – 70,9%).

Значительное недовыполнение сложилось по пяти главным администраторам, в том числе трём исполнительным органам государственной власти Тверской области (Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области (37,3%), Министерство социальной защиты Тверской области (8,9%), отдел ЗАГС Тверской области (29,4%) и двум органам государственной власти РФ (Министерство внутренних дел Российской Федерации (72,6%); Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (70,9%).

Следует отметить, что в 2018 году не выполнили годовые назначения 10 главных администраторов, в том числе 6 исполнительных органов государственной власти Тверской области и 4 органа государственной власти РФ. Следовательно, в 2019 году увеличилось количество главных администраторов, не выполнивших годовые бюджетные назначения.

Значительное недовыполнение, перевыполнение бюджетных назначений и поступление доходов без утверждения годовых бюджетных назначений свидетельствуют о необходимости повышения главными администраторами качества прогнозирования и администрирования отдельных видов неналоговых доходов в целях соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

В целях улучшения качества администрирования доходов постановлением Правительства Тверской области от 26.04.2019 № 155-пп утвержден Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами государственной власти Тверской области, органом управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Тверской области и (или) находящимися в их ведении государственными казенными учреждениями Тверской области, с учетом всех замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты Тверской области по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ нормативной методической базы прогнозирования и администрирования доходов областного бюджета Тверской области главными администраторами доходов в целях формирования доходов областного бюджета Тверской области». При этом 9 главных администраторов внесли изменения в Методики

прогнозирования поступлений доходов главных администраторов доходов областного бюджета и в Приказы об осуществлении бюджетных полномочий главными администраторами доходов (порядки организации работы по осуществлению бюджетных полномочий по администрированию доходов).

Анализ дебиторской задолженности по доходам

По состоянию на 01.01.2020 дебиторскую задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» имеют 23 главных администратора из тридцати пяти.

Увеличение дебиторской задолженности отмечается по 21 главному администратору. При этом по 7 главным администраторам задолженность образовалась по состоянию на 01.01.2020, в то время как по состоянию на 01.01.2019 отсутствовала.

По Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области задолженность по расчетам по доходам на 01.01.2020 составляет 336 658,3 тыс. руб., которая за 2019 год увеличилась на 93 752,4 тыс. руб., или на 38,6% (за 2018 год задолженность уменьшилась на 78 517,6 тыс. руб., или на 24,4%).

Рост дебиторской задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли в основном обусловлен увеличением доходов будущих периодов 2020–2022 годов, начисленным в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н.

Просроченная задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли составляет 37 798,6 тыс. руб. и увеличилась на 30,4%. Просроченная задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, составляет 10 173,6 тыс. рублей.

Из 23 главных администраторов, имеющих задолженность по состоянию на 01.01.2020, задолженность снизилась только по 3 главным администраторам.

По Министерству лесного хозяйства Тверской области задолженность по плате за использование лесов на 01.01.2020 составляет 9 549,7 тыс. руб., которая за 2019 год уменьшилась на 9 332,0 тыс. руб., или на 49,4% (вся задолженность числится как просроченная).

По состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» увеличилась на 187 474,9 тыс. руб., или на 27,4% и составляет 871 803,3 тыс. руб., задолженность образовалась у 21 главного администратора.

Наиболее значительные суммы задолженности имеют следующие главные администраторы:

- Министерство транспорта Тверской области – 548 964,0 тыс. руб., из них: 545 987,4 тыс. руб. – по начисленным штрафным санкциям за нарушение условий государственных контрактов;

- Министерство строительства Тверской области – 123 201,3 тыс. руб. из них: 81 799,2 тыс. руб. – за причиненный ущерб Тверской области; 9 563,2 тыс. руб. – за нарушения условий государственных контрактов; 4 288,2 тыс. руб. – необоснованно полученная субсидия администрацией Оленинского района; 2 827,6 тыс. руб. – по возврату за топливо (мазута);

- Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства – 73 810,1 тыс. руб., из них: 38 257,7 тыс. руб. – по возврату топлива и уплате пени за нарушение условий

договора по возврату топлива администрацией Нелидовского района; 34 505,5 тыс. руб. – по возмещению ущерба, причиненного бюджету Тверской области ООО «Тверская теплоснабжающая компания», (в сумме излишне полученной субсидии); 1 033,2 тыс. руб. – по возврату межбюджетных трансфертов муниципальными образованиями.

Задолженность увеличилась у 9 главных администраторов (42,9%), из них наиболее значительный рост отмечается по Министерству транспорта Тверской области – на 222 115,9 тыс. руб., или на 68,0%; Министерству социальной защиты населения Тверской области – на 7 510,9 тыс. руб., или на 27,7%. При этом по двум главным администраторам задолженность образовалась по состоянию на 01.01.2020, в то время как по состоянию на 01.01.2019 отсутствовала.

Задолженность снизилась по 11 главным администраторам (52,4%), в том числе по Министерству строительства Тверской области – на 30 411,2 тыс. руб., или на 19,8%.

Сокращение дебиторской задолженности по неналоговым доходам является резервом увеличения доходов. Рост дебиторской задолженности по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности.

В целях снижения дебиторской задолженности необходимо усиление претензионно-исковой работы; проведение заседаний Комиссии по контролю за поступлениями неналоговых доходов в областной бюджет Тверской области.

Дополнительные поступления неналоговых доходов в бюджет могут быть обеспечены за счет:

- совершенствования администрирования неналоговых доходов, а также принятия более действенных мер по взысканию задолженности (совершенствование претензионно-исковой работы);
- повышения уровня собираемости неналоговых доходов с целью роста поступлений доходов и обеспечения исполнения бюджетных назначений;
- наращивания неналогового потенциала (выявление потенциальных доходных источников), в том числе проведения инвентаризации государственного имущества и выявления материальных и нематериальных активов, возможных к продаже и использованию (вовлечение в хозяйственный оборот объектов неиспользуемого имущества, в том числе разработка предложений по дальнейшему использованию такого имущества и его реализации, в том числе за счет включения неиспользуемых объектов в План приватизации);
- разработки всех административных регламентов по предоставлению услуг по аренде и продаже недвижимого имущества, в том числе земельных участков;
- повышения эффективности управления государственным имуществом и земельными ресурсами, в том числе переоформления земельных участков из постоянного (бессрочного) пользования в аренду или в собственность ГУП и АО с целью увеличения доходов от их использования;
- выполнения Плана приватизации;
- повышения эффективности использования объектов недвижимого имущества, составляющего казну Тверской области, в том числе сокращения доли неиспользуемого в течение длительного времени государственного имущества, что свидетельствует о несоблюдении принципа полного и эффективного использования государственного имущества, установленного статьей 3 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области», и недостаточности

принимаемых мер по его полному использованию. При этом бюджет Тверской области несет расходы по содержанию данного имущества;

- обеспечения своевременной регистрации государственного имущества;

- осуществления контроля за использованием государственного имущества, сданного в аренду, а также переданного в оперативное управление или хозяйственное ведение государственным учреждениям и ГУП;

- утверждения плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности и программ финансово-хозяйственной деятельности ГУП и АО и контроля за их исполнением;

- проведения анализа показателей эффективности использования и управления государственным имуществом для принятия эффективных решений по управлению и использованию государственного имущества.

- увеличения площади лесных участков, поставленных на кадастровый учет; реализации в полном объеме имеющихся инвестиционных проектов в области освоения лесов и привлечение новых инвестиций;

- усиления контрольной работы Управлением ГИБДД по Тверской области по соблюдению законодательства о безопасности дорожного движения и соблюдению правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов.

В соответствии с Отчетом о реализации мероприятий программы оздоровления государственных финансов Тверской области на 2018–2024 годы[17] за 2019 год по разделу I «Мероприятия, направленные на увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Тверской области» сумма дополнительных поступлений доходов в консолидированный бюджет Тверской области при плане 554 444,5 тыс. руб. составила 607 228,5 тыс. руб., или на 52 784 тыс. руб. больше, из них:

- 486 840 тыс. руб. – доходы, поступившие в результате работы, проводимой межведомственными комиссиями по урегулированию задолженности по налоговым платежам в региональные и местные бюджеты, по контролю за поступлением налога на доходы физических лиц и страховых взносов и по легализации объектов налогообложения по налогу на доходы физических лиц и страховых взносов;

- 27 054,7 тыс. руб. – доходы, поступившие в результате применения повышенной налоговой ставки земельного налога (1,5%) в отношении 4 445 земельных участков сельскохозяйственного назначения, используемых не по целевому назначению, по итогам выполнения органами местного самоуправления Тверской области мероприятий по муниципальному земельному контролю;

- 22 500,2 тыс. руб. – доходы (налог на имущество организаций и налог на доходы физических лиц), поступившие от реализации на территории Тверской области 12 инвестиционных проектов;

- 18 898,4 тыс. руб. – поступления платежей по арендной плате за землю и имущество, находящиеся в государственной собственности Тверской области, по итогам претензионно-исковой работы;

- 13 322,0 тыс. руб. – поступления задолженности по транспортному налогу, перечисленной в результате наложения 341 ареста на имущество должников по итогам

[17] Программа оздоровления государственных финансов Тверской области на 2018–2024 годы утверждена распоряжением Правительства Тверской области от 14.09.2018 № 435-рп (с изменениями распоряжением Правительства Тверской области от 06.12.2019 № 885-рп «О внесении изменений в распоряжение Правительства Тверской области от 14.09.2018 № 435-рп»).

проведенных 371 рейда с участием налоговых органов, подразделений УГИБДД УМВД по Тверской области и подразделений УФССП России по Тверской области;

- 11 500,0 тыс. руб. – погашение задолженности по плате за использование лесов, а также поступления в результате перерасчета арендной платы по итогам проведенного лесоустройства;

- 8 432,6 тыс. руб. – доходы (налог на имущество организаций), поступившие по итогам ввода в эксплуатацию в IV квартале 2018 года 3 объектов незавершенного строительства (реконструкция моста через реку Лойка д. Дмитровка в Краснохолмском районе, реконструкция автодороги «Подъезд к поселку Шоша» в Конаковском районе);

- 7 966,0 тыс. руб. – поступления земельного налога и налога на имущество физических лиц по итогам работы, проведенной органами местного самоуправления в 2018 году, по актуализации сведений по земельным участкам и иным объектам недвижимости в Едином государственном реестре недвижимости (выверено 8 240 земельных участков и 9 033 объекта недвижимости).

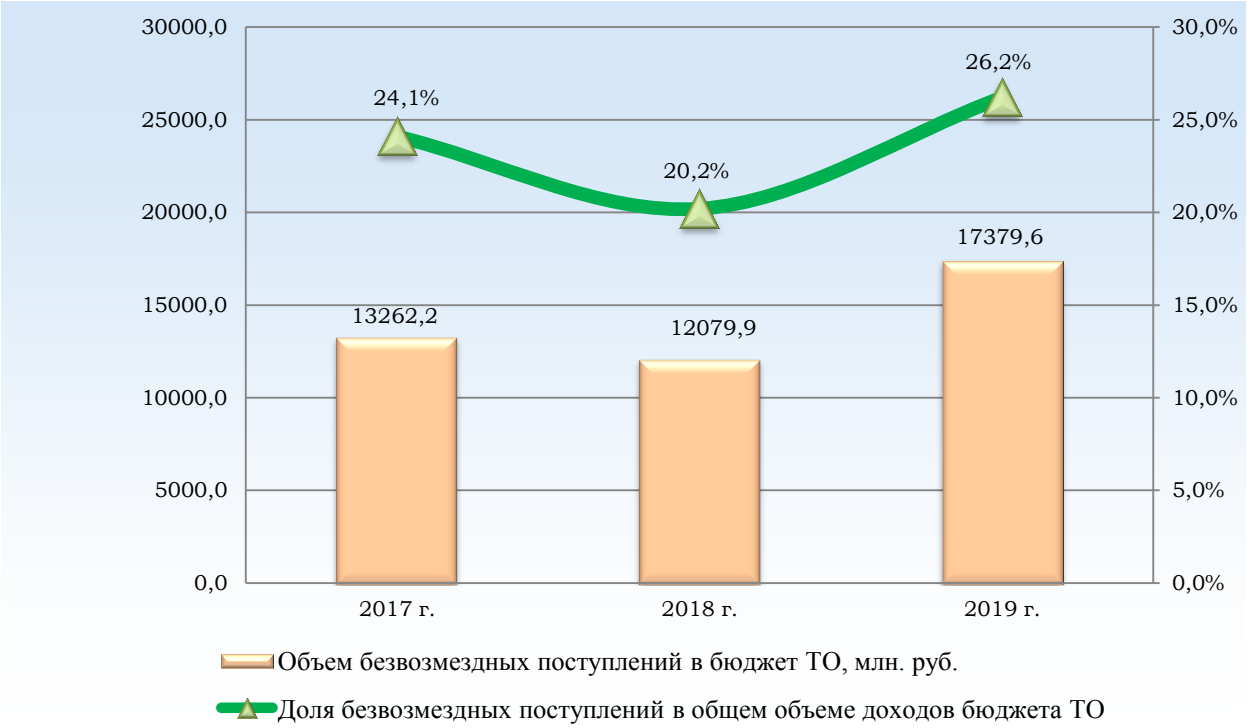
Следует отметить полное неисполнение показателя бюджетного эффекта (план – 26 571,7 тыс. руб.) по мероприятию 3 «Вовлечение в хозяйственный оборот объектов неиспользуемого государственного имущества, в том числе проведение анализа сведений о неиспользуемом имуществе, инвентаризация объектов недвижимого имущества, закрепленных за государственными учреждениями Тверской области на праве оперативного управления, выработка предложений по дальнейшему использованию такого имущества и их реализация» в связи с отсутствием поступлений в 2019 году от приватизации государственного имущества Тверской области.

Кроме того, наблюдается низкое исполнение показателя бюджетного эффекта (12,5%) по мероприятию 8 «Предоставление участков недр для проведения аукционов по предоставлению в пользование участков недр, содержащих месторождения общераспространенных полезных ископаемых…» (план – 34 856,13 тыс. руб., факт – 4 367,7 тыс. руб.) в связи с тем, что запланированные на 2019 год конкурсы (аукционы) на получение права пользования недрами не проводились в связи с отсутствием заявок от потенциальных инвесторов.

По разделу II «Мероприятия, по устранению неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам)» получен бюджетный эффект в сумме 21 288 тыс. руб. в размере запланированного за счет отмены неэффективных налоговых льгот по транспортному налогу (2 954,0 тыс. руб.) и повышения налоговых ставок по транспортному налогу (18 334 тыс. руб.).

4.1.3. Безвозмездные поступления

Динамика объема и удельного веса безвозмездных поступлений в общем объеме доходов областного бюджета за 2017–2019 годы представлена на следующей диаграмме.



В 2019 году доля безвозмездных поступлений составила 26,2%, что выше на 6,0% по сравнению с предыдущим годом и свидетельствует об увеличении зависимости областного бюджета от безвозмездных поступлений.

Утвержденный объем безвозмездных поступлений составил 18 044 150,3 тыс. рублей. Поступило 17 379 620,0 тыс. руб., или 96,3% годовых бюджетных назначений. Неисполнение составило 664 530,3 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим годом увеличение безвозмездных поступлений составило 5 299 749,0 тыс. руб., или на 43,9% больше. При этом увеличилось поступление дотаций на 608 839,7 тыс. руб., или на 10,6%; субсидий – на 1 734 311,3 тыс. руб., или в 1,7 раза; субвенций – на 551 037,9 тыс. руб., или на 20,5%; иных межбюджетных трансфертов – на 2 023 620,0 тыс. руб., или в 2,2 раза.

1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 17 347 714,0 тыс. руб., или 97,4% годовых бюджетных назначений (на 457 024,5 тыс. руб. меньше), в том числе:

1) Дотации поступили в сумме 6 342 969,3 тыс. руб., или 116,9% к годовым назначениям (5 425 797,3 тыс. руб.). Перевыполнение составило 917 172,0 тыс. рублей.

Сумма перевыполнения бюджетных назначений сложилась за счет поступления дотации (грант) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.11.2019 № 2875-р, которая не утверждена законом о бюджете.

2) Субсидии поступили в сумме 4 119 209,0 тыс. руб., или 87,4% годовых бюджетных назначений (4 712 273,2 тыс. руб.). Неисполнение составило 593 064,2 тыс. руб. за счет недопоступления средств по 23 субсидиям.

Из 23 субсидий полностью не поступила субсидия на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий в сумме 9 450,3 тыс. руб., поскольку заключенный государственный контракт от 06.11.2019 на сумму 6 520,0 тыс. руб. был

расторгнут по соглашению сторон от 13.11.2019 в связи с отсутствием согласованного технического задания с Минкомсвязи РФ.

Из них по 11 субсидиям уровень исполнения составил менее 95% годовых назначений.

Особенно низкое исполнение бюджетных назначений сложилось по 5 субсидиям:

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, – 36,1%, неисполнение составило 67 723,4 тыс. руб.;

- на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019–2024 годы» – 41,3%, неисполнение составило 4 113 тыс. руб.;

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, – 53,2%, неисполнение составило 6 600 тыс. руб.;

- на сокращение доли загрязненных сточных вод – 60,4%, неисполнение составило 169 092,5 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по содействию созданию новых мест в общеобразовательных организациях – 65,5%, неисполнение составило 262 431,6 тыс. рублей.

Средства федерального бюджета по вышеперечисленным 5 субсидиям поступили в соответствии с фактически произведенными за 2019 год расходами.

По вышеуказанным субсидиям сумма недопоступления составила 86% от общей недопоступившей суммы.

3) Субвенции поступили в сумме 3 237 686,6 тыс. руб., или 98,2% годовых бюджетных назначений (3 296 229,2 тыс. руб.). Неисполнение составило 58 542,6 тыс. руб. за счет недопоступления средств по 13 субвенциям.

Из них по 8 субвенциям уровень исполнения составил менее 95% годовых назначений.

Особенно низкое исполнение бюджетных назначений сложилось по следующим субвенциям:

- на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений – 50,2%, неисполнение составило 16,2 тыс. руб.;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 67,8%, неисполнение составило 4 103,5 тыс. рублей.

Средства федерального бюджета по вышеуказанным субвенциям поступили в соответствии с фактически произведенными за 2019 год расходами. Выплата носит заявительный характер;

- на улучшение экологического состояния гидрографическогой сети – 75,5%, неисполнение составило 1 137,1 тыс. рублей. Средства предусмотрены на выполнение мероприятий федерального проекта «Сохранение уникальных водных объектов» в рамках национального проекта «Экология», а именно: на завершение работ по расчистки русла р. Лазурь в г. Твери в соответствии с долгосрочным государственным контрактом на выполнение работ, заключенным на 2016–2019 годы.

Следует отметить, что исполнение бюджетных назначений по единой субвенции составило 81,1% от утвержденных назначений. При этом средства полностью не поступили по направлению «Осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия» на мероприятия по разработке и утверждению границ территорий объектов культурного наследия федерального значения (27 583,3 тыс. руб.) в связи с тем, что государственный контракт на проведение вышеуказанных работ в 2019 году с победителем конкурентных процедур, ФГБУ «Институт археологии Российской академии наук», не был заключен из-за длительности проведения конкурентных процедур.

4) Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 3 647 849,1 тыс. руб., или 83,5% годовых бюджетных назначений (4 370 438,8 тыс. руб.). Неисполнение составило 722 589,7 тыс. руб. за счет недопоступления по 14 иным межбюджетным трансфертам.

По 4 межбюджетным трансфертам уровень исполнения составил менее 95% годовых назначений.

Особенно низкое исполнение бюджетных назначений сложилось по следующим трансфертам:

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 3,2%, неисполнение составило 111 360,0 тыс. рублей. Средства поступили в соответствии с фактически произведенными расходами. Муниципальными образованиями произведена оплата расходов по разработке проектной документации, заключены муниципальные контракты на выполнение работ по благоустройству набережной на территории Городища города Старица, по благоустройству парковой зоны по ул. Венецианова в г. Удомля. Неиспользованный остаток средств планируется направить на оплату муниципальных контрактов в 2020 году после подтверждения возможности использования средств Минстроем России;

- на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста – 62,5%, неисполнение составило 11 799,4 тыс. рублей. Средства поступили в соответствии с фактически произведенными расходами (сложилась экономия в связи с тем, что фактическая стоимость обучения ниже в 3 раза по сравнению с плановой, а показатель перевыполнен более чем в 2 раза);

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, – 65,2%, неисполнение составило 136 019,9 тыс. рублей. Перечисление средств производится под фактически выполненные работы в соответствии с предоставленными счетами.

Полностью не поступили 2 межбюджетных трансферта:

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 261 830,0 тыс. рублей. Поступление средств предусматривалось для оплаты расходов по объекту «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения «Москва – Санкт-Петербург» – Чуприяновка – Старый Погост. Вместе с тем выполненные работы на объекте отсутствуют;

- прочие межбюджетные трансферты (реконструкция канализационных очистных сооружений за счет межбюджетных трансфертов из бюджета г. Москвы) в сумме 200 000,0 тыс. руб. в связи с перенесением срока начала реализации мероприятий на 2020 год.

По вышеуказанным трансфертам сумма недопоступления составила 99% от общей недопоступившей суммы.

Поступили не утвержденные в законе о бюджете межбюджетные трансферты, передаваемые на премирование победителей Всероссийского конкурса «лучшая муниципальная практика» в сумме 720,0 тыс. руб. (уведомление от 11.11.2019) и за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 81 317,9 тыс. руб. (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 09.12.2019 № 2960-р).

2. Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда поступили в сумме 140 281,9 тыс. руб., или 58,6% годовых бюджетных назначений (239 211,8 тыс. руб.). Неисполнение составило 98 929,9 тыс. рублей. Перечисление средств производится под фактически выполненные работы в соответствии с предоставленными счетами.

3. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций отсутствуют.

При этом возврат организациями остатков грантов 2018 года составил 109,5 тыс. рублей.

4. Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 249,0 тыс. руб., или 124,5% к годовым назначениям (200,0 тыс. руб.). По сравнению с прошлым годом снизились в 13,3 раза.

5. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 156 303,7 тыс. руб., в том числе:

- бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 26 003,1 тыс. руб.;
- иными организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 50 678,2 тыс. руб.;
- прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований в сумме 76 543,9 тыс. рублей.

Плановые бюджетные назначения отсутствуют.

По сравнению с прошлым годом доходы от возврата остатков снизились в 1,9 раза.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (плановые назначения отсутствуют) составил 264 819,1 тыс. руб., из них:

- субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – 5 279,2 тыс. руб.;
- субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 2 731,2 тыс. руб.;
- субвенции на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц – 2 937,0 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 7 660,9 тыс. руб.;
- прочие субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет – 241 850,8 тыс. руб., в том числе неиспользованный остаток на реконструкцию канализационных очистных сооружений в городе Конаково и поселке

Радченко Конаковского района – Департаменту строительства города Москвы в сумме 200 000 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым годом возврат уменьшился в 2,5 раза.

Соглашением от 15.02.2019 № 01-01-06/06-81 о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тверской области (далее – Соглашение), являющейся в 2019 году получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, установлены обязанности по осуществлению мер, направленных на снижение уровня дотационности Тверской области и увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Тверской области, а также мер, направленных на бюджетную консолидацию.

Согласно отчету об их исполнении обязательств Тверской области, направленному письмом от 20.01.2020 № 21/258-03-АА в Министерство финансов Российской Федерации, обязательства по Соглашению выполнены:

1. Направленные на снижение уровня дотационности Тверской области и увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Тверской области:

- проведена оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставленных в 2018 году по региональным налогам;

- обеспечен рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета в размере 105,7%. При этом в Соглашении обязательство обеспечить рост налоговых и неналоговых доходов за 2019 год по сравнению с уровнем исполнения 2018 года в сопоставимых условиях составляет 1,0%;

- в Министерство финансов РФ были направлены: основные параметры проекта бюджета Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и проекты законов о внесении изменений в закон о бюджете Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

2. Направленные на бюджетную консолидацию:

- соблюдены нормативы формирования расходов на содержание органов государственной власти субъекта Российской Федерации, установленные Правительством Российской Федерации (утверждено – 4,4%, исполнено – 3,9%);

- не превышено значение показателя доли просроченной кредиторской задолженности в расходах консолидированного бюджета Тверской области в 2019 году (утверждено – 0,25%, исполнено – 0,23%);

- обеспечена реализация мероприятий, утвержденных до 1 января 2019 года планов («дорожных карт»), в том числе:

по устранению неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам);

по погашению (реструктуризации) кредиторской задолженности бюджета Тверской области и бюджетных и автономных учреждений Тверской области;

программы оздоровления государственных финансов Тверской области;

основных направлений долговой политики субъекта РФ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- актуализированы мероприятия до 2024 года утвержденного в 2018 году плана мероприятий по росту доходного потенциала Тверской области и (или) по оптимизации расходов бюджета Тверской области распоряжением Правительства Тверской области от 06.12.2019 № 885-рп «Внесение изменений в распоряжение Правительства Тверской области

от 14.09.2018 № 435-рп «О программе оздоровления государственных финансов Тверской области на 2018–2021 годы»;

- обеспечена реализация плана мероприятий по росту доходного потенциала Тверской области и (или) по оптимизации расходов бюджета Тверской области (плановый бюджетный эффект от реализации мероприятий – 811 700,2 тыс. руб., получен бюджетный эффект – 2 187 633,6 тыс. руб., в том числе мероприятий: по росту доходного потенциала – 628 516,5 тыс. руб., по оптимизации (сокращению) расходов – 608 117,1 тыс. руб., по сокращению государственного долга Тверской области – 951 000,0 тыс. руб.).

4.2. Исполнение расходов

Исполнение расходов областного бюджета за 2019 год представлено в таблице.

Показатели	Утвержденные бюджетные ассигнования в законе о бюджете на 2019 год с изм., тыс. руб.	Исполнение				Отклонение исполнения 2019 года от исполнения 2018 года	
		2018 год		2019 год		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Расходы всего	67 978 323,4	53 505 037,1	92,4	62 173 349,7	91,5	8 668 312,6	16,2

Расходы исполнены в сумме 62 173 349,7 тыс. руб., или на 91,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и на 91,3% от ассигнований сводной бюджетной росписи с изменениями (68 116 529,7 тыс. руб.), что меньше на 5 943 180,0 тыс. рублей.

Увеличение ассигнований в росписи относительно законодательно утвержденных в 2019 году составило 138 206,3 тыс. руб., что связано с поступлением средств федерального бюджета, из них расходы на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 81 317,9 тыс. рублей.

По сравнению с кассовым исполнением предыдущего года расходы областного бюджета увеличились на 8 668 312,6 тыс. руб., или на 16,2 процента. В то же время уровень исполнения расходной части в отчетном периоде ниже на 0,9 п.п.

Анализ исполнения расходов областного бюджета Тверской области в 2019 году в разрезе разделов представлен в таблице.

Наименование раздела	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	2019 год					Удельный вес расходов IV квартала 2019 года,%
		Утверждено законом о бюджете, тыс. руб.	Утверждено сводной бюджетной росписью с изм., тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	Не исполнено, тыс. руб.	
0100 "Общегосударственные вопросы"	2 469 593,8	3 265 866,1	3 308 352,6	2 925 795,6	88,4	382 557,0	30,4
0200 "Национальная оборона"	31 426,1	30 313,4	30 313,4	30 313,4	100,0	0,0	17,0
0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"	934 980,8	818 125,8	818 649,9	808 038,2	98,7	10 611,7	34,0
0400 "Национальная экономика"	9 809 707,7	16 118 153,3	16 187 498,6	13 978 060,9	86,4	2 209 437,7	45,6
0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"	1 171 242,0	3 525 558,3	3 528 300,4	2 195 786,4	62,2	1 332 514,0	66,1
0600 "Охрана окружающей среды"	94 579,1	109 615,9	112 017,3	109 355,5	97,6	2 661,8	42,2
0700 "Образование"	13 033 493,4	16 333 114,2	16 335 939,4	15 313 737,3	93,7	1 022 202,1	30,6
0800 "Культура, кинематография"	1 665 300,2	2 003 128,8	2 005 169,6	1 760 948,1	87,8	244 221,5	35,2
0900 "Здравоохранение"	5 253 638,6	6 218 832,3	6 221 344,4	5 826 898,7	93,7	394 445,7	35,8
1000 "Социальная политика"	15 623 540,3	16 255 825,3	16 266 448,8	16 126 751,5	99,1	139 697,3	26,8
1100 "Физическая культура и спорт"	618 030,1	902 126,8	903 129,6	750 231,2	83,1	152 898,4	36,9
1200 "Средства массовой информации"	172 228,1	183 749,9	183 749,9	183 247,1	99,7	502,8	29,1

1300 "Обслуживание государственного и муниципального долга"	118 738,8	49 000,0	49 000,0	39 610,1	80,8	9 389,9	35,7
1400 "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ"	2 508 538,1	2 164 913,3	2 166 615,9	2 124 575,7	98,1	42 040,2	38,6
ИТОГО	**53 505 037,1**	**67 978 323,4**	**68 116 529,7**	**62 173 349,7**	**91,3**	**5 943 180,0**	**35,3**

Ниже среднего уровня сложилось исполнение расходов по шести разделам: на жилищно-коммунальное хозяйство – 62,2%, обслуживание государственного долга – 80,8%, физическую культуру и спорт – 83,1%, национальную экономику – 86,4%, культуру – 87,8%, общегосударственные вопросы – 88,4 процента.

В 2019 году сохранилась социальная направленность расходов областного бюджета. Расходы на социальную политику, здравоохранение и образование составили 37 267 387,5 тыс. руб., или 59,9% от общего объема расходов (в 2018 году – 63,4%), с ростом к предыдущему году на 3 356 715,2 тыс. рублей.

Следует отметить увеличение расходов областного бюджета относительно 2018 года на национальную экономику на 4 168 353,2 тыс. руб., жилищно-коммунальное хозяйство – на 1 024 544,4 тыс. рублей.

Результаты проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2018–2019 годов представлены в таблице.

	I квартал		II квартал		III квартал		IV квартал	
	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%
2017 год	9 198 526,9	17,5	13 657 719,9	26,0	11 664 090,4	22,2	18 052 032,3	34,3
2018 год	10 493 274,8	19,6	13 542 245,9	25,3	11 393 070,6	21,3	18 076 445,8	33,8
2019 год	10 994 481,7	17,7	14 135 494,6	22,7	15 126 073,8	24,3	21 917 299,6	35,3

Удельный вес расходов областного бюджета Тверской области, осуществленных в IV квартале 2019 года, составил 35,3%, что выше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 1,5 процентных пункта. В абсолютном выражении расходы, произведенные в IV квартале, увеличились на 3 840 853,8 тыс. рублей.

По восьми разделам бюджетной классификации более 35 процентов осуществленных расходов было произведено в IV квартале. По-прежнему сохраняется более неравномерное исполнение расходов по следующим направлениям: национальная экономика – 45,6% (2018 год – 43,6%), жилищно-коммунальное хозяйство – 66,1% (2018 год – 68,4%), охрана окружающей среды – 42,2% (2018 год – 35,9%).

Удельный вес расходов, осуществленных в четвертом квартале 2019 года, превысил 35% по 17 из 35 главных распорядителей. При этом по 10 главным распорядителям на IV квартал пришлось более 40% произведенных расходов, из них:

- Министерство промышленности и торговли – 85,4%;
- Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства – 67,1%;
- Министерство строительства – 54,7%;
- Главное управление архитектуры и градостроительной деятельности – 53,8%;
- Министерство природных ресурсов и экологии – 51,7%;
- Министерство транспорта – 47,9%.

В этой связи главным распорядителям необходимо принять в 2020 году меры по обеспечению более равномерного использования бюджетных средств, в том числе в целях повышения эффективности их использования.

Исполнение расходов главными распорядителями средств областного бюджета в 2019 году представлено в следующей таблице.

ГРБС	Утверждено законом о бюджете на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год			IV квартал 2019 года	
			кассовое исполнение, тыс. руб.	% к роспи-си	не исполнено, тыс. руб.	исполнение, тыс. руб.	% к год. исп.
Правительство	1 349 988,5	1 373 516,4	1 283 878,9	93,5	89 637,4	403 341,5	31,4
Законодательное Собрание	197 934,9	200 830,5	194 316,1	96,8	6 514,4	66 936,3	34,4
Контрольно-счетная палата	55 204,0	56 792,8	56 063,8	98,7	729,0	17 444,7	31,1
Избирательная комиссия	119 292,6	120 966,5	118 781,8	98,2	2 184,7	37 123,2	31,3
Министерство экономического развития	1 099 776,0	1 102 514,5	1 016 921,3	92,2	85 593,2	301 479,7	29,6
Министерство туризма	113 083,4	114 020,9	100 127,3	87,8	13 893,6	40 152,3	40,1
Главное управление "Государственная жилищная инспекция"	49 340,4	50 884,5	50 478,8	99,2	405,7	16 183,8	32,1
Министерство имущественных и земельных отношений	501 383,2	504 174,1	496 264,8	98,4	7 909,3	75 042,0	15,1
Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия	63 911,2	64 700,7	36 557,6	56,5	28 143,1	14 029,1	38,4
Главное управление "Региональная энергетическая комиссия"	53 861,9	55 366,7	52 077,6	94,1	3 289,1	22 407,4	43,0
Министерство здравоохранения	11 344 669,6	11 347 181,7	11 036 636,8	97,3	310 544,9	3 372 099,3	30,6
Комитет по делам культуры	1 801 187,5	1 802 454,6	1 730 628,7	96,0	71 825,9	549 264,9	31,7
Министерство образования	14 050 800,5	14 054 010,0	13 895 592,4	98,9	158 417,6	3 996 140,9	28,8
Министерство сельского хозяйства	1 807 428,7	1 871 717,4	1 731 438,5	92,5	140 278,9	735 956,8	42,5
Главное управление "Государственная инспекция по ветеринарии"	364 183,9	365 733,7	364 600,5	99,7	1 133,2	86 701,4	23,8
Министерство финансов	2 680 783,5	2 676 212,4	2 380 145,5	88,9	296 067,0	937 947,6	39,4
Министерство транспорта	11 899 014,7	11 900 757,5	10 029 556,0	84,3	1 871 201,5	4 802 836,7	47,9
Министерство промышленности и торговли	144 541,9	145 103,0	143 967,4	99,2	1 135,6	122 943,8	85,4
Представительство Правительства в городе Москве	14 838,0	14 903,7	10 992,5	73,8	3 911,2	3 990,4	36,3
Министерство строительства	3 744 735,6	3 745 862,9	1 796 118,0	47,9	1 949 745,0	982 372,5	54,7
Главное управление по труду и занятости населения	652 923,8	658 009,6	635 137,6	96,5	22 872,0	163 824,2	25,8
Главное управление архитектуры и градостроительной деятельности	40 495,0	41 470,6	37 985,2	91,6	3 485,4	20 451,7	53,8
Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства	2 529 667,3	2 530 799,3	1 868 160,8	73,8	662 638,5	1 253 114,1	67,1
Комитет по делам молодежи	202 552,1	203 134,5	189 472,1	93,3	13 662,4	43 569,4	23,0
Министерство социальной защиты населения	10 034 105,0	10 014 146,1	9 923 231,0	99,1	90 915,1	2 774 912,8	28,0
Архивный отдел	51 155,7	51 653,0	50 606,6	98,0	1 046,4	15 407,6	30,4
Комитет по физической культуре и спорту	733 899,7	734 902,5	715 568,1	97,4	19 334,4	252 151,2	35,2
Главное управление "Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники"	49 031,6	50 152,8	50 087,5	99,9	65,3	15 386,3	30,7
Отдел записи актов гражданского состояния	114 740,8	115 264,9	109 192,8	94,7	6 072,1	43 331,4	39,7
Министерство по делам территориальных образований	53 443,8	55 730,9	54 571,9	97,9	1 159,0	24 224,4	44,4

ГРБС	Утверждено законом о бюджете на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год			IV квартал 2019 года	
			кассовое исполнение, тыс. руб.	% к роспи-си	не исполнено, тыс. руб.	исполнение, тыс. руб.	% к год. исп.
Министерство природных ресурсов и экологии	146 562,3	148 963,2	141 487,0	95,0	7 476,2	73 194,4	51,7
Министерство лесного хозяйства	481 682,8	499 993,9	496 606,0	99,3	3 387,9	145 065,2	29,2
Министерство по обеспечению контрольных функций	108 062,6	111 879,4	108 043,1	96,6	3 836,3	35 217,1	32,6
Главное управление региональной безопасности	1 308 268,6	1 316 506,1	1 251 866,6	95,1	64 639,5	467 280,0	37,3
Уполномоченный по правам человека и его аппарат	15 772,3	16 218,4	16 189,5	99,8	28,9	5 775,7	35,7
ИТОГО	**67 978 323,4**	**68 116 529,7**	**62 173 349,7**	**91,3**	**5 943 180,0**	**21 917 299,6**	**35,3**

Ниже среднего уровня исполнение сложилось у семи главных распорядителей: Министерства финансов – 88,9%; Министерства туризма – 87,8%; Министерства транспорта – 84,3%; Представительства Правительства в городе Москве – 73,8%; Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства – 73,8%; Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия – 56,5%; Министерства строительства – 47,9%.

Основной объем неисполненных бюджетных ассигнований по итогам года сложился по пяти главным распорядителям (85,6%): Министерству строительства – 1 949 745,0 тыс. руб. (32,8%), Министерству транспорта – 1 871 201,5 тыс. руб. (31,5%), Министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства – 662 638,5 тыс. руб. (11,1%), Министерству здравоохранения – 310 544,9 тыс. руб. (5,2%), Министерству финансов – 296 067,0 тыс. руб. (5,0%).

Неисполненные бюджетные ассигнования за 2019 год составили 5 943 180,0 тыс. руб., в том числе:

1 486 092,1 тыс. руб. – на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, из них на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области – 1 306 389,8 тыс. рублей. Исполнение расходов на капитальные вложения составило 616 203,0 тыс. руб., или 32% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 922 592,8 тыс. руб.). В числе причин неисполнения расходов адресной инвестиционной программы – включение в программу объектов в отсутствие проектной документации и планирование одновременно в течение финансового года проведения проектных и строительно-монтажных работ; по отдельным направлениям средства не были распределены по объектам; отставание подрядных организаций от графика производства работ;

922 419,4 тыс. руб. – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Расходы на данные цели составили 9 940 936,4 тыс. руб., или 91,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (10 863 355,8 тыс. руб.). Экономия в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по принятым бюджетным обязательствам на 2019 год, включая бюджетные инвестиции, по данным сводной годовой бюджетной отчетности за 2019 год[18], составила 505 229,8 тыс. руб., что больше суммы экономии по итогам предыдущего года

[18] Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), представленные в составе годовой бюджетной отчетности.

(349 805,2 тыс. рублей). В числе причин неисполнения данных расходов также невыполнение исполнителями обязательств по контрактам;

672 087,2 тыс. руб. – иные бюджетные ассигнования, включая предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ;

335 717,9 тыс. руб. – на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Неиспользованные ассигнования в основном сложились по субсидиям на иные цели в связи с неполным распределением средств главными распорядителями по отдельным мероприятиям и с изменением[19] условий предоставления субсидий на иные цели, предусматривающих наличие фактически поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (за исключением субсидии на иные цели, предоставленной на стипендиальное обеспечение и (или) на социальную поддержку студентов, обучающихся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований областного бюджета Тверской области, расходов на оплату труда).

В свою очередь, данные решения способствовали снижению дебиторской задолженности. Так, по состоянию на 01.01.2020 года учреждениями не использованы субсидии на иные цели в сумме 146 371,8 тыс. рублей (с учетом остатков средств, разрешенных к использованию).

Следует отметить, что по сравнению с предыдущим годом остатки неиспользованных субсидий на иные цели (269 775,8 тыс. руб.) сократились на 123 404,0 тыс. руб., или 45,7 процента.

Одним из инструментов сокращения данной задолженности в последние два года (с 421 732,7 тыс. руб. по итогам 2017 года до 146 371,8 тыс. руб. по итогам 2019 года) также стали предусмотренные меры по реализации закона об областном бюджете в части утверждения срока распределения между государственными учреждениями Тверской области субсидий на иные цели (до 1 апреля).

155 602,7 тыс. руб. – по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами и казенными учреждениями;

106 347,2 тыс. руб. – на социальное обеспечение и иные выплаты населению. Исполнение данных расходов составило 14 102 940,8 тыс. руб., или 99,3% от утвержденных ассигнований (14 209 287,9 тыс. руб.);

9 389,9 тыс. руб. – на обслуживание государственного (муниципального) долга, уровень исполнения расходов на эти цели составил 80,8%;

2 255 523,7тыс. руб. – на предоставление межбюджетных трансфертов. При этом основной объем (89,5%) неисполненных ассигнований в части предоставления межбюджетных трансфертов сложился по субсидиям местным бюджетам, из них 1 266 440,6 тыс. руб. – субсидии на инвестиционные программы в рамках АИП, на долю которых приходится 56,1% от объема неисполненных расходов по трансфертам.

Информация по формам предоставления межбюджетных трансфертов представлена в таблице.

[19] Постановление Правительства Тверской области от 25.10.2019 № 413-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп».

Наименование	Утверждено законом об областном бюджете на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	% исполнения к росписи	Не исполнено (гр.3-гр.4), тыс. руб.
Субвенции бюджетам МО	10 364 126,6	10 364 126,6	10 327 073,9	99,6	37 052,7
Дотации бюджетам МО	2 029 455,8	2 029 455,8	1 991 333,7	98,1	38 122,1
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МО	1 005 376,2	1 007 078,8	844 689,1	83,9	162 389,7
Субсидии местным бюджетам	8 441 674,7	8 441 674,7	6 423 759,2	76,1	2 017 915,5
Межбюджетные трансферты бюджетам внебюджетных фондов	25 436,6	24 288,5	24 244,8	99,8	43,7
ИТОГО	21 866 069,9	21 866 624,4	19 611 100,7	89,7	2 255 523,7

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году составило 19 611 100,7 тыс. руб., или 89,7% от показателей сводной бюджетной росписи.

В общем объеме предоставленных трансфертов доля субвенций местным бюджетам составила 52,7%, субсидий – 32,8%, дотаций – 10,2 процента.

Объем предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней в 2019 году к исполнению прошлого года (16 030 351,5 тыс. руб.) увеличился на 3 580 749,2 тыс. руб., или 22,3%, из них:

- объем субвенций местным бюджетам увеличился к 2018 году на 554 535,6 тыс. руб., или 5,7%;

- объем предоставленных иных межбюджетных трансфертов увеличился к 2018 году на 705 789,3 тыс. руб., или в 5 раз, что в основном связано с предоставлением г. Твери трансферта на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (выполнение работ в городских агломерациях);

- объем предоставленных субсидий местным бюджетам увеличился к 2018 году на 2 268 110,4 тыс. руб., или на 54,6%, в том числе на реализацию адресной инвестиционной программы – на 1 384 328,5 тыс. рублей.

Нормативные правовые акты Правительства Тверской области о распределении субсидий местным бюджетам в 2019 году приняты с нарушением сроков (до 15.02.2019 без привлечения средств федерального бюджета и до 15.03.2019 с привлечением средств федерального бюджета), установленных Распоряжением № 719-рп[20], по 32 видам субсидий.

В общем объеме утвержденных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на реализацию национальных проектов предусмотрены средства в сумме 3 039 732,5 тыс. руб., исполнение за 2019 год составило 2 057 686,0 тыс. руб., или 67,7%, не исполнены ассигнования в сумме 982 046,5 тыс. руб., что обусловлено предоставлением средств в пределах принятых денежных обязательств муниципальными образованиями. Основной объем расходов связан с софинансированием расходных обязательств муниципальных образований в сфере дорожной деятельности, благоустройства, а также реализацией адресных инвестиционных программ в части объектов муниципальной собственности.

[20] Распоряжение Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В общем объеме осуществленных в отчетном году расходов областного бюджета доля программных расходов составила 99,1 процента.

В 2019 году исполнение расходов на реализацию 26 государственных программ Тверской области составило 61 626 723,8 тыс. руб., или 91,5% от утвержденных бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи с изменениями, не исполнены программные расходы в сумме 5 690 410,6 тыс. рублей.

Основной объем неисполненных программных расходов (70,4%) сложился по следующим госпрограммам:

«Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» - не исполнено 1 865 880,8 тыс. руб.;

«Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» – не исполнено 1 106 102,9 тыс. руб.;

«Развитие образования Тверской области» – не исполнено 1 035 821,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения в 2019 году расходов на реализацию государственных программ Тверской области (далее также – ГП, Программы) представлен в таблице.

№ п/п	Наименование ГП	Утверждено законом о бюджете на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	% исполнен. к росписи	Не исполнено, тыс. руб.
1	"Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области" на 2016–2021 годы	2 977 980,9	2 977 980,9	1 871 878,0	62,9	1 106 102,9
2	"Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области" на 2016–2021 годы	11 786 124,9	11 786 124,9	9 920 244,1	84,2	1 865 880,8
3	"Культура Тверской области" на 2017–2022 годы	1 933 625,4	1 933 625,4	1 788 759,2	92,5	144 866,2
4	"Физическая культура и спорт Тверской области" на 2017–2022 годы	900 040,4	900 040,4	747 142,0	83,0	152 898,4
5	"Молодежь Верхневолжья" на 2017–2022 годы	201 962,1	201 962,1	188 299,7	93,2	13 662,4
6	"Социальная поддержка и защита населения Тверской области" на 2017–2022 годы	10 030 475,0	10 001 976,6	9 910 680,6	99,1	91 296,0
7	"Содействие занятости населения Тверской области" на 2017–2022 годы	653 549,5	657 049,5	633 864,8	96,5	23 184,7
8	"Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона" на 2017–2022 годы	431 431,2	431 431,2	423 522,6	98,2	7 908,6
9	"Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области" на 2017–2022 годы	53 861,9	53 861,9	50 572,8	93,9	3 289,1
10	"Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области" на 2017–2022 годы	206 434,6	206 434,6	202 127,3	97,9	4 307,3
11	"Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области" на 2017–2022 годы	364 183,9	364 183,9	363 050,6	99,7	1 133,3
12	"Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области" на 2017–2022 годы	53 304,8	54 024,8	52 865,7	97,9	1 159,1

№ п/п	Наименование ГП	Утверждено законом о бюджете на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	% исполнен. к росписи	Не исполнено, тыс. руб.
13	"Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области" на 2017–2022 годы	146 562,3	146 561,8	139 085,6	94,9	7 476,2
14	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области" на 2017–2022 годы	1 080 152,5	1 080 152,5	1 066 001,4	98,7	14 151,1
15	"Лесное хозяйство Тверской области" на 2017–2022 годы	481 682,8	495 543,0	494 606,1	99,8	936,9
16	"Сельское хозяйство Тверской области" на 2017–2022 годы	1 807 428,7	1 870 481,0	1 730 202,0	92,5	140 279,0
17	"Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики" на 2017–2022 годы	2 431 281,6	2 431 281,6	2 371 061,5	97,5	60 220,1
18	"Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области" на 2018–2023 годы	1 221 441,5	1 221 441,6	1 128 921,8	92,4	92 519,8
19	"Государственное управление и гражданское общество Тверской области" на 2018–2023 годы	1 331 867,2	1 331 867,2	1 245 827,1	93,5	86 040,1
20	"Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области" на 2018–2023 годы	172 482,9	172 482,9	142 241,7	82,5	30 241,2
21	"Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области" на 2018–2023 годы	268 901,3	268 901,3	168 225,1	62,6	100 676,2
22	"Развитие туристской индустрии в Тверской области" на 2018–2023 годы	501 935,3	501 935,3	430 131,9	85,7	71 803,4
23	"Развитие образования Тверской области" на 2019–2024 годы	16 144 938,7	16 144 938,7	15 109 117,0	93,6	1 035 821,7
24	"Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области" на 2019–2024 годы	505 694,1	504 160,0	270 908,5	53,7	233 251,5
25	"Здравоохранение Тверской области" на 2019–2024 годы	11 537 690,9	11 538 196,3	11 140 377,1	96,6	397 819,2
26	"Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области" на 2019–2024 годы	40 495,0	40 495,0	37 009,6	91,4	3 485,4
	ИТОГО по ГП	**67 265 529,4**	**67 317 134,4**	**61 626 723,8**	**91,5**	**5 690 410,6**

Ниже среднего уровня исполнение расходов в 2019 году отмечается по 8 госпрограммам, в том числе по направлениям социально-экономического развития:

- новое качество жизни – по 4 программам («Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» - исполнена на 53,7%; «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» – исполнена на 62,9%; «Физическая культура и спорт Тверской области» - исполнена на 83,0%; «Развитие туристской индустрии в Тверской области» – исполнена на 85,7%);

- инновационное развитие и модернизация экономики – по 3 программам («Развитие промышленного производства и торговли Тверской области» – исполнена на 82,5%;

«Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» - исполнена на 84,2%; «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» – исполнена на 91,4%);

- эффективное государство – по ГП «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» (исполнена на 62,6%).

Согласно отчетам о реализации государственных программ за 2019 год, оценка эффективности реализации ГП в отчетном периоде характеризуется следующим образом:

эффективный уровень реализации имеют 6 программ («Культура Тверской области»; «Молодежь Верхневолжья»; «Содействие занятости населения Тверской области»; «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области»; «Государственное управление и гражданское общество Тверской области»; «Развитие образования Тверской области»);

умеренно эффективный уровень реализации – 14 программ, более половины от общего числа реализуемых ГП в 2019 году;

неудовлетворительный уровень реализации – 6 программ («Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области»; «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области»; «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона»; «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области»; «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области»; «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области»).

Следует отметить, что при расчете коэффициента эффективности реализации отдельных программ не учитывался процент снижения критерия эффективности реализации государственной программы в связи с возвратом в 2019 году в федеральный бюджет части средств субсидий по причине недостижения значений показателей, установленных соглашениями, что привело к завышению значения критерия эффективности их реализации.

В нарушение требований п. 12 Методики оценки эффективности реализации государственной программы Тверской области (приложение 14 к Порядку № 545-пп) в отчетах о реализации отдельных программ индекс достижения плановых значений показателей определялся некорректно, что в итоге не обеспечивает объективность оценки реализации ГП.

Кроме того, имеют место факты исключения показателей из расчета при оценке эффективности или используются оценочные значения показателей, 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.

По результатам проведенного анализа реализации государственных программ Тверской области за 2019 год на основе отчетов, представленных главными администраторами (администраторами) программ, необходимо отметить:

- уровень исполнения расходов в увязке с достижением показателей результативности свидетельствует о сохранении проблем, связанных с отсутствием надлежащей взаимосвязи между показателями (значениями показателей) задач подпрограмм, мероприятий ГП 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 используемые показатели не отражают объективно результаты реализации мероприятий программы, не обеспечивается в полной мере согласованность показателей критериям, установленным п. 14 Порядка № 545-пп;

- несопоставимость показателей ГП 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, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении главными распорядителями п. 50 Порядка № 380-пп, согласно которому учредитель проверяет достоверность представленных данных, правильность расчетов и согласовывает представленный государственным учреждением отчет о выполнении государственного задания.

Необходимо отметить, что указанные недостатки отмечались КСП по итогам внешней проверки исполнения областного бюджета Тверской области за 2017 год и за 2018 год.

В этой связи главными администраторами (администраторами) государственных программ не были приняты меры по устранению данных недостатков при внесении изменений в государственные программы.

Расходы на реализацию национальных проектов

На реализацию национальных проектов (далее также – НП, нацпроекты), расходы по которым интегрированы в государственные программы в качестве их структурных элементов, бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 10 279 001,8 тыс. руб. (расчетно). За 2019 год исполнение данных расходов составило 8 661 857,9 тыс. руб., или 84,3 процента.

Уровень исполнения расходов на реализацию национальных проектов в отчетном периоде ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета на 7 процентных пунктов.

В общем объеме утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в форме межбюджетных трансфертов местным бюджетам предусмотрены расходы в сумме 3 039 732,5 тыс. руб., на их долю приходится 29,6%. При этом кассовое исполнение указанных расходов за 2019 год сложилось на уровне 67,7 процента, что обусловлено предоставлением средств в пределах принятых денежных обязательств муниципальными образованиями.

Исполнение расходов на реализацию национальных проектов за 2019 год представлено в таблице.

№ п/п	Наименование национального проекта	Утверждено законом о бюджете на 2019 год, тыс. руб.	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2019 год с изм., тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	% к СБР	Не исполнено, тыс. руб.
1	Безопасные и качественные автомобильные дороги	2 973 814,4	2 973 814,3	2 929 948,5	98,5	43 865,8
2	Экология	662 561,6	662 561,1	480 516,8	72,5	182 044,3
3	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной	570 315,1	591 411,3	590 738,9	99,9	672,4

№ п/п	Наименование национального проекта	Утверждено законом о бюджете на 2019 год, тыс. руб.	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2019 год с изм., тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	% к СБР	Не исполнено, тыс. руб.
	предпринимательской инициативы					
4	Жилье и городская среда	862 924,5	862 924,5	562 602,5	65,2	300 322,0
5	Образование	1 130 120,0	1 130 120,0	609 896,9	54,0	520 223,1
6	Демография	2 601 739,5	2 635 251,9	2 129 168,6	80,8	506 083,3
7	Культура	39 772,4	39 772,4	39 772,4	100,0	0,0
8	Здравоохранение	1 383 146,3	1 383 146,3	1 319 213,3	95,4	63 933,0
ИТОГО:		**10 224 393,8**	**10 279 001,8**	**8 661 857,9**	**84,3**	**1 617 143,9**

Наиболее низкое исполнение сложилось по расходам на реализацию национальных проектов «Образование» (54,0%), «Жилье и городская среда» (65,2%), «Экология» (72,5%), «Демография» (80,8%).

В рамках нацпроектов «Образование» и «Экология» низкий уровень исполнения связан в основном с реализацией адресной инвестиционной программы и обусловлен поздним заключением контракта на строительство школы в микрорайоне «Радужный» (30.12.2019), экономией по результатам конкурсных процедур по выполнению работ по строительству объектов; не были заключены государственные контракты на реконструкцию канализационных очистных сооружений г. Конаково и п. Радченко и поздним заключением муниципальных контрактов (в ноябре – декабре 2019 года) на реконструкцию очистных сооружений г. Твери и модернизацию объектов питьевого водоснабжения, в рамках которых осуществлено только авансирование работ.

Сложившийся ниже среднего уровень исполнения НП «Демография» также обусловлен низким уровнем реализации АИП в связи с неисполнением обязательств подрядными организациями в части завершения строительства детских садов, спортивного зала в п. Сонково.

Высокий уровень исполнения расходов в 2019 году отмечается на реализацию национальных проектов «Культура» и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Неисполненные бюджетные ассигнования, предусмотренные в рамках национальных проектов, составили 1 617 143,9 тыс. руб., из них:

НП «Образование» – 520 223,1 тыс. руб., или 32,2%;

НП «Демография» – 506 083,3 тыс. руб., или 31,3%;

НП «Жилье и городская среда» – 300 322,0 тыс. руб., или 18,6% от объема неисполненных расходов на реализацию нацпроектов.

В 2019 году в реализации национальных проектов принимали участие 14 главных распорядителей бюджетных средств. Наибольшие объемы неисполненных бюджетных ассигнований в рамках реализации национальных проектов отмечаются по следующим главным распорядителям:

Министерству строительства (1 306 628,5 тыс. руб., участвующему в реализации 4 НП, из них: 519 268,8 тыс. руб. по НП «Образование»; 485 625,7 тыс. руб. по НП «Демография»), по которому сложилось 81,4% неисполненных ассигнований на реализацию НП;

Министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства (169 495,6 тыс. руб., участвующему в реализации 2 НП, из них: 122 521,6 тыс. руб. по НП «Жилье и городская среда»);

Министерству здравоохранения (63 951,1 тыс. руб., участвующему в реализации 2 НП – «Здравоохранение» и «Демография»);

Министерству транспорта (43 865,8 тыс. руб. на реализацию НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги»).

Информация об исполнении расходов на реализацию национальных проектов за 2019 год в разрезе мероприятий отражена в настоящем заключении в соответствующих разделах (подразделах).

4.2.1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В 2019 году расходы по данному разделу исполнены в сумме 2 925 795,6 тыс. руб., или на 89,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (3 265 866,1 тыс. руб.) и 88,4% от ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений (3 308 352,6 тыс. руб.), меньше на 340 070,5 тыс. руб. и 382 557,0 тыс. рублей соответственно.

Рост объема расходов по разделу в 2019 году относительно 2018 года (2 469 593,8 тыс. руб.) составил 456 201,8 тыс. руб., или 18,5 процента.

В течение 2019 года в утвержденные законом бюджетные ассигнования 5 раз вносились изменения, в результате которых их объем сократился на 1 111 819,0 тыс. руб., или 25,4% от утвержденных первоначально (4 377 685,1 тыс. руб.), что в основном обусловлено перераспределением на иные коды бюджетной классификации (далее – КБК) и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) бюджетных ассигнований Министерства финансов Тверской области на повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы в сумме 1 337 650,6 тыс. руб.; на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, в сумме 39 999,8 тыс. рублей.

При этом в течение года в законе о бюджете были увеличены бюджетные ассигнования на: 40 497,8 тыс. руб. – на предоставление субсидии государственному бюджетному учреждению Тверской области «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений» (далее – ГБУ «УЭОАЗП») на иные цели; 247 636,5 тыс. руб. – на осуществление взносов Тверской области в уставные капиталы. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных по разделу сводной бюджетной росписью (3 308 352,6 тыс. руб.) больше утвержденных законом бюджетных ассигнований на 42 486,5 тыс. руб., или 1,3%, что в основном обусловлено поступлением (распределением) в конце года средств иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации. Информация об исполнении расходов в разрезе подразделов и ГРБС представлена в таблице.

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	***Всего:***	***4 963,1***	***6 283,4***	***5 906,9***	***94,0***	***376,5***
	Правительство	4 963,1	6 283,4	5 906,9	94,0	376,5
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	***Всего:***	***181 388,9***	***184 086,3***	***177 750,7***	***96,6***	***6 335,6***
	Законодательное Собрание	181 388,9	184 086,3	177 750,7	96,6	6 335,6

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
0104«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	***Всего:***	***391 790,2***	***410 446,7***	***390 792,2***	***95,2***	***19 654,5***
	Правительство	391 790,2	410 446,7	390 792,2	95,2	19 654,5
0105«Судебная система»	***Всего:***	***262 376,8***	***268 531,5***	***266 270,1***	***99,2***	***2 261,4***
	Главное управление региональной безопасности	262 376,8	268 531,5	266 270,1	99,2	2 261,4
0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	***Всего:***	***283 629,6***	***290 889,9***	***280 819,8***	***96,5***	***10 070,1***
	Контрольно-счетная палата	54 774,0	56 362,8	55 678,8	98,8	684,0
	Министерство финансов	228 855,6	234 527,1	225 141,0	96,0	9 386,1
0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»	***Всего:***	***121 046,3***	***122 720,2***	***120 535,5***		***2 184,7***
	Избирательная комиссия	119 292,6	120 966,5	118 781,8	98,2	2 184,7
	Министерство по делам территориальных образований	1 753,7	1753,7	1 753,7	100	0,0
0108 «Международные отношения и международное сотрудничество»	***Всего:***	***186,0***	***186,0***	***169,2***	***91,0***	***16,7***
	Контрольно-счетная палата Тверской области	160,0	160,0	143,4	89,6	16,6
	Уполномоченный по правам человека и его аппарат	26,0	26,0	25,9	99,7	0,1
0110 «Фундаментальные исследования»	***Всего:***	***1 547,5***	***1 497,0***	***1 497,5***	***100***	***0,0***
	Министерство экономического развития	1 547,5	1 497,5	1 497,5	100	0,0
0111 «Резервные фонды»	***Всего:***	***144 286,6***	***134 044,0***	***0,0***	***0,0***	***134 044,0***
	Министерство финансов	144 286,6	134 044,0	0,0	0,0	134 044,0
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	***Всего:***	***1 874 651,1***	***1 889 667,0***	***1 682 053,7***	***89,0***	***207 613,3***
	Правительство	671 825,0	675 376,0	630 097,5	93,3	45 278,5
	Законодательное Собрание	16 546,0	16 744,2	16 565,4	98,9	178,8
	Контрольно-счетная палата	270,0	270,0	241,6	89,5	28,4
	Министерство экономического развития	322 364,8	322 364,8	317 476,1	98,5	4 888,7
	Министерство имущественных и земельных отношений	410 029,1	412 820,0	404 910,7	98,1	7 909,3
	Министерство финансов	101 728,0	101 728,0	0,0	0,0	101 728,0
	Министерство промышленности и торговли	1 208,9	1 208,9	1 178,6	97,5	30,3
	Представительство Правительства в городе Москве	14 838,0	14 903,7	10 992,5	73,8	3 911,2
	Министерство строительства	37 118,0	37 118,0	6 518,9	17,6	30 599,1
	Архивный отдел	51 155,7	51 653,0	50 606,6	98,0	1 046,4
	Отдел записи актов гражданского состояния	29 370,9	29 370,9	23 345,1	79,5	6 025,8
	Министерство по делам территориальных образований	42 210,9	43778,0	43 140,5	98,5	637,5
	Министерство по обеспечению контрольных функций	108 062,6	111 879,4	108 043,1	96,6	3 836,3
	Главное управление региональной безопасности	52 176,9	54 259,7	52 773,6	97,3	1 486,1
	Уполномоченный по правам человека и его аппарат	15 746,3	16192,4	16 163,5	99,8	28,9
0100 «Общегосударственные вопросы»:	**Итого по разделу:**	**3 265 866,1**	**3 308 352,6**	**2 925 795,6**	**88,4**	**382 557,0**

Основной объем расходов по разделу приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 1 682 053,7 тыс. руб., или 57,5% всех расходов по разделу 0100.

В разрезе главных распорядителей средств областного бюджета основной объем расходов по разделу приходится на: Правительство Тверской области – 35,1% (1 026 796,6 тыс. руб.) к общему объему расходов по разделу; Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области – 13,8% (404 910,7 тыс. руб.); Главное управление региональной безопасности Тверской области – 10,9% (319 043,7 тыс. руб.); Министерство

экономического развития Тверской области – 10,9% (318 973,6 тыс. руб.); Министерство финансов Тверской области – 7,7% (225 141,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 0100 на реализацию государственных программ Тверской области (далее также – ГП) исполнены в сумме 2 475 219,1 тыс. руб., или на 94,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (2 607 592,8 тыс. руб.), в том числе:

1. Расходы на реализацию ГП «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы (далее также – Программа № 480-пп, ГП) Правительством Тверской области исполнены в сумме 995 937,9 тыс. руб., или на 93,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 060 155,2 тыс. руб.), из них на:

а) обеспечение деятельности Губернатора Тверской области, Правительства Тверской области (далее также – Правительство), аппарата Правительства – в сумме 376 722,3 тыс. руб., или на 95,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (396 753,3 тыс. руб.). Неполное использование средств в основном обусловлено наличием вакантных должностей, экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков;

б) финансовое обеспечение деятельности государственных казенных учреждений Тверской области «Аппарат Общественной палаты Тверской области», «Автобаза Тверской области» – в сумме 151 756,7 тыс. руб., или на 98,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (154 668,5 тыс. руб.);

в) предоставление субсидии на выполнение государственного задания ГБУ «УЭОАЗП» (далее – Субсидия) – в сумме 257 992,3 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о выполнении государственного задания ГБУ «УЭОАЗП» за 2019 год (далее – Отчет о выполнении ГЗ), кассовый расход составил 262 066,0 тыс. руб., или 88,2% от объема предоставленной Субсидии, с учетом разрешенного к использованию остатка 2018 года (297 119,0 тыс. руб., разрешенный к использованию остаток Субсидии – 39 126,7 тыс. руб.).

Индекс достижения показателей объема государственных услуг в отчетном финансовом году составил 1; значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания составило 1,14. Следовательно, исходя из положений п. 59.1, 62 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Тверской области, за исключением государственных учреждений здравоохранения Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп (далее – Порядок № 380-пп), государственное задание на 2019 год ГБУ «УЭОАЗП» выполнено эффективно.

При этом следует отметить, что остаток неиспользованной Субсидии на 01.01.2020 составил 35 053,0 тыс. руб., или 13,6% от общего объема Субсидии на госзадание на 2019 год.

В соответствии с п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг

(выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

В то же время в Отчете о выполнении ГЗ (часть IV. Достижение показателей качества государственной услуги (работы) показатели качества оказываемых государственных услуг (выполняемых работ) не соответствуют аналогичным показателям государственного задания ГБУ «УЭОАЗП» на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов, что не позволяет в полном объеме оценить выполнение учреждением государственного задания.

При этом в нарушение п. 50 Порядка № 380-пп Правительством не обеспечен должный контроль за достоверностью представленных данных в Отчете о выполнении ГЗ при его согласовании;

г) предоставление субсидии на иные цели ГБУ «УЭОАЗП» – в сумме 110 215,7 тыс. руб., или на 76,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (143 362,9 тыс. руб.). Низкий уровень исполнения расходов обусловлен: нарушением подрядчиком сроков представления документов на оплату; расторжением контракта по объекту «Выполнение работ по капитальному ремонту внутренних помещений в административном здании по адресу: г. Тверь ул. Новоторжская, д. 9».

Следует отметить, что остаток неиспользованных ГБУ «УЭОАЗП» субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2020 сложился в сумме 82 458,7 тыс. рублей. По сравнению с размером на 01.01.2019 (112 310,8 тыс. руб.) уменьшился на 29 852,1 тыс. руб., или 26,6%;

д) развитие информационно-коммуникационных технологий в Правительстве Тверской области – в сумме 31 322,9 тыс. руб., или на 86,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (36 137,7 тыс. руб.). Сложившийся уровень исполнения обусловлен экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков, а также меньшей от плановой фактической потребностью в средствах на закупку товаров (работ, услуг);

е) проведение мероприятий с участием Губернатора Тверской области и Правительства Тверской области – в сумме 48 236,9 тыс. руб., или на 94,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (51 195,5 тыс. руб.). Сложившийся уровень исполнения обусловлен меньшей от плановой фактической потребностью в средствах на закупку товаров (работ, услуг).

Согласно Отчету о реализации Программы № 480-пп за 2019 год (далее – Отчет) критерий эффективности реализации ГП составил 0,973, деятельность Правительства по управлению реализацией ГП признана эффективной.

В 2019 году из 78 показателей Программы № 480-пп выполнено 66 показателей, или 84,6%. Подробная информация представлена в следующей таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации Программы № 480-пп		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть:	*78*	*66*	*84,6*
Показатели цели	4	3	75,0
Показатели задач	11	10	90,9
Показатели мероприятий	54	45	83,3
Показатели административных мероприятий	9	8	88,9
Обеспечивающая программа:	-	-	-
Показатели административных мероприятий	-	-	-
Итого:	*78*	*66*	*84,6*

Показатель 2 «Уровень удовлетворенности граждан информационной открытостью деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области» цели ГП выполнен не в полном объеме: план – 60%, факт – 58%, индекс достижения планового значения показателя – 0,967. В то же время по строке «показатель 2 цели ГП» графе 33 «Причины отклонений от плана» Отчета указано – отклонение фактического значения показателя по сравнению с плановым обусловлено фактически полученными данными в рамках проведенных социологических исследований (что, по сути, является констатацией факта), в то время как следовало указать причины невыполнения его планового значения на 2019 год. При этом аналогичный недостаток отмечался в отчете о реализации Программы за 2018 год.

Установлены расхождения между плановыми значениями объема финансирования мероприятий обеспечивающей подпрограммы ГП и бюджетными ассигнованиями на их реализацию, предусмотренными сводной бюджетной росписью с учетом изменений. Информация о расхождениях представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование	Программа № 480-пп, гр. 32	Отчет, гр. 30	Бюджетные ассигнования в сводной бюджетной росписи[21]	Отклонение гр.2- гр.4	Отклонение гр.3- гр.4
Мероприятие 1.1. «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации»	5 707,1	5 707,1	6 283,4	-576,3	-576,3
Мероприятие 1.2 «Расходы по центральному аппарату Правительства Тверской области на выполнение государственных полномочий Тверской области»	367 092,7	367 092,7	366 516,4	+576,3	+576,3

Вышеизложенное свидетельствует о нарушении Правительством требований п. 4.1 Порядка № 545-пп, согласно которым при внесении изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя Министерства финансов Тверской области без внесения изменений в закон Тверской области об областном бюджете Тверской области на текущий финансовый год и плановый период по основаниям, установленным бюджетным законодательством, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственной программы должен соответствовать объему бюджетных ассигнований, установленному сводной бюджетной росписью.

2. Расходы на реализацию ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Программа № 467-пп, ГП), исполнены в сумме 348 445,5 тыс. руб., или на 89,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (390 008,5 тыс. руб.). В том числе:

2.1. Министерством экономического развития Тверской области (далее – Министерство) исполнены в сумме 318 973,6 тыс. руб., или на 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (323 912,3 тыс. руб.), из них на:

- предоставление субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (далее – Субсидия на госзадание) ГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – ГАУ «МФЦ»,

[21] Данные ежеквартального отчета об исполнении областного бюджета Тверской области на 01.01.2020 (прил. 19, гр. 7).

Учреждение) – в сумме 310 131,4 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о выполнении государственного задания ГАУ «МФЦ» за 2019 год (далее – Отчет о выполнении ГЗ), кассовый расход составил 309 947,3 тыс. руб., или 97,7% от объема предоставленной субсидии, с учетом разрешенного к использованию остатка 2018 года (317 334,9 тыс. руб., разрешенный к использованию остаток субсидии – 7 203,5 тыс. руб.).

Индекс достижения показателей объема государственной услуги в отчетном финансовом году составил 1,12; значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания составило 1,14. Следовательно, исходя из положений п. 59.1, 62 Порядка № 380-пп, государственное задание на 2019 год ГАУ «МФЦ» выполнено эффективно.

Остаток неиспользованной Субсидии на госзадание на 01.01.2020 составил 7 387,6 тыс. руб., или 2,4% от общего объема предусмотренной Субсидии на госзадание на 2019 год.

При сопоставлении Отчета о выполнении ГЗ и Отчета о реализации Программы № 467-пп за 2019 год (далее также – Отчет) было установлено несоответствие значений аналогичных показателей. Подробная информация представлена в таблице.

<table>
<tr><th colspan="3">Отчет</th><th colspan="2">Отчет о выполнении ГЗ</th><th rowspan="2">Отклонения, гр.3 - гр.5</th></tr>
<tr><th>Наименование показателя мероприятия 1.01 подпрограммы 4</th><th>Значение, ед.</th><th>Суммарное значение, ед.</th><th>Наименование показателя</th><th>Значение, ед.</th></tr>
<tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr>
<tr><td>Показатель 1 "Количество услуг, оказываемых филиалами ГАУ "МФЦ" и их ТОСП» – план</td><td>553 000</td><td rowspan="2">678 000</td><td rowspan="2">Количество предоставленных государственных и муниципальных услуг ГАУ «МФЦ» - предусмотрено госзаданием</td><td rowspan="2">678 000</td><td rowspan="2">0</td></tr>
<tr><td>Показатель 2 "Количество услуг, оказываемых юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям филиалами "Мой бизнес" ГАУ "МФЦ" – план</td><td>125 000</td></tr>
<tr><td>Показатель 1 "Количество услуг, оказываемых филиалами ГАУ "МФЦ" и их ТОСП» мероприятия 1.01 подпрограммы 4 – факт</td><td>762 634</td><td rowspan="2">878 649</td><td rowspan="2">Количество предоставленных государственных и муниципальных услуг ГАУ «МФЦ» - фактическое значение</td><td rowspan="2">762 634</td><td rowspan="2">116 015</td></tr>
<tr><td>Показатель 2 "Количество услуг, оказываемых юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям филиалами "Мой бизнес" ГАУ "МФЦ" – факт</td><td>116 015</td></tr>
</table>

Несоответствие аналогичных (плановых) показателей, приведенных в Программе № 467-пп и государственном задании ГАУ «МФЦ» на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов, свидетельствует о нарушении Министерством положений пп. «в» п. 14.1 Порядка № 545-пп, согласно которым в государственную программу включаются сводные показатели государственных заданий, характеризующие объем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Тверской области.

Несоответствие аналогичных (фактических) показателей, приведенных в Отчете о выполнении ГЗ и Отчете о реализации ГП за 2019 год, свидетельствует о ненадлежащем выполнении Министерством положений п. 50 Порядка № 380-пп, согласно которому учредитель проверяет достоверность представленных данных, правильность расчетов и согласовывает представленный государственным учреждением Отчет о выполнении ГЗ.

Вместе с тем при выполнении показателя объема государственной услуги в объеме 878 649 ед. индекс достижения показателей объема государственной услуги составит 1,3 (878 649/678 000), а значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания – 1,33 (1,3/0,98). В результате, исходя из положений п.

59.1, 62 Порядка № 380-пп, государственное задание на 2019 год ГАУ «МФЦ» требует пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги;

- предоставление ГАУ «МФЦ» субсидий на иные цели – в сумме 6 075,1 тыс. руб., или на 55,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (10 949,5 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения расходов объясняется переносом срока выполнения работ по поставке и монтажу в офисах комплекса «Криптобиокабина» на 2020 год (контракт от 13.11.2019 № 0314/25/1241/19 на сумму 4 572 тыс. руб.).

Относительно вышеизложенного следует отметить, что в нарушение требований пп. 3 п. 6 распоряжения Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп[22] Министерством не было обеспечено распределение субсидий на иные цели ГАУ МФЦ в срок до 01.04.2019 – распределение субсидий на иные цели ГАУ МФЦ было утверждено приказом Министерства от 26.08.2019 № 211.

Сложившаяся ситуация свидетельствует о недостатках в осуществлении Министерством полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования соответствующих расходов бюджета, обеспечения результативности использования бюджетных средств.

Также следует отметить, что уровень исполнения аналогичных расходов в 2017 году составил 45,6%, в 2018 году – 51,6%.

При анализе Отчета о реализации Программы № 467-пп за 2019 год установлено следующее.

В 2019 году за счет средств подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» Министерством осуществлялась реализация 8 мероприятий Программы № 467-пп. По итогам реализации ГП в 2019 году из 11 целевых показателей мероприятий выполнено 8 показателей, или 72,7%.

При этом следует отметить, что постановлением Правительства Тверской области от 12.12.2019 № 494-пп в Программу № 467-пп были внесены изменения, вследствие которых: из ГП был исключен показатель 1 мероприятия 7.02[23] подпрограммы 2, реализуемого за счет средств подраздела 0113; значение показателя 2 «Количество получателей вознаграждения (грантов) по результатам конкурса проектов фундаментальных научных исследований» данного мероприятия было сокращено с 12 до 6 единиц.

В результате при оценке эффективности ГП исключен из расчета показатель 1[24] мероприятия 7.02 подпрограммы 2 ГП, по которому Министерством в 2019 году осуществлялось исполнение расходов, плановое значение показателя 2 ГП данного мероприятия было «приведено в соответствие» с его фактическим значением. Сложившаяся ситуация создает риск определения некорректного значения критерия эффективности реализации Программы № 467-пп в 2019 году.

2.2. Министерством строительства Тверской области (далее также – Минстрой) на проведение капитального ремонта недвижимого имущества Тверской области в рамках Адресной программы капительного ремонта имущества Тверской области, в части работ по

---

[22] «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

[23] Мероприятие 7.02 "Выплата грантов по результатам регионального конкурса проектов фундаментальных научных исследований, проводимого совместно федеральным государственным бюджетным учреждением "Российский фонд фундаментальных исследований" и Правительством Тверской области".

[24] Показатель 1 "Доля проектов, победивших в конкурсах от общего количества проектов, участвующих в конкурсах проектов фундаментальных научных исследований".

капитальному ремонту недвижимого государственного имущества, расположенного по адресу: г. Тверь, пер. Свободный, д. 5, исполнены в сумме 6 126,8 тыс. руб., или на 16,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (36 725,3 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения обусловлен не своевременным выполнением обязательств подрядной организацией. 27.12.2019 ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» в адрес подрядной организации направлена претензия. Согласно ЕИС в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru), по состоянию на 30.04.2020 исполнение контракта прекращено.

Вышеуказанные расходы осуществлялись на реализацию мероприятия 4.03 «Создание дворца бракосочетания в Тверской области» подпрограммы 6 ГП. Согласно Отчету индекс достижения планового значения показателя 2 «Доля выполненных работ по созданию Дворца бракосочетания в Тверской области от предусмотренных проектной документацией» составил 0,167.

2.3. Отделом записи актов гражданского состояния Тверской области (далее также – Отдел ЗАГС) исполнены в сумме 23 345,1 тыс. руб., или на 79,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (29 370,9 тыс. руб.), из них на:

- обеспечение деятельности Отдел ЗАГС – в сумме 2 935,4 тыс. руб., или на 91,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (3 219,3 тыс. руб.). Сложившийся уровень исполнения обусловлен: наличием вакантных должностей; меньшей от плановой потребностью в средствах на оплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- создание условий для функционирования Дворца Бракосочетания в Тверской области (приобретение мебели, солнцезащитных систем, штор) – в сумме 15 695,9 тыс. руб., или на 74,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (21 189,3 тыс. руб.). Сложившийся уровень исполнения обусловлен экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков при размещении заказа.

Согласно Отчету, показатель, характеризующий выполнение Отделом ЗАГС мероприятия 4.04[25] подпрограммы 6 Программы № 467-пп, выполнен (Показатель 1 «Материальное оснащение Дворца бракосочетания» – 100%, индекс достижения – 1,0). В то же время ремонтные работы в здании для Дворца бракосочетания, расположенном по адресу: г. Тверь, пер. Свободный, д. 5, не были завершены.

3. Расходы на реализацию ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы (далее также – Программа № 439-пп, ГП) Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области (далее также – Минимущество) исполнены в сумме 398 490,6 тыс. руб., или на 98,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (406 399,3), в том числе на:

- обеспечение деятельности Минимущества – в сумме 87 560,3 тыс. руб., или на 95,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (91 548,1 тыс. руб.). Неполное использование средств в основном обусловлено: наличием вакансий; нахождением государственных гражданских служащих в отпуске по уходу за ребенком; экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков;

- финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Тверской области «Центр обеспечения организации и проведения торгов» – в сумме

[25] Мероприятие 4.04 "Приобретение оборудования для функционирования Дворца Бракосочетания в Тверской области".

18 719,5 тыс. руб., или на 99,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (18 777,7 тыс. руб.);

- предоставление субсидии на выполнение государственного задания (далее – Субсидия на госзадание) ГБУ «Центр кадастровой оценки» (далее – ГБУ «ЦКО», Учреждение) – в сумме 35 155,0 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о выполнении государственного задания ГБУ «ЦКО» за 2019 год, кассовый расход составил 61 522,4 тыс. руб.[26], или 74,1% от объема предоставленной субсидии, с учетом разрешенного к использованию остатка 2018 года (82 970,4 тыс. руб., разрешенный к использованию остаток субсидии – 22 783,5 тыс. руб.).

Индекс достижения показателей объема государственной услуги в отчетном финансовом году составил 0,94; значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания составило 1,27. Следовательно, исходя из положений п. 59.1, 62 Порядка № 380-пп, государственное задание на 2019 год ГБУ «ЦКО» требует пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги.

При этом следует отметить, что остаток неиспользованной Субсидии на 01.01.2020 составил 21 448,0 тыс. руб., или 35,6% от общего объема Субсидии на госзадание на 2019 год.

- содержание имущества казны Тверской области – в сумме 8 326,6 тыс. руб., или на 75,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (11 013,9 тыс. руб.). Основными причинами низкого уровня исполнения расходов стали: экономия вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков; отсутствие организаций, осуществляющих управление многоквартирными домами, вследствие чего не были заключены государственные контракты на оплату коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества;

- оценку государственного имущества Тверской области – в сумме 464,5 тыс. руб., или на 75,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (616,5 тыс. руб.). Низкий уровень исполнения расходов объясняется снижением стоимости оценочных работ при проведении комплексных закупок (например, имущественного комплекса по адресу: г. Тверь, ул. Шишкова, д. 92, включающего 11 объектов недвижимого имущества и 47 объектов движимого имущества), предусматривающей одновременную оценку значительного количества объектов;

- взносы в уставные капиталы исполнены в сумме 247 634,8 тыс. руб. (акционерных обществ «Инженерно-инвестиционная компания» (40 000,0 тыс. руб.), «Отель «Оснабрюк» (127 269,4 тыс. руб.), «Тверской областной ипподром» (15 000,0 тыс. руб.), а также общества с ограниченной ответственностью «Тверьспецавтохозяйство» (65 365,4 тыс. руб.).

Не осуществлены расходы по взносу в уставный капитал АО «Транспорт Верхневолжья» при утвержденных законом бюджетных ассигнованиях в сумме 1,7 тыс. рублей.

---

[26] С учетом бюджетных ассигнований по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 24 532,7 тыс. руб., подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 499,2 тыс. руб., общий объем предоставленной ГБУ «ЦКО» в 2019 году Субсидии на госзадание составляет 60 186,9 тыс. рублей.

Отсутствие исполнения объясняется неактуальностью создания акционерного общества «Транспорт Верхневолжья».

Следует отметить, что бюджетные ассигнования на данные цели были предусмотрены в областном бюджете в соответствии с законом Тверской области от 23.04.2019 № 18-ЗО «О внесении изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». При этом распоряжения Правительства Тверской области: от 09.07.2019 № 431-рп «Об участии Тверской области в создании акционерного общества «Транспорт Верхневолжья», от 04.09.2019 № 595-рп «О внесении государственного имущества Тверской области в качестве вклада Тверской области в уставный капитал учреждаемого акционерного общества «Транспорт Верхневолжья» были признаны утратившими силу только в соответствии с распоряжением Правительства Тверской области от 01.04.2020 № 254-рп.

Вышеизложенное свидетельствует о недостатках в осуществлении Минимуществом полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования соответствующих расходов бюджета, внесения предложений по изменению лимитов бюджетных обязательств.

- проведение судебных экспертиз в целях изменения кадастровой стоимости объектов недвижимости в рамках судебных разбирательств – в сумме 530,0 тыс. руб., или на 88,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (600,0 тыс. руб.).

Сложившийся уровень исполнения обусловлен фактической оплатой выполненных работ по проведению судебных экспертиз в рамках судебных дел об оспаривании кадастровой стоимости земельных участков и объектов недвижимости.

При этом индекс достижения планового значения показателя результативности мероприятия 2.002[27] – Показатель 1 «Количество назначенных судом экспертиз по ходатайству Министерства имущества и земельных отношений Тверской области» (план – 15; факт – 18) составил 1,2, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между финансовым обеспечением, предусмотренным на реализацию данного мероприятия ГП, и значениями показателей, характеризующих его выполнение, что не согласуется с требованиями пп. «г» пункта 13 Порядка № 545-пп;

- приобретение земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Тверской области – в сумме 100,0 тыс. руб., или на 10,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1 000,0 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения обусловлен меньшей от плановой потребностью в расходах на данные цели. При этом следует отметить, что расходы на реализацию данного мероприятия в 2018 году были исполнены Минимуществом на 50,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1 000,0 тыс. руб.).

Вышеизложенное свидетельствует о недостатках в осуществлении Минимуществом полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования соответствующих расходов бюджета, внесения предложений по изменению лимитов бюджетных обязательств, обеспечения результативности использования бюджетных средств.

[27] Мероприятие 2.002 «Проведение судебных экспертиз в целях изменения кадастровой стоимости объектов недвижимости в рамках судебных разбирательств» Подпрограммы 1.

Следует отметить, что значения двух показателей мероприятия 3.001[28] существенно перевыполнены: фактическое значение показателя 1 «Общая площадь земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения, предполагаемых к приобретению в государственную собственность Тверской области в рамках реализации преимущественного права Тверской области на покупку земель сельскохозяйственного назначения» составляет 31,9 га, при плановом значении 11,9 га (индекс достижения плановых значений показателя – 2,000); фактическое значение показателя 2 «Количество земельных участков, в отношении которых рассмотрена целесообразность приобретения в государственную собственность Тверской области» составляет 7 273,000 ед., при плановом значении 4 800,000 (1,515).

Существенные отклонения в значении индексов достижения плановых значений показателей и освоения бюджетных средств свидетельствуют: об отсутствии взаимосвязи между значениями показателей 1, 2 мероприятия 3.001 подпрограммы 1, и бюджетными ассигнованиями на его реализацию, что не согласуется с требованиями пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп; о несоответствии показателей 1, 2 мероприятия 3.001 подпрограммы 1 критерию объективность, предусмотренному п. 14 Порядка № 545-пп.

Аналогичный недостаток отмечался в заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки;

- размещение информации о проводимых торгах в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений и о предоставлении земельных участков, находящихся в государственной собственности Тверской области, для целей, не связанных со строительством, в печатных средствах массовой информации не исполнены при утвержденных законом бюджетных ассигнованиях в сумме 51,6 тыс. рублей.

В то же время значение показателя 1 «Количество опубликованных объявлений о проводимых торгах в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений, а также информации о планируемом предоставлении земельных участков в печатных средствах массовой информации» мероприятия 4.001 подпрограммы 1 выполнено (план – 3 ед., факт – 3 ед.), что свидетельствует: об отсутствии взаимосвязи между значением показателя 1 мероприятия 4.001 подпрограммы 1 и бюджетными ассигнованиями на его реализацию, что не согласуется с требованиями пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп; о несоответствии показателя 1 мероприятия 4.001 подпрограммы 1 критериям адекватности и объективности, предусмотренным п. 14 Порядка № 545-пп.

Аналогичный недостаток отмечался в заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки.

Согласно Отчету о реализации Программы № 439-пп за 2019 год, критерий эффективности реализации составил 0,750, деятельность Минимущества по управлению реализацией ГП признана неудовлетворительной.

При этом следует отметить, что из расчета при оценке эффективности реализации ГП исключено 32 показателя результативности, или 47,8% от общего количества показателей Программы № 439-пп, из них 16 – вследствие отсутствия плановых значений, 16 – вследствие отсутствия данных.

В 2019 году из 73 показателей, принятых в расчет эффективности реализации ГП, выполнено 50 показателей, или 68,5%. Подробная информация представлена в таблице.

[28] «Приобретение земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Тверской области» подпрограммы 1.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	67	48	71,6
Показатели цели	6	3	50,0
Показатели задач	19	15	78,9
Показатели мероприятий	15	11	73,3
Показатели административных мероприятий	27	19	70,4
Обеспечивающая подпрограмма	6	2	33,3
Показатели административных мероприятий	6	2	33,3
Итого:	73	50	68,5

Три показателя цели 1 «Повышение эффективности использования государственного имущества Тверской области» Программы № 439-пп выполнены не в полном объеме. Так, фактическое значение:

- показателя 1 «Размер прогнозируемых доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, за исключением доходов от приватизации» составляет 117 835,2 тыс. руб., при плановом значении 132 541,6 тыс. руб. (индекс достижения – 0,889). Основные причины: получение убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год обществами, по которым прогнозировалось получение прибыли; снижение процента собираемости арендных платежей по договорам аренды земельных участков;

- показателя 2 «Доля государственного имущества Тверской области, вовлеченного в хозяйственный оборот» составляет 62,1%, при плановом значении 68,0% (индекс достижения – 0,913). Основные причины: проведение оптимизации использования государственными учреждениями Тверской области земельных участков с целью уменьшения расходов на оплату земельного налога; расторжение договоров аренды земельных участков в судебном порядке, вследствие наличия задолженности по оплате или нецелевого использования; заявительный характер предоставления земельных участков;

- показателя 3 «Результативность исполнения областного бюджета в части прогнозируемых неналоговых доходов от использования и реализации государственного имущества Тверской области, за исключением доходов от приватизации» составляет 89,0%, при плановом значении 100,0% (индекс достижения – 0,890). Основные причины: получение убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год обществами, по которым прогнозировалось получение прибыли; неуплата арендной платы по договорам аренды имущества; снижение процента собираемости арендных платежей по договорам аренды земельных участков.

Индекс освоения бюджетных средств на реализацию Программы № 439-пп составляет 0,982, ее программной части – 0,988.

Приведенные ранее отклонения индексов достижения плановых значений показателей и освоения бюджетных средств свидетельствуют об отсутствии надлежащей взаимосвязи между значениями показателей целей ГП и бюджетными ассигнованиями на ее реализацию, что не согласуется с требованиями пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп.

4. Расходы на реализацию ГП «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы (далее –

Программа № 440-пп, ГП) исполнены в сумме 222 519,5 тыс. руб., или на 96,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (231 905,6 тыс. руб.). Из них:

4.1. Министерством финансов Тверской области (далее – Министерство) исполнены в сумме 219 469,5 тыс. руб., или на 95,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (228 855,6 тыс. руб.), из них на:

- обеспечение деятельности Министерства – в сумме 142 504,0 тыс. руб., или на 94,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (150 285,5 тыс. руб.). Неполное использование средств обусловлено меньшей от плановой фактической потребностью;

- отдельные мероприятия, связанные с развитием и сопровождением информационных систем учета платежей, – в сумме 4 066,4тыс. руб., или на 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (4 128,3 тыс. руб.);

- отдельные мероприятия, связанные с развитием и сопровождением информационных систем в рамках организации бюджетного процесса, – в сумме 24 685,5 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (24 701,2 тыс. руб.);

- отдельные мероприятия, связанные с цифровым развитием управления общественными финансами, – в сумме 48 213,6 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований. В целом расходы, связанные с развитием и сопровождением информационных систем и цифровым развитием управления финансами, в 2019 году составили 76 965,5 тыс. рублей;

- методическое, техническое, консультационное и информационное сопровождение Программы поддержки местных инициатив в Тверской области (далее – ППМИ) – не исполнены, при утвержденных законом бюджетных ассигнованиях в сумме 1 526,9 тыс. рублей.

В пояснительной записке отсутствие исполнения объясняется тем, что аукцион на право заключения государственного контракта на оказание услуг по развитию (модернизации) и сопровождению информационной системы «Программа поддержки местных инициатив» Тверской области с НМЦК в сумме 1 412,8 тыс. руб. с датой его проведения 13.08.2019 был признан несостоявшимся, так как на момент окончания срока подачи заявок на участие в электронном аукционе не подано ни одной заявки.

В то же время следует отметить, что расходы на реализацию данного мероприятия в 2018 году также исполнены не были, при утвержденных законом бюджетных ассигнованиях в сумме 3 000,0 тыс. рублей. В целом также аналогичная ситуация сложилась в 2017 году.

Исходя из вышеизложенного следует сделать вывод о недостатках в осуществлении Министерством полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования соответствующих расходов бюджета, внесения предложений по изменению лимитов бюджетных обязательств.

В отсутствие исполнения расходов на реализацию мероприятия 3.002 Программы № 440-пп показатели результативности выполнены, что представлено в таблице:

№ п\п	Показатели	Ед. изм.	План	Факт	Индекс
Мероприятие 3.002 «Оказание методического, технического, консультационного, информационного сопровождения Программы поддержки местных инициатив в Тверской области» Подпрограммы 2		тыс. руб.	1 526,9	0,0	0,0
1	Количество обучающих семинаров, проведенных для представителей муниципальных образований Тверской области	шт.	5	5	1,0
2	Количество муниципальных образований Тверской области, для представителей которых проведены обучающие семинары	шт.	205	205	1,0

№ п\п	Показатели	Ед. изм.	План	Факт	Индекс
3	Наличие информационной системы "Программа поддержки местных инициатив" Тверской области"	а-1/нет-0	1	1	1,0
4	Доля заявок, заполненных в информационной системе "Программа поддержки местных инициатив" Тверской области, из представленных на конкурсный отбор по предоставлению субсидий на реализацию программ по поддержке местных инициатив в Тверской области"	%	-	-	искл. из расчета

Приведенные в таблице данные свидетельствуют об отсутствии взаимосвязи между финансовым обеспечением, предусмотренным на реализацию данного мероприятия ГП, и значениями показателей, характеризующих его выполнение, что не согласуется с требованиями пп. «г» пункта 13 Порядка № 545-пп.

Аналогичный недостаток отмечался в заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки.

При анализе Отчета о реализации Программы № 440-пп за 2019 год установлено следующее:

а) в 2019 году за счет средств подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» Министерством осуществлялась реализация 10 мероприятий Программы № 440-пп. По итогам реализации ГП в 2019 году из 24 целевых показателей мероприятий выполнено 22 показателя, или 91,7%.

При этом был исключен из расчета показатель 3 «Количество информационных подсистем в составе автоматизированной системы управления бюджетным процессом Тверской области, внедренных с начала реализации Программы» мероприятия 1.08 «Обеспечение развития и сопровождения автоматизированной системы управления бюджетным процессом Тверской области» подпрограммы 3, по которому Министерством в 2019 году осуществлялось исполнение расходов;

б) при том, что ГП не предусматривает финансирования в 2019 году реализации мероприятия 1.010 «Обеспечение внедрения и развития системы защиты информации в информационных системах» подпрограммы 3, из расчета эффективности реализации Программы № 439-пп не был исключен показатель данного мероприятия – «количество информационных систем (подсистем), имеющих аттестат информационной системы (подсистемы) по требованиям безопасности информации» (план – 2 ед., факт – 2 ед., индекс достижения – 1,0), что не согласуется с положениями пп. «м» п. 2 Порядка № 545-пп, согласно которым показатель мероприятия подпрограммы – непосредственный результат выполнения мероприятия подпрограммы, выраженный в количественно измеримых показателях.

Вышеуказанные недостатки создают риск осуществления некорректной оценки эффективности реализации Программы № 440-пп в 2019 году.

4.2. Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области на отдельные мероприятия, связанные с развитием и сопровождением информационных систем в рамках организации бюджетного процесса, исполнены в сумме 3 050,0 тыс. руб., или на 100,0% утвержденных законом бюджетных ассигнований.

При этом показатель 2 «Доля государственных заказчиков Тверской области, осуществляющих закупки малого объема с применением модуля «Малые закупки», от общего количества государственных заказчиков Тверской области, осуществляющих

закупки малого объема» мероприятия 1.011 [29]выполнен не полностью (план – 98%, факт – 9,1%, индекс достижение – 0,093), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между финансовым обеспечением, предусмотренным на реализацию данного мероприятия ГП, и значением показателя, характеризующего его выполнение, и, следовательно, не согласуется с требованиями пп. «г» пункта 13 Порядка № 545-пп.

Аналогичный недостаток отмечался в заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки.

5. Расходы на реализацию ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы (далее – Программа № 403-пп, ГП) Минстроем исполнены в сумме 392,1 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (392,7 тыс. руб.). За счет данных средств осуществлялась реализация мероприятия 3.02 «Проведение мероприятий, посвященных Дню строителя» подпрограммы 1 ГП. При анализе Отчета о реализации Программы № 403-пп за 2019 год установлено, что все (3) целевые показатели данного мероприятия выполнены в полном объеме.

6. Расходы на реализацию ГП «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Программа № 466-пп, ГП) Архивным отделом Тверской области (далее – Архивный отдел) исполнены в сумме 50 034,3 тыс. руб., или на 98,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (51 080,7 тыс. руб.), в том числе на:

- обеспечение деятельности Архивного отдела – в сумме 9 980,1 тыс. руб., или на 97,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (10 277,4 тыс. руб.);
- осуществление деятельности государственных казенных учреждений Тверской области «Тверской центр документации новейшей истории», «Государственный архив Тверской области» – в сумме 40 054,1 тыс. руб., или на 98,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (40 803,3 тыс. руб.).

Неполное использование средств в основном обусловлено: экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков; экономией по начислениям на оплату труда в связи с превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов; меньшей от плановой фактической потребностью в средствах на прочую закупку товаров, работ и услуг.

Архивным отделом осуществлялась реализация мероприятий в рамках подпрограммы 3 «Архивное дело в Тверской области», задачами которой являются:

1) обеспечение сохранности и государственного учета документов Архивного фонда Тверской области и других архивных документов в государственных архивах Тверской области;

2) расширение доступа к архивным документам, находящимся на хранении в государственных архивах Тверской области.

Из 23 показателей мероприятий и задач подпрограммы 3 полностью выполнены 22 показателя, или 95,7 процента.

Не полностью выполнен показатель 2 «Доля описей дел фондов государственных архивов Тверской области, доступных в электронной форме, от общего количества описей

[29] «Обеспечение развития и сопровождения региональной информационной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Тверской области "Web-торги-КС"» подпрограммы 3.

дел» (план – 70%, факт – 65,5%, индекс достижения – 0,936) административного мероприятия 2.01 задачи 2 подпрограммы 3 ГП. Основные причины: невыделение средств на приобретение сканера для ГКУ «ТЦДНИ»; большой объем документов ГКУ «ГАТО», подлежащих оцифровке.

В то же время не достигнуто плановое значение показателя 3 «Доля архивных документов государственных архивов Тверской области, находящихся в условиях, обеспечивающих их постоянное и долговременное хранение» цели Программы № 466-пп (план – 94,2%, факт – 94,1%, индекс достижения – 0,999). Основная причина – невыделение помещения для перемещения документом из архивохранилища ГКУ «ГАТО» по адресу: г. Тверь, ул. Советская, д. 11а.

Вышеизложенное свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между показателем 3 цели Программы № 466-пп и задачами подпрограммы 3 ГП, что не соотносится с положениями пп. «ж», «к» п. 2 Порядка № 545-пп.

7. Расходы на реализацию ГП «Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Программа № 403-пп, ГП) Министерством по делам территориальных образований Тверской области (далее – Министерство) исполнены в сумме 43 188,2 тыс. руб., или на 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (43 825,6 тыс. руб.), в том числе на:

- обеспечение деятельности Министерства – в сумме 41 274,4 тыс. руб., или на 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (41 911,9 тыс. руб.). Основными причинами неполного исполнения расходов стали: наличие вакантной должности министра с 04.05 по 30.12.2019; применение шкалы регресса при начислении страховых взносов.

Программная часть ГП, реализуемая за счет средств раздела 0100, исполнена на 100% от предусмотренного ресурсного обеспечения (1 913,7 тыс. руб.).

Согласно Отчету о реализации Программы № 403-пп за 2019 год (далее – Отчет), критерий эффективности реализации составил 0,957, деятельность Министерства по управлению реализацией ГП признана умеренно эффективной.

В 2019 году из 51 показателя Программы выполнены 45 показателей, что составляет 88,2%. Подробная информация представлена в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	51	45	88,2
Показатели цели	2	1	50,0
Показатели задач	8	7	87,5
Показатели мероприятий	13	12	92,3
Показатели административных мероприятий	28	25	89,3
Обеспечивающая подпрограмма			
Показатели административных мероприятий	4	4	100,0
Итого:	55	49	89,1

Показатель 2 «Уровень удовлетворенности населения эффективностью деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» цели ГП выполнен не в полном объеме: плановое значение –37%, фактическое значение – 33%, индекс достижения планового значения показателя – 0,892.

При этом в нарушение п. 82, 83.3 Порядка № 545-пп: в Отчете не заполнена графа 33 «Результаты реализации программы в 2019 году/причины отклонения от плана», в пояснительной записке к Отчету не указаны причины отклонения от запланированного значения показателя 2 цели ГП.

8. Расходы на реализацию ГП «Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Программа № 402-пп, ГП) Министерством Тверской области по обеспечению контрольных функций (далее – Министерство) исполнены в сумме 104 226,3 тыс. руб., или на 96,4 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований (108 062,6 тыс. руб.), в том числе на:

- обеспечение деятельности Министерства – в сумме 95 916,0 тыс. руб., или на 96,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (99 742,4 тыс. руб.). Неполное использование средств в основном обусловлено экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков, экономией по начислениям на оплату труда в связи с превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов;

- предоставление муниципальным образованиям Тверской области субвенций на финансовое обеспечение реализации государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (далее – Субвенция) – в сумме 6 045,2 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований.

Не использованный муниципальными образованиями Тверской области остаток средств Субвенции по состоянию 01.01.2020 составил 384,3 тыс. руб., или 6,3% от общего объема предоставленных средств. В установленный срок неиспользованные средства Субвенции в полном объеме возвращены в областной бюджет Тверской области;

- материально-техническое обеспечение контрольно-надзорной деятельности органов государственной власти Тверской области – в сумме 2 265,1 тыс. руб., или на 99,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (2 275,0 тыс. руб.).

Согласно Отчету о реализации Программы № 402-пп за 2019 год (далее – Отчет), критерий эффективности составил 0,905, деятельность Министерства по управлению реализацией ГП признана умеренно эффективной.

В 2019 году из 112 показателей Программы № 402-пп выполнено 89 показателей, что составляет 79,5 процента. Подробная информация представлена в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации Программы № 402-пп		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть:	112	89	79,5
Показатели цели	3	3	100,0
Показатели задач	23	21	91,3
Показатели мероприятий	6	3	50,0
Показатели административных мероприятий	80	62	77,5

Обеспечивающая программа:	-	-	-
Показатели административных мероприятий	-	-	-
Итого:	112	89	79,5

Анализ Отчета показал, что в ГП сохраняется несогласованность показателей с критериями, установленными п. 14 Порядка № 545-пп:

- фактическое значение показателя 1 «Процент материального обеспечения от запланированных к приобретению товарно-материальных ценностей и основных средств для осуществления регионального государственного надзора и контроля в Тверской области» мероприятия 3.06 подпрограммы 1 составляет 99,6%, при плановом значении 100,0% (индекс достижения планового значений показателя – 0,996). В графе 33 «Результаты реализации программы, Причины отклонений от плана» Отчета указано: «выполнен на 99,6% ввиду высвободившихся в результате расторжения бюджетных средств».

Причины невыполнения показателя свидетельствуют о том, что они отражают не степень выполнения соответствующих мероприятий ГП, а реализацию бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. Следовательно, данный показатель не соответствует критериям адекватности и однозначности, предусмотренным п. 14 Порядка № 545-пп.

Такие же недостатки имеет показатель 1 «Процент освоения бюджетных средств» (план/факт – 100%) мероприятия 5.02 «Предоставление местным бюджетам субвенций на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области государственных полномочий по созданию административных комиссий и определению перечня должных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях» подпрограммы 1 ГП.

На аналогичные недостатки Контрольно-счетная палата указывала в своих заключениях: по результатам анализа Программы № 402-пп; на годовые отчеты об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 и 2018 годы по результатам внешней проверки.

9. Расходы на реализацию ГП «Развитие промышленного производства и торговли» на 2018–2023 годы (далее – Программа № 468-пп, ГП) Министерством промышленности и торговли Тверской области (далее – Министерство) исполнены в сумме 1 178,6 тыс. руб., или на 97,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1 208,9 тыс. руб.).

При анализе отчета о реализации Программы № 468-пп за 2019 год установлено следующее.

В 2019 году за счет средств подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» Министерством осуществлялась реализация 3 мероприятий Программы № 468-пп. По итогам реализации ГП в 2019 году из 14 целевых показателей мероприятий выполнено 6 показателей, или 42,9%.

Показатель 1 «Доля предприятий машиностроительного комплекса, принявших участие в мероприятиях, посвященных празднику «День машиностроителя», характеризующий выполнение мероприятия 2.01 подпрограммы 1 Программы № 468-пп, по которому Министерством в 2019 году осуществлялось исполнение расходов, был исключен их расчета оценки эффективности реализации ГП.

Существенные отклонения в значении индексов достижения плановых значений показателей и освоения бюджетных средств, свидетельствуют об отсутствии взаимосвязи между значениями показателей мероприятий 2.01 «Поднятие престижа и привлекательности

труда специалистов промышленного комплекса посредством проведения мероприятия «День машиностроителя»», 2.02 «Поднятие престижа инженерного труда посредством проведения мероприятия «Инженер года» подпрограммы 1 ГП, 1.01 «Содействие участию тверских предприятий народных художественных промыслов в федеральной выставочно-ярмарочной деятельности: выставке-ярмарке народных художественных промыслов России «ЛАДЬЯ» подпрограммы 3 ГП и бюджетными ассигнованиями на их реализацию, что не согласуется с требованиями пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп.

10. Расходы на реализацию ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Программа № 458-пп, ГП) Главным управлением региональной безопасности Тверской области (далее – Главное управление) исполнены в сумме 310 806,2 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (314 553,7 тыс. руб.), из них на:

- обеспечение деятельности мировых судей и их аппаратов – в сумме 259 398,6 тыс. руб., или на 99,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (261 660,0 тыс. руб.);

- обеспечение деятельности Главного управления – в сумме 50 659,8 тыс. руб., или на 97,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (52 026,9 тыс. руб.);

- осуществление выплаты гражданам за добровольную сдачу незаконно хранившихся оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств – в сумме 31,0 тыс. руб., или на 20,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (150,0 тыс. руб.). Низкий уровень исполнения расходов обусловлен фактической оплатой по заявлениям граждан.

При этом следует отметить, что значения двух из трех показателей мероприятия 1.03 «Осуществление выплаты гражданам за добровольную сдачу незаконно хранившихся оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств» подпрограммы 1 ГП существенно перевыполнены: показателя 1 «Число граждан, получивших выплату за добровольную сдачу незаконно хранящегося оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, взрывных устройств» (план – 18 чел., факт – 22 чел., индекс достижения – 1,222); показателя 2 «Количество добровольно сданного оружия, взрывных устройств, боеприпасов» (план – 932 ед., факт – 2 983 ед., индекс достижения – 2,000).

Столь существенные отклонения в значении индексов достижения плановых значений показателей и освоения бюджетных средств свидетельствуют: об отсутствии взаимосвязи между значениями показателей 1, 2 мероприятия 1.03 подпрограммы 1 ГП и бюджетными ассигнованиями на его реализацию, что не согласуется с требованиями пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп; о несоответствии показателей 1, 2 мероприятия 1.03 подпрограммы 1 Программы № 458-пп критерию объективность, предусмотренному п. 14 Порядка № 545-пп.

Непрограммные расходы по разделу 0100 исполнены в сумме 450 576,5 тыс. руб., или на 68,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (658 273,3 тыс. руб.) и на 64,3% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (700 809,8 тыс. руб.), из них:

а) Правительством Тверской области расходы на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы РФ и их помощников, а также членов Совета Федерации РФ и их помощников исполнены в сумме 10 881,9 тыс. руб., или на 129,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (8 423,1 тыс. руб.) и на 90,9% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи с учетом изменений (11 974,2 тыс. руб.).

Превышение объема бюджетных ассигнований на данные цели на 2019 год, утвержденного сводной бюджетной росписью, над объемом утвержденных законом

бюджетных ассигнований обусловлено поступлением в конце года из федерального бюджета средств иных межбюджетных трансфертов на вышеуказанные цели;

б) Законодательным Собранием Тверской области расходы исполнены в сумме 191 618,7 тыс. руб., или на 96,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (197 934,9 тыс. руб.). Неполное использование средств в основном обусловлено: экономией по начислениям на оплату труда в связи с превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов; экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков;

в) Контрольно-счетной палатой Тверской области расходы областного бюджета исполнены в сумме 54 474,9 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (55 204,0 тыс. руб.). Неполное использование средств в основном обусловлено: превышением базы для начисления страховых взносов по центральному аппарату; нахождением одного государственного гражданского служащего в отпуске по уходу за ребенком; увеличением количества однодневных командировок; экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков;

г) Избирательной комиссией Тверской области расходы исполнены в сумме 117 107,9 тыс. руб., или на 98,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (119 292,6 тыс. руб.). Неполное использование средств в основном обусловлено: экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков; меньшей от плановой фактической потребностью;

д) Представительством Правительства Тверской области в городе Москве (далее – Представительство) расходы исполнены в сумме 10 926,7 тыс. руб., или на 73,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (14 838,0 тыс. руб.).

Основными причинами низкого уровня исполнения расходов стали: наличие вакантных должностей (среднесписочная численность в 2019 году составила 2 чел.); меньшая от плановой фактическая потребность в расходах на оплату транспортных услуг, услуг по содержанию имущества, услуг связи, прочих услуг, приобретение основных средств и материальных запасов.

Сложившийся низкий уровень исполнения расходов областного бюджета и его причины указывают на ненадлежащее выполнение Представительством полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования расходов бюджета, составления обоснований бюджетных ассигнований, внесения предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств.

Аналогичный недостаток отмечался в заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки;

е) Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета исполнены в сумме 579,2 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (579,8 тыс. руб.).

В данном случае необходимо отметить, что всего в 2019 году расходы Минимущества на исполнение судебных актов составили 627,8 тыс. руб., в том числе: оплату пени в сумме 39,0 тыс. руб., возмещение госпошлины в сумме 15,2 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств в сумме 54,2 тыс. руб. не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;

ж) Уполномоченным по правам человека в Тверской области и его аппаратом расходы исполнены в сумме 15 743,4 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (15 772,3 тыс. руб.);

з) Министерством финансов Тверской области при утвержденных законом бюджетных ассигнованиях в сумме 246 014,6 тыс. руб. не исполнены следующие расходы:

- расходы за счет средств резервного фонда Правительства Тверской области – в сумме 144 286,6 тыс. рублей.

В соответствии с положениями ст. 81, п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 12.01.2017 № 10-пп, распределение и расходование средств резервного фонда Правительства Тверской области осуществлялось путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись на основании распоряжений Правительства Тверской области.

Всего в 2019 году на основании пяти распоряжений Правительства Тверской области было распределено средств резервного фонда на общую сумму 10 242,6 тыс. руб., или 7,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение на 01.01.2020 составило 7 781,6 тыс. руб., или 76% от общего объема распределенных средств;

- расходы на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – в сумме 101 727,8 тыс. руб. Причин наличия неиспользованного остатка средств на данные цели в пояснительной записке не указано.

Следует отметить, что КСП в заключении на проект бюджета по указанным расходам отмечала завышение дополнительной потребности на повышение заработной платы работникам учреждений культуры, риски достоверности расчетов данных расходов в отсутствие утвержденной методики их планирования.

Наличие нераспределенного остатка зарезервированных средств на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы подтверждает обоснованность сделанных КСП выводов по реалистичности данных расходов и требует повышения качества их планирования;

и) расходы на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, исполнены в сумме 214,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований;

к) расходы за счет средств иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации двенадцатью главными распорядителями бюджетных средств исполнены в сумме 49 029,8 тыс. руб., или на 100% от ассигнований сводной бюджетной росписи.

4.2.2. Раздел 0200 «Национальная оборона»

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы Главного управления региональной безопасности Тверской области (ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы) за 2019 год по предоставлению субвенций муниципальным образованиям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнены в сумме 30 313,4 тыс. руб., или на 100% от утвержденных бюджетных ассигнований. Данные расходы осуществляются за счет средств федерального бюджета.

Остаток неиспользованных средств субвенций на счетах муниципалитетов по состоянию на 01.01.2020 года составил 21,9 тыс. рублей.

4.2.3. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по разделу за 2019 год составило 808 038,2 тыс. руб., или 98,8% объема законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (818 125,8 тыс. руб.), меньше на 10 087,6 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом (934 980,8 тыс. руб.) расходы уменьшились на 126 942,6 тыс. руб., или на 13,5%. Сведения об исполнении расходов на национальную безопасность в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств представлены в таблице.

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования по СБР, тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
ВСЕГО ПО РАЗДЕЛУ		818 125,8	818 649,9	808 038,2	98,7	10 611,7
0304 «Органы юстиции»	Отдел записи актов гражданского состояния	85 369,9	85 894,0	85 847,8	99,9	46,2
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	Главное управление региональной безопасности	210 761,2	216 835,9	214 837,2	99,1	1 998,7
0310 «Обеспечение пожарной безопасности»	Главное управление региональной безопасности	408 305,7	421 431,0	420 020,9	99,7	1 410,1
0311 «Миграционная политика»	Министерство здравоохранения	61,7	61,7	58,0	94,0	3,7
	Главное управление по труду и занятости населения	4 342,7	4 342,7	4 341,8	99,9	0,9
	Министерство социальной защиты населения	564,0	654,0	255,0	45,2	309,0
	Всего по подразделу:	4 968,4	4 968,4	4 654,8	93,7	313,6
0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»	Главное управление региональной безопасности	108 720,6	89 520,6	82 677,5	92,4	6 843,1

1. Расходы на реализацию ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы» составляют 88,8% расходов по разделу и в полном объеме исполнены Главным управлением региональной безопасности Тверской области (далее – ГУРБ) – в сумме 717 370,6 тыс. руб., или 98,6% утвержденных бюджетных ассигнований (727 622,5 тыс. руб.). В том числе по направлениям:

1.1 На обеспечение деятельности ГКУ «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области» (ПР 0309, 0310) – 602 700,6 тыс. руб., или 102,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (586 808,3 тыс. руб.) и на 99,4% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (606 065,8 тыс. руб.). Увеличение сводной бюджетной росписи на 19 257,5 тыс. руб., или 3,3%, по сравнению с законодательно

утвержденным объемом произведено за счет перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями ГП, согласно пояснительной записке, в целях осуществления единовременной выплаты работникам учреждения в связи с празднованием Дня спасателя Российской Федерации (27 декабря).

Согласно отчету по ГП, показатели, характеризующие работу учреждения, исполнены следующим образом: обеспечена 100% техническая готовность системы оповещения населения Тверской области; совершено 175 выездов на разминирование взрывоопасных предметов и 800 выездов аварийно-спасательных формирований для проведения аварийно-спасательных работ (планировалось 980 выездов); проведено 191 ед. поисково-спасательных работ на водных объектах (планировалось 110); обработано 1 509 252 вызовов, поступивших в систему обеспечения вызова экстренных оперативных служб через единый номер «112» (план 1400000 вызовов); количество выездов подразделений противопожарной службы Тверской области на тушение пожаров составило 1040 ед. при плановом показателе 310 ед. Количество населения, спасенного на пожарах сотрудниками Государственной противопожарной службы Тверской области (показатель задачи), составило 309 чел. при плановом значении 62 человека.

Следует отметить, что значительное перевыполнение (более чем в 3 раза по отношению к плановому значению) показателя «Количество выездов подразделений противопожарной службы Тверской области на тушение пожаров» объяснено изменением порядка учета выездов: ранее учитывались только выезды на пожары техногенного характера, в настоящее время учитываются и пожары природного характера. Вместе с тем указанная детализации в программном показателе не учтена (в том числе в редакции программы от 10.04.2020), чем не обеспечена сопоставимость фактического значения показателя с плановым значением и объективность оценки результата, а также соответствие показателя критерию сопоставимости, установленному п. 14 Порядка № 545-пп.

Кроме того, показатель задачи «Повышение пожарной безопасности в Тверской области» – «Количество населения, спасенного на пожарах сотрудниками Государственной противопожарной службы Тверской области», оцениваемый по условию 1 (улучшение ситуации характеризуется увеличением показателя), не согласуется с поставленной задачей, что свидетельствует о несоответствии показателя критериям адекватности и объективности, установленным п. 14 Порядка № 545-пп.

1.2. Расходы ГУРБ на реализацию отдельных программных мероприятий (ПР 0309, 0310, 0314) исполнены в общем объеме 114 670,0 тыс. руб., или в среднем на 81,4% бюджетных ассигнований (140 814,2 тыс. руб.) и 94,3% к сводной бюджетной росписи (121 556,7 тыс. руб.). В том числе по мероприятиям:

1) «Направление участникам дорожного движения постановлений по делам об административных правонарушениях в области дорожного движения» – в сумме 66 432,9 тыс. руб., или 71,0% бюджетных ассигнований (93 538,1 тыс. руб.) и 91,5% к сводной бюджетной росписи (72 566,2 тыс. руб. – с учетом перераспределения на другие мероприятия ГП). Согласно отчету по ГП, показатель «Число участников дорожного движения, чьи нарушения были зафиксированы датчиками системы автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения, которым направлены постановления по делам об административных правонарушениях в области дорожного движения» не достигнут – 1 016 529 чел. при плановом значении 1 521 184 чел. (индекс достижения планового значения показателя – 0,668), что объясняется проведением профилактической работы,

дисциплинированностью участников дорожного движения, открытием новых участков автодороги М-11, в результате чего снизилось количество проходимого транспорта, естественным износом оборудования. Согласно отчетам о реализации ГП в предыдущие годы, индекс достижения показателя составил в 2016 году 0,803, в 2017 году – 0,775, в 2018 году – 0,750.

Фактическое количество направленных в 2019 году постановлений на 17,3% ниже аналогичного показателя за 2018 год (1 228 868 чел.) и на 31,8% ниже аналогичного показателя за 2017 год (1 489 514 чел.).

Следует отметить, что в отчетном году доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения поступили в сумме 611 423,9 тыс. руб., что на 231 268,8 тыс. руб., или на 27,4%, меньше прогнозного значения на 2019 год (842 692,7 тыс. руб.) и на 16,4% меньше, чем в 2018 году.

Таким образом, на протяжении ряда лет наблюдается последовательное снижение количества направленных постановлений и объема поступивших доходов от штрафов за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения.

2) «Обеспечение бесперебойной работы системы автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения» – 10 515,2 тыс. руб., или 119,6% утвержденных бюджетных ассигнований (8 791,7 тыс. руб.) и на 99,8% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (10 535,9 тыс. руб.). Согласно Отчету по ГП, показатель «количество датчиков системы автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения, действующих в бесперебойном режиме» не достигнут и составил 179 ед., или 93,2% от планового значении 192 ед., что объяснено выходом датчиков из строя ввиду их естественного износа, выработки технического ресурса, отсутствия запасных частей из-за снятия с производства заводом-изготовителем.

Следует отметить, что данное мероприятие ГП реализовывалось ГУРБ только в первой половине 2019 года, позднее оборудование систем автоматического контроля и выявления (фотовидеофиксации) нарушений правил дорожного движения было передано подведомственному ГКУ «Центр организации дорожного движения» (далее – ГКУ «ЦОДД»), расходы на обеспечение бесперебойной работы систем осуществлялись учреждением за счет средств Дорожного фонда Тверской области (ПР 0409) в рамках ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016 - 2021 годы (далее – ГП Транспорт).

Контрольно-счетной палатой Тверской области в 2019 году проведена проверка использования средств областного бюджета на обеспечение функционирования систем фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения (проверяемый период 2018 год и 6 месяцев 2019 года). Проверкой установлено, что на момент передачи систем фотовидеофиксации в оперативное управление ГКУ «Центр организации дорожного движения» 90% оборудования имело износ 70 и более процентов. Вместе с тем проверкой установлены факты, свидетельствующие о неэффективной организации ГУРБ работ по обеспечению бесперебойного функционирования систем в 2018 году и первом полугодии 2019 года (отсутствие в большей части проверяемого периода контрактов на техническое обслуживание оборудования систем специализированными организациями; длительные сроки устранения неисправностей после их выявления и неработоспособность комплексов после ремонтов; несвоевременное проведение поверки фиксирующего оборудования), что в целом негативно повлияло на результативность работы систем. На начало 2019 года не работали 25 комплексов из 66, или 37,9%. В первом полугодии 2019 года по сравнению с

аналогичным периодом 2018 года отмечается сокращение количества зафиксированных системами нарушений на 47,4%, направленных постановлений – на 48,1%, объема штрафов в направленных постановлениях – на 45,7%.

Следует отметить, что, несмотря на отнесение вопросов обеспечения бесперебойной работы систем фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения к ГП Транспорт, мероприятие «Направление участникам дорожного движения постановлений об административных правонарушениях в области дорожного движения» по-прежнему подлежит исполнению ГУРБ в рамках ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области». При этом объем поступивших в областной бюджет средств от наложенных штрафов по таким постановлениям является источником формирования Дорожного фонда и показателем ГП Транспорт, характеризующим деятельность ГКУ «ЦОДД» (которое, согласно Уставу, ведет техническую предобработку, сбор, хранение и учет информации, поступившей со специальных технических средств, осуществляет формирование предпочтовой подготовки постановлений по делам об административных правонарушениях в области дорожного движения, зафиксированных специальными техническими средствами фотовидеофиксации). Вышеизложенное указывает на целесообразность консолидации мероприятий и расходов по указанным направлениям в рамках одной госпрограммы.

3) «Интеграция системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб через единый номер «112» с дежурно-диспетчерскими службами на территории Тверской области» – в сумме 25 580,1 тыс. руб., или 99,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (25 629,8 тыс. руб.) и 100% бюджетных ассигнований по бюджетной росписи (25 580,1 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, создан резервный центр обработки вызовов системы обеспечения вызовов экстренных служб через единый номер «112»; количество единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований Тверской области, интегрированных с системой обеспечения вызова экстренных оперативных служб через единый номер «112» составило 41 ед. при плане 35 ед.

4) «Модернизация комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или возникновении чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области» – в сумме 6 300,0 тыс. руб., или 99,9% бюджетных ассигнований (6 307,8 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, посты мониторинга паводковых ситуаций развернуты на территории 6 районов Тверской области (Осташковского, Пеновского, Западнодвинского, Жарковского, Бельского, Максатихинского), что соответствует плановому значению количества постов в редакции ГП от 05.02.2020. При этом в редакциях ГП, действовавших в отчетном периоде, указанный объем средств был предусмотрен на развертывание 9 постов. Корректировка показателя за пределами отчетного года без изменения объема финансового обеспечения мероприятия не согласуется с понятием программно-целевого планирования, определенным в п. 2 Порядка № 545-пп, и свидетельствует о несоответствии показателя критерию согласованности, установленному п. 14 Порядка № 545-пп (отсутствие взаимосвязи значения показателя с объемом финансирования).

5) «Развертывание и обеспечение бесперебойной работы системы мониторинга состояния правопорядка комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» в городе Твери» – в сумме 1 155,9 тыс. руб., или 84,7% бюджетных ассигнований (1 364,9 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке, данное исполнение обусловлено сложившимися расходами по заключенным договорам, количество технических средств видеофиксации

системы мониторинга состояния правопорядка, работающих в бесперебойном режиме – 28 ед. (соответствует плану).

6) «Реализация мер по профилактике проявлений терроризма в Тверской области» – 2 240,0 тыс. руб., или на 90% бюджетных ассигнований (2 489,9 тыс. руб.).

7) «Участие в осуществлении специальных и иных мер в сфере обеспечения безопасности при подготовке и проведении массовых мероприятий с участием Губернатора Тверской области» – в сумме 246,5 тыс. руб., или 66,4% бюджетных ассигнований (371,4 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, показатель «Количество материально-технических средств, приобретенных для осуществления специальных и иных мер в сфере обеспечения безопасности» составил 4 ед. при плановом значении 5 ед., что объяснено актуализацией потребности в приобретении материальных ценностей.

8) «Мониторинг наркоситуации в Тверской области» – 434,4 тыс. руб., или 92,5% бюджетных ассигнований (469,6 тыс. руб.), что, согласно пояснительной записке, обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур. Согласно отчету о реализации ГП, количество респондентов, принявших участие в социологическом исследовании, составило 3000 чел. в соответствии с планом.

9) «Профилактика рецидивной преступности» – 435,3 тыс. руб., или 87,0% бюджетных ассигнований (500,3 тыс. руб.), что, согласно пояснительной записке, обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур на поставку швейного оборудования для учреждений службы исполнения наказаний. Согласно отчету о реализации ГП, показатель «Количество лиц, подвергнутых уголовно-правовому принуждению, получивших трудовые навыки» составил 52 ед. при плановом значении 46 ед.

10) «Материальное стимулирование деятельности добровольных пожарных» – исполнены в сумме 112,4 тыс. руб., или 72,1% от ассигнований по бюджетной росписи (156,0 тыс. руб.), что, согласно пояснительной записке, обусловлено перечислением средств на основании фактически поступивших заявок за I полугодие 2019 года.

11) Расходы на реализацию шести мероприятий по правовому просвещению граждан в различных сферах общественной безопасности исполнены в общей сумме 1 042,2 тыс. руб., или 102,2% утвержденных бюджетных ассигнований (1019,5 тыс. руб.) и 100% сводной бюджетной росписи.

1.3. В общем объеме исполненных расходов на реализацию ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» (1 066 001,4 тыс. руб.) расходы по разделу 0300 составили 67,3 процента. Расходы на реализацию программной части ГП (за счет всех разделов) исполнены в сумме 755 943,0 тыс. руб., что составляет 98,6% планового объема (766 465,6 тыс. руб.).

Согласно Отчету по ГП, критерий эффективности реализации программы составил 0,802, что соответствует умеренно эффективному уровню реализации государственной программы (показатель качества планирования ГП – 0,650).

В 2019 году из 97 программных показателей выполнены 80 показателей (82,5%). Анализ выполнения показателей представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	97	80	82,5
Показатели цели	5	3	60,0
Показатели задач	22	18	81,8

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Показатели мероприятий	43	36	83,7
Показатели административных мероприятий	27	23	85,2
Обеспечивающая подпрограмма	2	2	100,0
Показатели административных мероприятий	2	2	100,0
Итого:	99	88	82,8

Из 5 показателей цели ГП (повышение безопасности жизнедеятельности населения на территории Тверской области) выполнены 3 показателя: «Количество населения, спасенного при деструктивных событиях (чрезвычайных ситуациях, пожарах, происшествиях на водных объектах) на территории Тверской области» – 326 чел. при плановом значении 112 чел.; «Сокращение социального риска (числа погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 тыс. населения) по отношению к 2012 году» – -37,9% при плановом значении -27,5%; «Смертность от дорожно-транспортных происшествий на территории Тверской области» – 9,9 погибших в ДТП на 100 000 человек населения при плановом значении 10,4 погибших на 100 000 человек населения.

Не достигнуты 2 показателя цели:

«Процент освоения финансовых средств федерального и областного бюджетов» – 98,7% при плановом значении 99,0% (индекс 0,997). Данный показатель не соответствует критериям адекватности и объективности, установленным п. 14 Порядка № 545-пп, на что уже указывалось в заключениях КСП на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год и 2018 год;

«Уровень преступности в Тверской области» – 1 633 зарегистрированных преступления на 100 000 человек населения при плановом значении 1 491 ед., что объяснено увеличением общего количества зарегистрированных преступлений в Тверской области и недостаточностью мероприятий по профилактике преступности среди населения.

Как неоднократно отмечалось КСП, часть показателей ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» (включая недостигнутые в 2019 году) не имеют прямой взаимосвязи с финансовыми ресурсами на реализацию данной программы, поскольку объективно не могут быть обеспечены только за счет реализации данной программы областными органами исполнительной власти и учреждениями и в значительной мере характеризуют деятельность федеральных ведомств (например: показатели цели – уровень преступности, смертность от ДТП; показатели задач – доля лиц, ранее осуждавшихся за совершение преступлений, в общей численности лиц, осужденных на основании обвинительных приговоров, вступивших в законную силу; число погибших в ДТП; транспортный риск и др.). Это свидетельствует о неполном соответствии содержания программы требованиям п. 13 Порядка № 545-пп к наличию у главного администратора (администратора) государственной программы полномочий, необходимых и достаточных для достижения целей государственной программы; наличию взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации государственной программы.

2. По ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы» расходы Отдела ЗАГС Тверской области на осуществление переданных государственных полномочий РФ по государственной регистрации актов гражданского состояния исполнены за счет федерального бюджета в сумме 85 323,7 тыс. руб., или 99,9% от ассигнований по бюджетной росписи (85 369,9 тыс. руб.), из них расходы на выполнение

функций Отдела ЗАГС – 8 686,4 тыс. руб., или 99,5% утвержденных бюджетных ассигнований (8 732,6 тыс. руб.).

3. По ГП Тверской области «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы» расходы на реализацию мероприятий подпрограммы 3 «Оказание содействия добровольному переселению в Тверскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (ПР 0311) исполнены в сумме 4 654,8 тыс. руб., или на 93,7% утвержденных бюджетных ассигнований (4 968,4 тыс. руб., из них 84% – средства федерального бюджета по соглашению с МВД РФ от 06.02.2019). Согласно отчету по ГП, из трех показателей задач подпрограммы не выполнен один показатель «Численность переселенцев, получивших различные виды поддержки, предусмотренные подпрограммой 3» – 169 чел. при плановом значении 196 чел., что объяснено заявительным характером получения компенсаций и мер социальной поддержки.

4.2.4. Раздел 0400 «Национальная экономика»

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области, направленных на предоставление государственной поддержки в целях развития национальной экономики (включая расходы, связанные с руководством и управлением), за 2019 год составило 13 978 060,9 тыс. руб., или 86,7% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, что меньше на 2 140 092,4 тыс. рублей и 86,4% от ассигнований по сводной бюджетной росписи.

В абсолютном выражении рост объема расходов по разделу в 2019 году относительно 2018 года (9 809 707,7 тыс. руб.) составил 4 168 353,2 тыс. руб., или 42,5 процента. Значительный рост расходов по разделу приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 3 692 238,7 тыс. руб., или на 64,1%, 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 789 990,1 тыс. руб., или в 1,5 раза.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общих расходах областного бюджета в 2019 году составил 22,5%, что на 4,2% выше показателя 2018 года (18,3%).

Исполнение расходов в разрезе подразделов представлено в таблице.

Раздел, подраздел	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год			
			кассовое исполнение, тыс. руб.	% к утв. законом	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
0400 «Национальная экономика»	16 118 153,3	16 187 498,6	13 978 060,9	86,7	86,4	2 209 437,7
0401 «Общеэкономические вопросы»	291 052,5	293 199,4	282 582,4	97,1	96,4	10 617,0
0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	2 138 689,4	2 179 566,2	2 039 906,0	95,4	93,6	139 660,2
0406 «Водное хозяйство»	23 553,0	23 552,5	18 738,1	79,6	79,6	4 814,4
0407 «Лесное хозяйство»	481 682,8	499 993,9	496 606,0	103,1	99,3	3 387,9
0408 «Транспорт»	355 100,2	356 843,0	272 786,9	76,8	76,4	84 056,1
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	11 220 942,1	11 220 942,1	9 448 556,3	84,2	84,2	1 772 385,8
0410 «Связь и информатика»	147 508,1	147 508,1	93 552,9	63,4	63,4	53 955,2
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	1 459 625,2	1 465 893,4	1 325 332,3	90,8	90,4	140 561,1

Как и в предыдущие годы, более 80% в объеме расходов раздела составляют расходы на дорожное хозяйство (67,6%) и поддержку сельского хозяйства (14,6%).

Исполнение расходов на национальную экономику ниже уровня исполнения в целом расходов областного бюджета по сводной бюджетной росписи (91,3%) на 4,9 процентных пункта. Наиболее низкий уровень освоения бюджетных средств (63,4%) сложился по поддержке связи и информатики.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы за 2019 год исполнены в сумме 282 582,4 тыс. руб., или на 97,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (291 052,5 тыс. руб.) и 96,4% к сводной бюджетной росписи (293 199,4 тыс. руб.), меньше на 10 617 тыс. рублей.

Увеличение ассигнований по сводной бюджетной росписи обусловлено включением непрограммных расходов за счет средств федерального бюджета на поощрение региональных управленческих команд (Главное управление по труду и занятости населения – 1 585,8 тыс. руб., Министерство промышленности и торговли – 561,1 тыс. руб.), которые исполнены в полном объеме.

Информация об исполнении расходов по подразделу в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлена в таблице.

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования по СБР с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не испол-нено, тыс. руб.
0401 Общеэкономи-ческие вопросы	Всего:	291 052,5	293 199,4	282 582,4	96,4	10 617
	Главное управление по труду и занятости населения Тверской области	260 822,5	262 408,3	252 258,1	96,1	10 150,2
	Министерство промышленности и торговли Тверской области	30 230,0	30 791,1	30 324,3	98,4	466,8

1. Расходы Главного управления по труду и занятости населения Тверской области (далее – Главное управление) в рамках ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы» составили по подразделу 250 672,3 тыс. руб., или 96,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (260 822,5 тыс. руб.), меньше на 10 150,2 тыс. рублей. Исполнение данных расходов по направлениям характеризуется следующим образом:

1) Расходы на обеспечение деятельности аппарата Главного управления исполнены в сумме 46 583,3 тыс. руб., или на 96,3% бюджетный ассигнований (48 390,6 тыс. руб.).

2) Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений – 33 центров занятости (мероприятие задачи 1 подпрограммы «Развитие гибкого рынка труда») составили 149 287,9 тыс. руб., или 97,0% от ассигнований по бюджетной росписи (153 832,8 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, из 5 показателей мероприятия не достигнут 1 показатель – имели место нарушения в деятельности по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения нужд центров занятости, установленные в ходе плановых мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок.

3) Расходы на другие мероприятия подпрограммы «Развитие гибкого рынка труда», реализуемые за счет средств подраздела 0401, исполнены в общей сумме 54 348,9 тыс. руб., или в среднем на 93,6% утвержденных по соответствующим мероприятиям бюджетных ассигнований (58 085,9 тыс. руб.). В том числе на решение задач:

Повышение качества и доступности услуг службы занятости населения, развития социального партнерства в сфере занятости населения – в сумме 23 627,4 тыс. руб., или 97,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (24 231,8 тыс. руб.). В расходах на мероприятия наибольший удельный вес (52,3%) составляют расходы на мероприятие по содействию самозанятости безработных граждан, которые исполнены в сумме 12 681,9 тыс. руб., или на 99,5% утвержденных бюджетных ассигнований (12 739,9 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, открыли собственное дело при содействии службы занятости с получением единовременной финансовой помощи 131 человек, что соответствует плановому показателю.

Повышение конкурентоспособности безработных граждан в целях содействия их трудоустройству – в сумме 18 217,4 тыс. руб., или 96,6% утвержденных бюджетных ассигнований (18 863,6 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, к профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию в образовательных организациях приступили 1 213 человек, что составляет 104,7% планового показателя (1 159 чел.); на рабочих (учебных) местах в организациях и индивидуальных предпринимателей – 11 человек, что соответствует плановому показателю.

Реализация мероприятий, направленных на предотвращение роста напряженности на рынке труда Тверской области, – в сумме 8 445,8 тыс. руб., или 81,4% утвержденных бюджетных ассигнований (10 376,5 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на предоставление в соответствии со статьей 78 БК РФ субсидий на возмещение затрат работодателей, связанных:

с организацией стажировки выпускников образовательных организаций в целях приобретения ими опыта работы исполнены в сумме 3 707,6 тыс. руб., или на 94,5% (трудоустроены 66 выпускников при плане 60 чел.);

с трудоустройством инвалидов и оснащением рабочих мест для них – в сумме 4 108,0 тыс. руб., или на 71,7%, в связи с сокращением периодов возмещения затрат и отсутствием заявок на организацию сопровождения инвалидов от места проживания до территории работодателя и обратно. При этом трудоустроен 51 чел., или 102,0% от плана; 10 человек трудоустроены на оборудованные (оснащенные) для них места, что соответствует плану;

с созданием условий для совмещения незанятыми многодетными родителями, родителями, воспитывающими детей-инвалидов, обязанностей по воспитанию детей с трудовой деятельностью – в сумме 300,0 тыс. руб. (100%), трудоустроено 6 человек, что соответствует плану;

- расходы на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования незанятых граждан, которым назначена страховая пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность, – в сумме 330,2 тыс. руб., или на 78,1%, в связи со снижением средней стоимости обучения, в том числе в результате экономии по результатам проведения конкурентных процедур (приступило к обучению 37 граждан при плане 36). По опубликованным на сайте Главного управления Сведениям о предоставлении государственных услуг в области содействия занятости населения (ф. 2Т), 30 человек из завершивших обучение трудоустроены.

Реализация федерального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» в рамках национального проекта

«Демография» – расходы по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет исполнены в сумме 3 899,2 тыс. руб., или на 87,5% утвержденных бюджетных ассигнований (4 454,9 тыс. руб.), в связи со снижением средней стоимости обучения, в том числе в результате экономии по результатам конкурентных процедур. Приступило к обучению 307 женщин, что на 33 человека больше планового показателя (274 чел.). По опубликованным на сайте Главного управления Сведениям (ф. 2Т), 51 чел. приступили к профессиональной подготовке, 160 – к переподготовке, 96 – к повышению квалификации.

4) Расходы на мероприятия подпрограммы «Улучшение условий и охраны труда» исполнены в сумме 452,2 тыс. руб., или 88,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (513,2 тыс. руб.). Средства направлены на информационное обеспечение и пропаганду охраны труда, в том числе на организацию и проведение ежегодного конкурса на звание «Лучшее предприятие Верхневолжья в области охраны труда». Не исполнялись расходы в сумме 57,4 тыс. руб. на произведение измерений производственных факторов по специальной оценке условий труда в связи с отсутствием заявок на проведение государственной экспертизы от органов исполнительной власти.

5) В общем объеме расходов на реализацию ГП «Содействие занятости населения Тверской области» (633 864,8 тыс. руб.) расходы по подразделу (250 672,3 тыс. руб.) составили 39,4%. Расходы на реализацию программной части ГП (за счет всех разделов всеми администраторами программы) исполнены в сумме 587 281,5 тыс. руб., что составляет 96,5% планового объема (608 658,9 тыс. руб.).

Согласно отчету по ГП, критерий эффективности реализации в 2019 году ГП «Содействие занятости населения Тверской области» составил 0,955, деятельность Главного управления по труду и занятости населения Тверской области по управлению реализацией Госпрограммы признана эффективной. Анализ исполнения показателей ГП представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	129	113	87,5
Показатели целей	5	4	80,0
Показатели задач	25	18	72,0
Показатели мероприятий	56	52	92,9
Показатели административных мероприятий	43	39	90,7
Обеспечивающая подпрограмма	7	6	85,7
Показатели административных мероприятий	7	6	85,7
Итого:	136	119	87,5

Из пяти показателей двух целей ГП не выполнен один показатель цели «Обеспечение государственных гарантий граждан в области занятости населения, государственное управление в сфере охраны труда» – «Удельный вес трудоустроенных граждан при содействии службы занятости в общей численности граждан, обратившихся в органы службы занятости за содействием в поиске подходящей работы», составил 66,5%, что на 2,5 процентных пункта меньше планового показателя (69%). Вместе с тем, согласно пояснительной записке к отчету по ГП, в 2019 году при содействии службы занятости нашли работу 25,4 тыс. граждан, обратившихся за содействием в поиске подходящей работы, что

составляет 100,1% к уровню 2018 года. Другие показатели цели достигнуты и составили: «Уровень регистрируемой безработицы в среднем за год» – 0,7%; «Коэффициент напряженности на рынке труда (в среднем за год)» – 0,5 чел.

Показатели второй цели «Обеспечение трудовыми ресурсами потребности экономики для социально-экономического развития Тверской области» выполнены и характеризуются следующим образом:

численность участников Государственной программы переселения соотечественников и членов их семей в трудоспособном возрасте, прибывших в Тверскую область, составила 986 чел., на 76 чел. (или 8,4%) больше планового показателя (910 чел.), что объясняется прибытием членов семей участников программы, согласованных для переселения в Тверскую область в 2017–2018 годах;

доля трудоустроенных участников Государственной программы из числа прибывших составила 90,0%, что соответствует плановому показателю.

В отчете по ГП исключен из расчета показатель «уровень производственного травматизма» по административному мероприятию «Реализация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний», имеющий плановое значение – 1,2 человека на тыс. работающих, в связи с отсутствием данных на момент формирования отчета (как и в отчетах по ГП за прошлые периоды). Это свидетельствует о несоответствии показателя критерию своевременности и регулярности, установленному подпунктом «з» п. 14 Порядка № 545-пп (отчетные значения показателей должны поступать со строго определенной периодичностью и с незначительным временным интервалом между моментом сбора информации и сроком ее использования);

занижен плановый показатель количества участников мероприятия «Организация и проведение областного ежегодного конкурса на звание «Лучшее предприятие Верхневолжья в области охраны труда»: отражено 52 единицы, что на 3 единицы меньше планового значения, утвержденного в ГП (в ред. от 24.01.2020 № 2-пп). Фактическое значение в отчете отражено в количестве 68 чел. В связи с занижением планового значения индекс достижения показателя (1,308) завышен на 0,072.

Необходимо учитывать, что отсутствие фактических данных, характеризующих достижение показателей мероприятий ГП, а также искажение плановых показателей мероприятий ГП в определенной мере влияет на объективность оценки эффективности реализации Госпрограммы.

Ситуацию на рынке труда Тверской области в 2019 году характеризовали следующие процессы (по отношению к 2018 году):

сокращение на 1,6% численности рабочей силы (с 683,4 до 672,5 тыс. чел.);

рост на 1,8% заявленной работодателями потребности в работниках (с 12,3 до 12,5 тыс. чел.);

рост на 11,1% числа граждан, обратившихся в органы службы занятости в поисках подходящей работы (с 30,3 до 33,6 тыс. чел);

снижение на 4,3% числа безработных граждан по методологии Международной организации труда (с 27,9 тыс. чел. до 26,7 тыс. чел.).

По данным Росстата, среднегодовой уровень безработицы в Тверской области за 2019 год по методологии МОТ составил 4,0% (4,1% в 2018 году), что на 0,6 п.п. ниже среднероссийского показателя (4,6%). Среди субъектов ЦФО данный показатель выше в 4 субъектах (Костромская область – 4,1%; Смоленская область – 5,2%; Орловская область – 5,3%; Ярославская область – 5,4%).

2. Министерством промышленности и торговли Тверской области расходы на содержание центрального аппарата (ГП «Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области») исполнены в сумме 29 763,2 тыс. руб., или на 98,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (30 230,0 тыс. руб.), что меньше на 466,8 тыс. рублей.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены в сумме 2 039 906,0 тыс. руб., или на 95,4% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (2 138 689,4 тыс. руб.), что меньше на 98 783,4 тыс. рублей, и на 93,6% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (2 179 566,2 тыс. руб.), что меньше на 139 660,2 тыс. рублей.

В течение 2019 года бюджетные ассигнования по данному направлению по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями (2 267 211,8 тыс. руб.) уменьшились на 128 522,4 тыс. руб., или на 5,7 процента.

Динамика расходов областного бюджета по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»

(тыс. руб.)

По сравнению с 2018 годом в 2019 году наблюдается сокращение расходов на 444 501,5 тыс. руб., или на 17,9% (на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей), в том числе за счет средств федерального бюджета – на 325 791,8 тыс. руб., или на21,3%.

Информация об исполнении расходов по подразделу в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлена в таблице.

ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
			кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», всего	2 138 689,4	2 179 566,2	2 039 906,0	93,6	139 660,2
Министерство сельского хозяйства Тверской области	1 725 380,5	1 763 586,3	1 625 124,7	92,1	138 461,6
Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской	364 183,9	365 733,7	364 600,4	99,7	1 133,3

ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
			кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
области					
Главное управление «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области	49 031,6	50 152,8	50 087,5	99,9	65,3
Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области	93,4	93,4	93,4	100	0

В 2019 году расходы по подразделу исполняли 4 ГРБС, при этом наибольший объем исполнения приходится на Министерство сельского хозяйства Тверской области – 1 625 124,7 тыс. руб., или 79,7% от общего объема исполнения расходов по подразделу.

В 2019 году расходы по подразделу осуществлялись в рамках 4 государственных программ на общую сумму 2 035 998,6 тыс. руб., в рамках непрограммных расходов – в сумме 3 907,4 тыс. руб. (средства федерального бюджета) на поощрительные выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Тверской области.

Наибольший удельный вес расходов в 2019 году приходится на реализацию ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы – 79,7% от общей суммы программных расходов подраздела.

На реализацию ГП «Сельское хозяйство Тверской области» расходы исполнены в сумме 1 623 888,3 тыс. руб., или 94,1% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (1 725 380,5 тыс. руб.) и 92,1% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи (1 762 349,9 тыс. руб.), в том числе:

1.1. Расходы на оказание государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей исполнены в сумме 1 521 776,9 тыс. руб., или 94,4% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (1 611 452,3 тыс. руб.) и 92,3% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи (1 648 421,7 тыс. руб.).

Выплата из областного бюджета на государственную поддержку осуществлена в объеме фактически представленных документов получателями.

а) Для софинансирования государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области между Минсельхозом России и Правительством Тверской области заключены Соглашения о предоставлении субсидий и иного межбюджетного трансферта с общим объемом финансирования на 2019 год в сумме 1 414 781,4 тыс. руб., исполнение расходов по которому в 2019 году составило 1 321 647,5 тыс. руб., или 93,4%, из них за счет средств из федерального бюджета – 1 200 214,4 тыс. руб., в том числе по направлениям:

Наименования господдержки	Бюджетная роспись, Соглашения, ГП	Исполнено за 2019 год	% выполнения
Государственная поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей, тыс. руб.	1 414 781,4	1 321 647,5	93,4
Средства федерального бюджета	1 286 929,0	1 200 214,4	93,3
Средства областного бюджета	127 852,4	121 433,1	95,0

Наименования господдержки	Бюджетная роспись, Соглашения, ГП	Исполнено за 2019 год	% выполнения
Оказание несвязанной поддержки сельхозтоваропроизводителям в области растениеводства, тыс. руб.	161 550,2	161 062,3	99,7
Средства федерального бюджета	135 702,1	135 292,3	99,7
Средства областного бюджета	25 848,1	25 770,0	99,7
Показатели:			
Размер посевных площадей, занятых льном-долгунцом и технической коноплей, в хозяйствах всех категорий, тыс. га	7,3	4,975	68,2
Размер посевных площадей, занятых зерновыми, зернобобовыми и кормовыми культурами, тыс. га	502,6	481,773	95,9
Валовой сбор овощей открытого грунта в сельхозорганизациях, КФХ, включая ИП, тыс. тонн	17,3	10,82	62,5
Объем произведенного семенного картофеля, тонн	2 800	2 800	100,0
Объем реализованного семенного картофеля, тонн	2 020	2 020	100,0
Объем семенного картофеля, направленного на посадку (посев) в целях размножения, тонн	780	900	115,4
Содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития АПК, тыс. руб.	237 245,7	221 652,7	93,4
Средства федерального бюджета	199 286,3	186 188,2	93,4
Средства областного бюджета	37 959,4	35 464,5	93,4
Показатели:			
Валовой сбор зерновых и зернобобовых в хозяйствах всех категорий, тыс. тонн	110,7	122,1	110,3
Количество новых постоянных рабочих мест, созданных в КФХ, осуществивших проекты создания и развития своих хозяйств с помощью грантовой поддержки, ед.	23	22	95,7
Доля застрахованного поголовья сельхозживотных в общем поголовье животных, %	44,6	26	58,3
Племенное маточное поголовье сельхозживотных в пересчете на условные головы, тыс. голов	29,3	25,8	88,1
Численность товарного поголовья коров специализированных мясных пород в сельсхозорганизациях, КФХ, включая ИП, тыс. голов	1,2	1,5	125,0
Прирост объема сельхозпродукции, произведенной КФХ, включая ИП, получившими грантовую поддержку, к году, предшествующему году представления субсидии, %	10	19,9	199,0
Прирост объема сельхоз продукции, реализованной сельскохозяйственными и потребкооперативами, получившими грантовую поддержку, к году, предшествующему году представления субсидии, %	10	15,2	152,0
Производство скота и птицы на убой в хозяйствах всех категорий (в живом весе), тыс. тонн	217,4	199	91,5
Валовой сбор картофеля в сельскохозяйственных организациях, в КФХ, включая ИП, тыс. тонн	145	160,9	111,0
Количество новых постоянных рабочих мест, созданных в сельхозпотребкооперативах, получивших грантовую поддержку для развития материально-технической базы, ед.	3	3	100,0
Доля площади засеваемой элитными семенами в общей площади посевов, %	11	11	100,0
Доля застрахованной посевной (посадочной) площади в общей посевной (посадочной) площади (в условных единицах площади), %	0,2	0	0,0
Валовой сбор льноволокна и пеньковолокна в хозяйствах всех категорий, тыс. тонн	6,1	5	82,0
Повышение продуктивности в молочном скотоводстве, тыс. руб.	88 592,1	88 592,1	100,0
Средства федерального бюджета	74 417,3	74 417,3	100,0
Средства областного бюджета	14 174,8	14 174,8	100,0

Наименования господдержки	Бюджетная роспись, Соглашения, ГП	Исполнено за 2019 год	% выполнения
Показатель: Производство молока в сельхозорганизациях, КФХ, включая ИП, тыс. тонн	159,3	155,7	97,7
На реализацию мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	43 841,7	43 777,8	99,9
Средства федерального бюджета	36 827,0	36 773,3	99,9
Средства областного бюджета	7 014,7	7 004,5	99,9
Показатель: Вовлечение в оборот выбывших мелиорированных сельхозугодий за счет проведения культуртехнических работ, га	5100	5164,22	101,3
Возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в АПК, тыс. руб.	817 440,3	741 123,5	90,7
Средства федерального бюджета (95%)	776 568,3	704 067,4	90,7
Средства областного бюджета	40 872,0	37 056,1	90,7
Показатель: Объем остатка ссудной задолженности по субсидируемым кредитам (займам), тыс. руб.	11 110 211,5	8 946 806,0	80,5
Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации, тыс. руб.	66 111,4	65 439,1	99,0
Средства федерального бюджета	64 128,0	63 475,9	99,0
Средства областного бюджета	1 983,4	1 963,2	99,0
Показатель: Количество крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов, получивших государственную поддержку	19	21	110,53

В 2019 году по направлению возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в АПК без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии с положениями статьи 38 Закона № 71-ЗО сводной бюджетной росписью увеличены бюджетные ассигнования на 24 863,6 тыс. руб. для приведения в соответствие с объемом бюджетных ассигнований по дополнительному соглашению от 12.11.2019 № 082-17-2019-053/2.

Согласно информации о достигнутых значениях целевых показателей использования субсидий, размещенной на едином портале бюджетной системы «Электронный бюджет», в 2019 году Министерством не выполнены 10 показателей из 23 показателей, установленных соглашениями.

Министерством нарушены обязательства в части недостижения плановых показателей по 3 заключенным Соглашениям на предоставление субсидий:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (от 11.02.2019 № 082-09-2019-072) – не выполнены 3 показателя из 6 установленных показателей;

- на оказание содействия достижению целевых показателей реализации региональных программ развития АПК (от 08.02.2019 № 082-09-2019-150) – не выполнены 6 показателей из 13 установленных показателей;

- на повышение продуктивности в молочном скотоводстве (от 28.01.2019 № 082-08-2019-075) не выполнен 1 установленный показатель.

Недостижение установленных показателей результативности свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пунктом 1 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ.

На сайте Минсельхоза России размещена информация об объемах средств, подлежащих возврату из бюджетов субъектов РФ в федеральный бюджет в связи с недостижением значений показателей результативности предоставления субсидий.

Объем средств, подлежащих возврату из бюджета Тверской области, определен в соответствии постановлением Правительства РФ № 999[30] (далее – ППРФ № 999) в сумме 4 471,0 тыс. руб., в том числе по предоставлению субсидий на повышение молочной продуктивности коров – 168,2 тыс. руб., на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства – 1 656,0 тыс. руб., на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития АПК – 2 646,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что в Правила формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 999, в редакции от 22.04.2020 внесены изменения, которыми действия пунктов в части возврата объема средств из бюджета субъекта РФ в федеральный бюджет за допущенные нарушения обязательств, предусмотренных соглашением, приостановлены до 01.01.2022.

В рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» Министерством осуществлены расходы на реализацию мероприятий регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» в сумме 65 439,1 тыс. руб., или 99% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (66 111,4 тыс. руб.).

Из них выплаты грантов «Агростартап» крестьянским (фермерским) хозяйствам составили 65 439,1 тыс. руб., или 121,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (54 000, тыс. руб.).

Объем бюджетных ассигнований на указанные выплаты увеличен сводной бюджетной росписью без внесения изменений в Закон № 71-ЗО за счет сокращения в полном объеме бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение центра компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров (созданного на базе ГКУ Тверской области «Центр развития агропромышленного комплекса Тверской области») – 3 092,8 тыс. руб. и на возмещение части затрат сельскохозяйственным потребительским кооперативам в рамках создания системы поддержки фермеров и развития сельской кооперации на сумму 9 018,6 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации государственной программы за 2019 год, показатели результативности регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» перевыполнены: 115 чел. (при плане 108 чел.) вовлечены в субъекты малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП), осуществляющие деятельность в сфере сельского хозяйства, количество вновь созданных СМСП составило 21 чел. (при плане 19 чел.), количество работников, зарегистрированных в Пенсионном фонде РФ, Фонде социального страхования РФ, принятых КФХ в год получения грантов «Агростартап» составило 41 чел. при плане 36 чел.

б) Исполнение расходов на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей за счет средств областного бюджета составило 200 129,4 тыс. руб., или 90,3% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (221 534,5 тыс. руб.),

[30]Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2014 г. № 999 «О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации».

85,7% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи (233 640,3 тыс. руб.), в том числе в разрезе направлений:

Мероприятия ГП	Бюджетная роспись, ГП, тыс. руб.	Исполнено в 2019 году, тыс. руб.	% выполнения
Государственная поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей за счет средств областного бюджета, всего	233 640,3	200 129,4	85,7
Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства за счет средств областного бюджета	10 000,0	9 234,0	92,3
Показатель: Субсидируемая посевная площадь, тыс. га	5,0	4,62	92,4
Повышение продуктивности в молочном скотоводстве за счет средств областного бюджета	79 374,8	74 347,6	93,7
Показатель: Субсидируемый объем реализованного молока сельхозорганизациями и КФХ, тыс. тонн	46,84	53,38	124,6
Возмещение части понесенных затрат на приобретение посадочного материала объектов товарной аквакультуры (товарного рыбоводства)	1 730,0	1 217,7	70,4
Показатель: Приобретение рыбопосадочного материала, тонн	19,53	7,61	39,0
Возмещение части затрат на уплату процентов по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования с целью обеспечения установленного размера возмещения	49,6	30,6	61,6
Показатель: Количество кредитных договоров, по которым предоставлено возмещение части процентной ставки, ед.	16	1	6,3
Возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в АПК с целью обеспечения установленного размера возмещения	100 953,8	78 030,1	77,3
Показатель: Количество кредитных договоров, по которым предоставлено возмещение части процентной ставки, ед.	48	40	83,3
Возмещение части затрат за приобретенную машиностроительную продукцию	38 492,1	35 037,5	91,0
Показатель: Объем приобретения машиностроительной продукции с помощью господдержки, ед.	167	197	118,0
Показатель: Объем приобретения льняной техники с помощью господдержки, ед.	17	12	70,6
Возмещение части затрат на приобретение технологического оборудования для объектов молочного скотоводства	2 484,0	1 686,2	67,9
Показатель: Количество оборудования для объектов молочного скотоводства, приобретенного с помощью господдержки в текущем год и в году, предшествующем году предоставления поддержки, ед.	19	15	78,9
Возмещение части затрат на приобретение специализированного оборудования для глубокой переработки молока	556,0	545,7	98,1
Показатель: Количество специализированного оборудования для глубокой переработки молока, приобретенного с помощью господдержки в текущем году, ед.	8	2	25,0

По направлению возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе с целью обеспечения установленного размера возмещения без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии с

положениями статьи 38 Закона № 71-ЗО в сводную бюджетную роспись внесены изменения в части увеличения бюджетных ассигнований на 12 105,8 тыс. рублей.

По 8 вышеуказанным направлениям господдержки расходы в полном объеме не исполнены: по 4 направлениям исполнение расходов составило от 91,0% до 98,1%, по 4 мероприятиям – от 61,6% до 77,3%. Расходы осуществлены в соответствии с фактически представленными заявками от сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Следует отметить, что по мероприятию возмещение части затрат на уплату процентов по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования (исполнение составило 61,6%), в Порядок предоставления из областного бюджета Тверской области субсидии на указанное направление[31] внесены изменения 25.10.2019 (ППТО № 404-пп). Позднее внесение изменений в Порядок также повлекло низкое исполнение расходов по указанному направлению.

По мероприятию возмещение части затрат на приобретение технологического оборудования для объектов молочного скотоводства расходы исполнены в сумме 1 686,2 тыс. руб., или на 67,9%.Согласно отчету о реализации ГП, с помощью господдержки приобретено 15 единиц технологического оборудования для объектов молочного скотоводства при плане 19 ед. Целевым показателем указанного мероприятия является количество оборудования для объектов молочного скотоводства, приобретенного с помощью господдержки в текущем году и в году, предшествующем году предоставления поддержки, который объективно не отражает результат реализации мероприятия в 2019 году во взаимосвязи с бюджетными ассигнованиями текущего года, что не согласуется с требованиям п.п. г) п. 13, п.п. в) п. 14 Порядка № 545-пп. Предлагаем уточнить показатель результативности указанного мероприятия.

По мероприятию «Возмещение части затрат на приобретение специализированного оборудования для глубокой переработки молока» расходы исполнены в сумме 545,7 тыс. руб., или на 98,1%. При этом с помощью государственной поддержки при плане 8 ед. приобретено 2 ед. (25%) специализированного оборудования для глубокой переработки молока, что обусловлено приобретением более мощного дорогостоящего оборудования.

По мероприятию повышение продуктивности в молочном скотоводстве при исполнении расходов на 93,7% показатель результативности «Субсидируемый объем реализованного молока сельскохозяйственными организациями и КФХ» выполнен на 124,6%. Следует отметить, что перевыполнение планового показателя мероприятия при неполном освоении бюджетных средств на его реализацию свидетельствует о несоблюдении требований подпункта г) п. 13 Порядка № 545-пп в части отсутствия взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации ГП.

По результатам камеральной проверки бюджетной отчетности Министерства сельского хозяйства Тверской области за 2019 году установлено, что в составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 числится задолженность, взыскиваемая в пользу Министерства по исполнительным листам 16 дебиторов (задолженность, связанная с возмещением ущерба, причиненного бюджету при предоставлении средств государственной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям и при оказании государственной помощи на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности) на общую сумму 46 652,6 тыс. рублей. По сравнению с началом 2019 года задолженность (128 093,4 тыс. руб.) сократилась на 81 440,8 тыс. руб., или в 1,6 раза, в связи

[31] Утвержден постановлением Правительства Тверской области от 01.03.2017 № 55-пп.

с принятием решения об окончании исполнительного производства о взыскании задолженности по 2 исполнительным листам (в отношении Мануйловой О.Н.) по причине отсутствия у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание (постановления Управления Федеральной службы судебных приставов по Тверской области об окончании и возвращении ИД взыскателю от 03.06.2019, от 17.06.2019).

Анализ погашения задолженности по возмещению ущерба по исполнительным листам 2016–2019 годов (130 234,0 тыс. руб.) показал низкий процент погашения. Так, в оплату указанной задолженности поступило всего 1 690,4 тыс. руб., или 1,3% от общей суммы задолженности (в 2019 году оплата составила 527,6 тыс. руб.), что создает риски невозмещения ущерба, причиненного бюджету.

1.2. На обеспечение деятельности Министерства расходы составили 49 345,6 тыс. руб., или 86,2% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (57 212,6 тыс. руб.). Неполное освоение бюджетных ассигнований обусловлено наличием вакантных должностей в Министерстве, экономией по результатам конкурсных процедур.

1.3. На финансовое обеспечение деятельности ГКУ Тверской области «Центр развития агропромышленного комплекса Тверской области» – 40 881,3 тыс. руб., или 95,5% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям (42 804,0 тыс. руб.). Неполное освоение бюджетных средств обусловлено в основном экономией по результатам конкурсных процедур.

Результаты деятельности ГКУ характеризуют 2 показателя результативности, установленные Госпрограммой: количество оказанных консультационных услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям – 15990 ед. (100,6% планового значения); количество посещений сотрудниками ГКУ сельскохозяйственных предприятий – 1368 ед. (101,3% планового значения). При этом следует отметить, что показатель «Количество посещений сотрудниками ГКУ сельскохозяйственных предприятий» объективно не характеризует результат реализации мероприятия, что не согласуется с требованиями п.п. в) п. 14 Порядка № 545-пп.

1.4. На предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Тверской области на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий – на грантовую поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, расходы исполнены в сумме 564,1 тыс. руб., или 81,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (695,8 тыс. руб.), в том числе 473,8 тыс. руб. – средства федерального бюджета.

Согласно отчету о реализации ГП, в 2019 году реализован один проект местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности. Постановлением Правительства Тверской области от 28.06.2019 № 268-пп субсидия в сумме 695,8 тыс. руб. распределена Станскому сельскому поселению Лихославльского района Тверской области на создание и обустройство зоны отдыха в д. Стан. Расходы осуществлены в сумме 564,1 тыс. руб. за фактически выполненные работы по созданию и благоустройству зоны отдыха.

1.5. На предоставление дополнительных выплат молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации и КФХ, – 4 679,8 тыс. руб., или 94,1% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (4 974,8 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации ГП, количество получателей дополнительных выплат составило 57 чел. при плане 62 человека, что обусловлено увольнением молодых специалистов.

Следует отметить, что в течение года расходы по данному направлению расходы сокращены в 1,9 раза, с 9 705,4 тыс. руб. до 4 979,8 тыс. руб., количество получателей дополнительных выплат уменьшено в 2 раза, с 124 чел до 62 чел.

1.6. На реализацию отдельных мероприятий Госпрограммы (на проведение мероприятий организационного характера, создание условий для технического сопровождения информационных ресурсов, проведение областного соревнования работников организаций агропромышленного комплекса Тверской области) расходы составили 6 640,6 тыс. руб., или 80,5% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (8 241,0 тыс. руб.).

Государственная программа «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы состоит из семи подпрограмм и обеспечивающей подпрограммы.

Исполнение расходов в разрезе подпрограмм представлено в таблице.

Подпрограммы	2019 год		
	план, тыс. руб.	факт, тыс. руб.	% исполнения
Госпрограмма, всего	1 870 481,0	1 730 202,0	92,5
Развитие подотрасли растениеводства	204 320,7	202 070,0	98,9
Развитие подотрасли животноводства	309 081,7	291 723,0	94,4
Поддержка малых форм хозяйствования	131 251,4	127 783,1	97,4
Устойчивое развитие сельских территорий Тверской области	108 826,9	106 877,8	98,2
Создание общих условий функционирования с/х Тверской области	56 019,8	52 201,7	93,2
Стимулирование инвестиционной деятельности в АПК	959 926,2	856 423,0	89,2
Развитие мелиорации земель сельхозназначения Тверской области	43 841,7	43 777,8	99,9
Обеспечивающая подпрограмма	57 212,6	49 345,6	86,2

Финансовое обеспечение Госпрограммы освоено на 92,5%. Основную долю в финансовом обеспечении Госпрограммы (в 2019 году – 51,3%) занимает подпрограмма «Стимулирование инвестиционной деятельности в АПК», финансовое обеспечение которой освоено на 89,2%.

Согласно отчету о реализации государственной программы «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы, за 2019 год оценка эффективности реализации государственной программы – умеренно эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде.

В 2019 году из 127 установленных показателей Госпрограммы выполнено 78 показателей, что составляет 61,4 процента.

Анализ достижения установленных показателей результативности представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	121	75	62,0
Показатели цели	6	3	50,0
Показатели 20 задач	34	22	64,7
Показатели 37 мероприятий	46	25	54,3
Показатели 23 административных мероприятий	35	25	71,4
Обеспечивающая подпрограмма	6	3	50,0

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Показатели 4 административных мероприятий	6	3	50,0
ИТОГО	127	78	61,4

Финансовое обеспечение программной части Госпрограммы освоено на 92,7% и составило 1 680 856,4 тыс. руб., при этом не обеспечено достижение плановых значений 38 показателей результативности (31,4%) из 121, установленного в Госпрограмме.

Цель Госпрограммы – создание условий для устойчивого развития агропромышленного комплекса Тверской области и улучшения условий проживания граждан в сельской местности Тверской области – характеризуется 6 показателями результативности, из которых:

- по одному показателю не достигнуто плановое значение: индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) составил 99,1% при плане 101,8%; индекс достижения – 0,973;

- два показателя исключены из расчета – «Располагаемые ресурсы домашних хозяйств (в среднем на 1 члена домашнего хозяйства в месяц) в сельской местности» при плановом значении 21 396,8 руб., «Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий)» при плановом значении 10,8%.

Следует отметить, что из расчета при оценке эффективности реализации ГП исключены 8 показателей результативности: 2 показателя цели госпрограммы, 1 показатель задач ГП, 5 показателей результативности административных мероприятий, что составило 6,3% от общего числа показателей Госпрограммы.

Кроме того, по ряду показателей по графе 31 «Результаты реализации программы в 2019 году, факт» приведены предварительные данные Тверьстата, при этом фактические значения публикуются органом государственной статистики в более поздние сроки, могут отличаться от значения показателя, указанного в отчете.

В связи с исключением значительного числа показателей, а также приведением значений показателей по предварительным данным полагаем, что оценку эффективности реализации Госпрограммы нельзя считать в полной мере объективной.

2. На реализацию ГП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области» на 2017–2022 годы Главным управлением «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области расходы исполнены в сумме 363 050,6 тыс. руб., или 99,7% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (364 183,9тыс. руб.). Из них:

2.1. На предоставление субсидий бюджетным учреждениям:

- на оказание государственных услуг (выполнение работ) в рамках государственного задания предоставлены субсидии 34 бюджетным учреждениям ветеринарии Тверской области в сумме 307 262,4 тыс. руб., или 100% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Согласно отчету о реализации государственной программы, в 2019 году:

проведена 425 241 профилактическая вакцинация животных против особо опасных болезней животных и болезней, общих для человека и животных (птиц) (при плане 408 734 ед.), индекс достижения показателя результативности составил 1,040;

проведено 2 103 229 плановых лабораторных исследования и диагностических мероприятия (при плане 1 993 422 ед.), индекс достижения показателя результативности составил 1,055;

оформлено и выдано 2 167 322 ветеринарных сопроводительных документа (при плане 1877206 ед.), индекс достижения показателя результативности составил 1,155.

Согласно отчетам о выполнении государственного задания ГБУ ветеринарии Тверской области за 2019 год, государственные задания на 2019 год выполнены всеми 34 подведомственными учреждениями ветеринарии – индекс достижения показателей объема государственного задания в отчетном финансовом году больше 0,9.

Плановые показатели объема государственных услуг, выполнения работ в рамках выполнения государственного задания достигнуты по 28 учреждениям (индекс достижения от 1,000 до 1,198), по 6 учреждениям плановые значения показателей объема государственных услуг, выполнения работ не достигнуты (индекс достижения от 0,938 до 0,972).

В полном объеме средства субсидии на выполнение государственного задания на 2019 год использованы «Андреапольской СББЖ», «Бельской СББЖ», «Оленинской СББЖ», «Торопецкой СББЖ», «Тверская городская ветеринарная поликлиника» (индекс освоения объема субсидии – 1,0), остальными СББЖ средства субсидии использованы с индексом освоения объема субсидии от 0,914 до 0,999.

По всем 34 учреждениям значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания (отношения индекса достижения показателей объема государственных услуг к индексу освоения объема субсидии) больше 0,8 и не превышает 1,2, что согласно п. 62 Приложения 2 к Порядку № 380-пп соответствует группе оценки – государственное задание в отчетном периоде выполнено эффективно.

Неиспользованный остаток средств на 01.01.2020 составил 5 095,3 тыс. руб. по 29 учреждениям ветеринарии, из них наибольшая доля неиспользованного остатка сложилась у ГБУ «Торжокская СББЖ» – 1 313,8 тыс. руб. (7,7%) и ГБУ «Кашинская СББЖ» – 1 543,5 тыс. руб. (9,4%).

В соответствии с п. 45 Приложения 2 к Порядку № 380-пп Главным управлением принято решение об использовании остатка субсидии в 2020 году;

- субсидия на иные цели – на укрепление материально-технической базы бюджетных учреждений ветеринарии в целях реализации противоэпизоотических мероприятий – в сумме 1 588,8 тыс. руб., или 100% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Согласно приказу Главного управления от 16.01.2019 № 9 субсидия на иные цели в сумме 1 588,8 тыс. руб. распределена ГБУ «Краснохолмская СББЖ» на приобретение специального транспорта – дезинфекционной установки.

2.2. На обеспечение деятельности Главного управления «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области расходы составили 45 474,0 тыс. руб., или 97,6% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (46 607,3 тыс. руб.), что в основном обусловлено применением регрессивной шкалы налогообложения, экономией средств по выплате государственных гарантий гражданским служащим в связи с наличием вакансий.

2.3. На предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Тверской области – субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области по организации проведения на территории Тверской области мероприятий по предупреждению и ликвидации

болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных – в сумме 8 625,4 тыс. руб., или 100% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям.

По состоянию на 01.01.2020 за 23 муниципальными образованиями Тверской области образовался остаток неиспользованной субвенции в сумме 3 594,0 тыс. руб., или 41,7% от общего объема перечисленной субвенции.

Согласно отчету о реализации ГП за 2019 год, фактическое количество отловленных безнадзорных животных составило 1 480 ед. при плане 2 522 ед., индекс достижения показателя результативности мероприятия – 0,587. Низкое исполнение указанного показателя обусловлено тем, что 6 муниципальных образований не выполняли полномочия по отлову и содержанию безнадзорных животных, 8 муниципальных образований полномочия выполнили не в полном объеме.

Указанные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Главным управлением «Государственная инспекция по ветеринарии» бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о реализации ГП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области» на 2017–2022 годы, за 2019 год оценка эффективности реализации государственной программы – эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде.

В 2019 году из 41 показателя Госпрограммы выполнено 40 показателей, что составляет 97,6%. Анализ достижения установленных показателей результативности представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	25	24	96,0
Показатели цели	5	5	100,0
Показатели 4 задач	6	6	100,0
Показатели 5 мероприятий	8	7	87,5
Показатели 4 административных мероприятий	6	6	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	16	16	100,0
Показатели 6 административных мероприятий	16	16	100
ИТОГО	41	40	97,6

При освоении в 2019 году финансового обеспечения программной части государственной программы на 100% не достигнуто плановое значение одного показателя результативности из 25, установленных в Госпрограмме.

Цель Программы – улучшение и сохранение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области – характеризуется 5 показателями результативности (количество очагов иммунопрофилактируемых заразных, в том числе особо опасных болезней сельскохозяйственных животных; степень проведения мероприятий по ликвидации очагов особо опасных заболеваний животных; доля эффективно выполненных государственных заданий государственными учреждениями, доля проведенных контрольных мероприятий, количество аттестованных специалистов в области ветеринарии), плановые значения которых достигнуты.

3. В рамках реализации ГП «Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области» на 2017–2022 годы Главным управлением «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области расходы исполнены в сумме 48 966,3 тыс. руб., или на 99,9% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (49 031,6 тыс. руб.). Из них в рамках подпрограммы «Региональный государственный надзор в области технического состояния самоходных машин и других видов техники» расходы на реализацию мероприятий исполнены на сумму 10 592,7 тыс. руб., или на 99,8%.

В рамках указанной подпрограммы основную долю (80%) составляют показатели результативности по административным мероприятиям. Согласно отчету о реализации Госпрограммы за 2019 год, из 35 показателей результативности мероприятий подпрограммы 26 показателей выполнены, что составляет 74,3%, не обеспечено достижение планового значения 9 показателей результативности подпрограммы.

На реализацию мероприятия по охране водных биологических ресурсов в рамках ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области расходы исполнены на сумму 93,4 тыс. руб., или 100% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о реализации ГП, плановые значения 4 показателей результативности мероприятия достигнуты.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» исполнение расходов за 2019 год составило 18 738,1 тыс. руб., или 79,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (23 553,0 тыс. руб.). По сравнению с 2018 годом (16 663,8 тыс. руб.) расходы увеличились на 2 074,3 тыс. руб., или на 12,4%.

Расходы по подразделу в полном объеме исполнены Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области в рамках реализации ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Госпрограмма) на финансовое обеспечение реализации отдельных мероприятий Госпрограммы, из них:

- на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений – в сумме 11 869,7 тыс. руб., или на 76,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (15 547,4 тыс. руб.), за счет средств субвенции из федерального бюджета, в том числе:

а) на выполнение работ по определению границ водоохранных зон и границ прибрежных защитных полос водных объектов Тверской области на общей протяженности 2 095,4 км – в сумме 8 274,8 тыс. руб.;

б) на выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации по расчистке русла р. Кашинка в г. Кашин и Кашинском районе Тверской области – в сумме 3 594,9 тыс. руб.;

- на улучшение экологического состояния гидрографической сети – в сумме 3 502,9 тыс. руб., или 75,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (4 640,0 тыс. руб.) и ассигнований сводной бюджетной росписи (4 639,5 тыс. руб.), в рамках федерального проекта «Сохранение уникальных водных объектов» национального проекта «Экология», в том числе:

а) на расчистку русла р. Лазурь в г. Твери общей протяженностью 2,54 км – в сумме 3 478,3 тыс. руб. по долгосрочному государственному контракту с ООО «ТВ Регион»;

б) на проведение технического надзора за выполнением работ по расчистке русла р. Лазурь в сумме 24,6 тыс. руб. по долгосрочному государственному контракту с ООО «Проект Строй».

По подразделу 0406 не исполнены расходы в сумме 4 814,4 тыс. руб. в связи со сложившейся экономией по торгам (3 677,8 тыс. руб.) и отпавшими работами по расчистке русла р. Лазурь (1 136,6 тыс. руб.).

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» расходы исполнены в сумме 496 606,0 тыс. руб., или 103,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (481 682,8 тыс. руб.) и 99,3% от ассигнований сводной бюджетной росписи (499 993,9 тыс. руб.), из них за счет средств федерального бюджета исполнено расходов в сумме 394 522,2 тыс. руб. (79,4%), за счет средств областного бюджета – 102 083,8 тыс. руб. (20,6%).

По сравнению с 2018 годом (396 147,1 тыс. руб.) расходы увеличились на 100 458,9 тыс. руб., или на 25,4%.

В закон о бюджете по данному подразделу было внесено 2 изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначально утвержденного (463 968 тыс. руб.) увеличен на 17 714,8 тыс. руб., или на 3,8%.

В 2019 году расходы по подразделу осуществлены Министерством лесного хозяйства Тверской области (далее – Министерство) в рамках реализации ГП «Лесное хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Госпрограмма) на общую сумму 494 606,1 тыс. руб. и в рамках непрограммных расходов – в сумме 1 999,9 тыс. рублей.

Исполнение по направлениям расходов сложилось следующим образом:

1. На финансовое обеспечение деятельности 11 государственных казенных учреждений (лесничеств) – 288 936,8 тыс. руб., или 99,8% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (289 417,5 тыс. руб.), в том числе за счет субвенции из федерального бюджета на реализацию отдельных полномочий в области лесных отношений – 215 792,2 тыс. руб., или 100%, за счет средств областного бюджета – 73 144,6 тыс. руб., или 99,4%.

В результате деятельности лесничеств в 2019 году заключено 6859 договоров купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд граждан (91,5%) при плановом показателе 7500 договоров; доля недоимок в областной бюджет по администрируемым платежам составила 6,9% при плановом значении 10% и снизилась в сравнении с 2018 годом на 1,1 процентных пункта (8%); объем поступившей в областной бюджет платы за использование лесов составил 344,2 млн руб. и превысил на 16,2% запланированный объем (296,3 млн руб.); количество выявленных нарушений лесного законодательства составило 653 ед. при плане 500 ед. в связи с увеличением количества проведенных патрульных выездов на 275 ед. (при плане 4950 ед. фактическое количество выездов – 5225 ед.).

2. На предоставление субсидий ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» – 158 945,1 тыс. руб., или 100% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе за счет средств федерального бюджета – 144 071,1 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 14 874,0 тыс. руб., из них:

2.1. на выполнение государственных работ в области лесного хозяйства в рамках государственного задания – 101 158,3 тыс. руб., или 100%, в том числе:

- на увеличение площади лесовосстановления в рамках реализации федерального проекта «Сохранение лесов» национального проекта «Экология» – 66 485,3 тыс. руб., или 100% за счет средств федерального бюджета;

- на обеспечение охраны лесов Тверской области от пожаров – 34 673,0 тыс. руб., или 100%, в том числе за счет средств федерального бюджета – 23 065,0 тыс. руб., областного бюджета – 11 608,0 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету о выполнении государственного задания ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» за 2019 год (от 21.02.2020), кассовый расход учреждения на оказание государственных услуг (выполнения работ) с учетом остатка прошлого года составил 101 127,1 тыс. рублей. Индекс освоения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 0,93.

Плановые показатели объема государственных услуг, выполнения работ в рамках выполнения государственного задания в полном объеме достигнуты по 9 показателям (из 9 показателей) по охране лесов от пожаров на территории лесного фонда Тверской области и 11 показателям (из 15 показателей) по воспроизводству и защите лесов Тверской области.

Государственное задание на 2019 год ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» в соответствии с Порядком № 380-пп[32] считается выполненным.

Согласно оценке финансово-экономической эффективности реализации государственного задания, значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания (отношения индекса достижения показателей объема государственных услуг к индексу освоения объема субсидии) составило 0,96, что согласно Порядку № 380-пп соответствует группе оценки – государственное задание в отчетном периоде выполнено эффективно;

2.2. субсидии на иные цели в рамках реализации федерального проекта «Сохранение лесов» национального проекта «Экология»[33] – 57 786,8 тыс. руб., или 100%, в том числе:

- на оснащение специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению – в сумме 23 646,8 тыс. руб., или 100%, из них средства федерального бюджета – 21 618,0 тыс. руб., областного бюджета – 2 028,8 тыс. руб. (приобретено 33 единицы техники и 54 единицы оборудования, доля оснащенности учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, основной специализированной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению составила 18%, что соответствует плановому значению);

- на оснащение лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – в сумме 34 140,0 тыс. руб., или 100%, из них средства федерального бюджета – 32 902,8 тыс. руб., областного бюджета – 1 237,2 тыс. руб. (приобретено 17 единиц техники и 170 единиц оборудования, доля оснащения специализированных учреждений, подведомственных Министерству, лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров составила 62%, что соответствует плановому значению).

3. На обеспечение деятельности Министерства – 46 724,2 тыс. руб., или 99% от ассигнований сводной бюджетной росписи (47 180,2 тыс. руб.), в том числе за счет субвенций из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 33 208,0 тыс. руб., или 99,8%, за счет средств областного бюджета – 13 516,2 тыс. руб., или 97,2%.

---

[32] Утвержден постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп.

[33] Распределение субсидий на иные цели утверждено приказом Министерства от 05.04.2019 № 46-п в ред. от 31.12.2019 № 291-п.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы за 2019 год, оценка эффективности реализации – умеренно эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде.

В 2019 году из 104 показателей Госпрограммы выполнены 95 показателей, что составляет 91,3% (в 2018 году – 96,7%). Анализ выполнения показателей результативности представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации Госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	85	77	90,6
Показатели 1 цели	3	2	66,7
Показатели 9 задач	17	15	88,2
Показатели 10 мероприятий	27	26	96,3
Показатели 21 административного мероприятия	38	34	89,5
Обеспечивающая подпрограмма	19	18	94,7
Показатели 7 административных мероприятий	19	18	94,7
ИТОГО	104	95	91,3

Программная часть Госпрограммы исполнена в сумме 447 881,9 тыс. руб., или на 99,9% от предусмотренного ресурсного обеспечения 448 362,8 тыс. руб., из предусмотренных 85 показателей реализации мероприятий достигнуты плановые значения 77 показателей (90,6%).

Достижение цели – сохранение экономического и экологического потенциала, а также глобальной функции лесов Тверской области – характеризуется 3 показателями результативности, из которых по 2 показателям плановые значения достигнуты:

- доля площади ценных лесных насаждений в составе занятых лесной растительностью земель лесного фонда составила 42,6%, что соответствует плановому значению;

- объем платежей в бюджетную систему РФ от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 га земель лесного фонда составил 202,2 руб./га при плане 191,1 руб./га.

Вместе с тем индекс достижения показателя цели – лесистость территории Тверской области – составил 0,996 (факт – 54,6% при плане 54,8%).

Исполнение расходов, не включенных в государственную программу, при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи в сумме 4 450,9 тыс. руб. составило в сумме 1 999,9 тыс. руб., или 44,9%, из них:

- на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – в сумме 1 450,9 тыс. руб., или 100% за счет средств федерального бюджета;

- на выполнение работ по авиационному патрулированию и тушению лесных пожаров на территории земель лесного фонда Тверской области в рамках государственного контракта с ФГБУ «Жуковское авиационно-спасательный центр МЧС России» от 26.08.2019 № 14/2019 – в сумме 549,0 тыс. руб. по факту выполнения работ, или 18,3% от ассигнований сводной бюджетной росписи (3 000,0 тыс. руб.) за счет средств резервного фонда Правительства Тверской области.

По подразделу 0408 «Транспорт» исполнение расходов за 2019 год составило в сумме 272 786,9 тыс. руб., или 76,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (355 100,2 тыс. руб.) и 76,4% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (356 843,0 тыс. руб.), что меньше соответственно на 82 313,3 тыс. руб. (или на 23,2%) и на 84 056,1 тыс. руб. (или на 23,6%). По сравнению с 2018 годом (320 815,5 тыс. руб.) расходы уменьшились на 48 028,6 тыс. рублей.

Увеличение ассигнований по сводной бюджетной росписи обусловлено включением непрограммных расходов за счет средств федерального бюджета на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 1 742,8 тыс. рублей.

В 2019 году расходы по подразделу осуществлены Министерством транспорта Тверской области (далее – Министерство) в рамках реализации ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы (далее – Госпрограмма) на общую сумму 271 044,2 тыс. руб. и в рамках непрограммных расходов в сумме 1 742,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов по данному подразделу в 2019 году осуществлялось:

1. На обеспечение деятельности Министерства расходы исполнены в сумме 40 642,7 тыс. руб., или на 94,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (42 862,6 тыс. руб.), что меньше на 2 219,9 тыс. руб., или 5,2%.

2. На обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Тверской области «Организатор перевозок Тверской области» расходы исполнены в сумме 5 084,8 тыс. руб., или на 89,0% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (5 713,8 тыс. руб.), что меньше на 629,0 тыс. руб., или на 11,0%. что обусловлено наличием вакантных должностей, экономией от осуществления закупок товаров, работ услуг с применением конкурентных способов.

3. На предоставление субсидий юридическим лицам расходы исполнены в сумме 39 622,9 тыс. руб., или на 90,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (43 803,2 тыс. руб.), что меньше на 4 180,3 тыс. руб., или на 9,5%, из них:

- в целях возмещения затрат, связанных с организацией транспортного обслуживания населения на межмуниципальных маршрутах регулярных перевозок Тверской области по регулируемым тарифам, включенных в перечень социальных маршрутов перевозок Тверской области, – в сумме 32 113,0 тыс. руб., или на 90,3 % от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (35 579,2 тыс. руб.), что меньше на 3 466,2 тыс. руб., или на 9,7%.

Размер компенсации на 1 километр пробега по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в Тверской области по регулируемым тарифам, включенным в перечень социальных маршрутов перевозок Тверской области, на 2019 год утвержден постановлением Правительства Тверской области от 22.04.2019 № 120-пп, с нарушением срока (до 01.02.2019), установленного п. 21 Плана мероприятий по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»[34].

Субсидии предоставлены исходя из объема фактически оказанных услуг в соответствии с отчетами перевозчиков об оказанных услугах, представленными в Министерство, в пределах суммы убытков, указанных в данных отчетах (постановление Правительства Тверской области от 03.07.2012 № 365-пп).

[34] Утвержден распоряжением Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп.

В 2019 году транспортное обслуживание населения осуществлялось на 59 межмуниципальных маршрутах перевозок, что соответствует плановому показателю;

- в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Тверской области, – в сумме 7 509,9 тыс. руб., или на 91,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (8 224,0 тыс. руб.), что меньше на 714,1 тыс. руб., или на 8,7%.

Субсидия предоставлена АО «ЦППК» за фактически оказанные транспортные услуги в соответствии с отчетами об оказанных услугах, представленными в Министерство, в пределах суммы убытков, указанных в данных отчетах (постановление Правительства Тверской области от 27.11.2012 № 721-пп).

В 2019 году пригородным железнодорожным транспортом вагонокилометровая работа выполнена в объеме 24 139,6 тыс. км (плановый показатель – 24 143,382 тыс. км), выполнено 53 246 рейсов (плановый показатель – 50 248 рейсов).

4. На предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Тверской области расходы исполнены в сумме 53 504,7 тыс. руб., или на 88,7% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (60 308,8 тыс. руб.), что меньше на 6 804,1 тыс. руб., или на 11,3%, из них:

- субсидии на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам – в сумме 47 056,5 тыс. руб., или на 87,4 % от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (53 860,6 тыс. руб.), что меньше на 6 804,1 тыс. руб., или на 12,6%.

Распределение субсидий бюджетам муниципальных образований утверждено постановлением Правительства Тверской области от 12.03.2019 № 82-пп. Общий объем распределенных субсидий – 53 860,6 тыс. рублей.

Предоставлены субсидии 30 муниципальным образованиям на общую сумму 47 768,0 тыс. руб., из них 20 муниципальным образованиям предоставлены субсидии в размере менее 95% от запланированных объемов.

Полученные средства использованы муниципальными образованиями в сумме 47 056,5 тыс. рублей. Неиспользованный остаток субсидии в сумме 711,5 тыс. руб. (Западнодвинский район – 688,0 тыс. руб., Лесной район – 23,3 тыс. руб., Ржевский район – 0,02 руб.) возвращен в доход областного бюджета в 2019 году.

Объем субсидий, предоставляемых муниципальным образованиям Тверской области, определен исходя из утвержденного размера компенсации на 1 км пробега, объема фактически выполненной работы перевозчиками и с учетом долевого участия местных бюджетов в финансировании данных расходов, не более суммы убытков, указанной в отчете об использовании субсидии (постановление Правительства Тверской области от 10.11.2015 № 525-пп).

В 2019 году транспортное обслуживание населения осуществлялось по 283 маршрутам перевозок, что соответствует плановому показателю.

5. На реализацию отдельных мероприятий расходы исполнены в сумме 132 189,1 тыс. руб., или на 65,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (202 411,8 тыс. руб.), что меньше на 70 222,7 тыс. руб., или на 34,7%. Данные расходы исполнены на организацию транспортного обслуживания населения на межмуниципальных маршрутах регулярных перевозок Тверской области по регулируемым тарифам.

Государственные контракты с перевозчиками Министерством транспорта Тверской области заключены в 2019 году на общую сумму 150 985,4 тыс. рублей. По государственным контрактам, заключенным в 2017–2018 годах со сроком оплаты выполненных работ за декабрь 2018 года в январе 2019 года, сумма средств на 2019 год составила 2 015,4 тыс. рублей. Экономия средств по результатам торгов составила 15 429,6 тыс. рублей. Оплата расходов осуществлена за фактически выполненные работы.

В 2019 году пробег автобусов составил 2 884,1 тыс. км при плановом показателе 3 275,1 тыс. км.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены в объеме 9 448 556,3 тыс. руб., или на 84,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (11 220 942,1 тыс. руб.), что меньше на 1 772 385,8 тыс. руб., или на 15,8%. По сравнению с 2018 годом (5 756 317,6 тыс. руб.) расходы увеличились на 3 487 962,0 тыс. руб., или в 1,6 раза.

В течение 2019 года в закон о бюджете по данному подразделу было внесено четыре изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначального (9 042 406,6 тыс. руб.) увеличился на 2 178 535,5 тыс. руб., или на 24,1%, из них:

за счет средств областного бюджета – 1 916 705,5 тыс. руб. (из них остаток неиспользованных средств дорожного фонда предыдущего года – 1 160 225,8 тыс. руб.);

за счет средств федерального бюджета – 261 830,0 тыс. руб. (иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности, предоставляемые на достижение целевых показателей региональных программ в сфере дорожного хозяйства, предусматривающих осуществление крупных, особо важных для социально-экономического развития Российской Федерации проектов (ГП РФ «Развитие транспортной системы») (соглашение от 31.10.2019 № 108-17-2019-126)[35].

Информация об исполнении расходов в разрезе подраздела и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлена в таблице.

ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
		кассовое исполнение, тыс. руб.	% к утв. законом	не исполнено, тыс. руб.
Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», всего	11 220 942,1	9 448 556,3	84,2	1 772 385,8
Министерство транспорта Тверской области	10 966 574,1	9 244 828,6	84,3	1 721 745,5
Главное управление региональной безопасности Тверской области	229 835,3	179 195,0	78,0	50 640,3
Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	24 532,7	24 532,7	100,0	-

В 2019 году расходы по подразделу осуществлялись в рамках 2 государственных программ на общую сумму 9 448 007,3 тыс. руб. и в рамках непрограммных расходов в сумме 549 тыс. рублей.

[35] На реконструкцию автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения «Москва – Санкт-Петербург» – Чуприяновка – Старый Погост с устройством пересечения в разных уровнях с Октябрьской железной дорогой.

1. По ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы расходы исполнены в сумме 9 423 474,6 тыс. руб., или на 84,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (11 196 409,4 тыс. руб.), из них:

1.1. Министерством транспорта Тверской области (далее – Министерство) расходы исполнены в сумме 9 244 279,6 тыс. руб., или на 84,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (10 966 025,1 тыс. руб.), что меньше на 1 721 745,5 тыс. руб., или на 15,7%.(подробнее по мероприятиям – в разделе «Дорожный фонд Тверской области»).

1.2. Главным управлением региональной безопасности Тверской области расходы исполнены в сумме 179 195,0 тыс. руб., или на 78,0% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (229 835,3 тыс. руб.), что меньше на50 640,3 тыс. руб., или на 22,0%.

Средства направлены на выполнение мероприятий по функционированию системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения, обеспечение деятельности государственного казенного учреждения «Центр организации дорожного движения» (подробнее по мероприятиям – в разделе «Дорожный фонд Тверской области»).

Согласно отчету о реализации ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы за 2019 год, критерий эффективности реализации ГП – 0,533, оценка эффективности реализации ГП – неудовлетворительный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде.

Следует отметить, что данную оценку эффективности реализации ГП получает на протяжении последних 4 лет.

Цель Программы – обеспечение устойчивого функционирования транспортной системы Тверской области.

Из 9 показателей результативности целей ГП по 5 показателям не достигнуты плановые значения:

строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения не осуществлялось при плановом значении показателя 3,967 км;

введено в эксплуатацию после капитального ремонта (ремонта) автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения протяженностью 476,409 км при плановом значении показателя 568,015 км;

доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения составила 72,2% при плановом значении показателя 70,0%;

перевезено транспортом общественного пользования 54,315 млн. человек при плановом значении показателя 67,002 млн. человек;

общее количество обращений граждан по дорожной деятельности и транспортным вопросам составило 995 шт. при плановом значении показателя 850 шт.

В 2019 году из 187 показателей ГП выполнено 86 показателей, что составляет 46,0%. Анализ достижения установленных показателей результативности представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	179	82	45,8
Показатели цели	9	4	44,5
Показатели 18 задач	31	18	58,1
Показатели 77 мероприятий	124	50	40,3
Показатели 10 административных мероприятий	15	10	66,7
Обеспечивающая подпрограмма			
Показатели административных мероприятий	8	4	50,0
ИТОГО	187	86	46,0

Программная часть Госпрограммы исполнена в сумме 9 879 601,4 тыс. руб., или на 84,1% от предусмотренного ресурсного обеспечения (11 743 262,3 тыс. руб.). Из предусмотренных 179 показателей реализации мероприятий программной части достигнуты плановые значения 81 показателя, или 45,3%.

Следует отметить, что при оценке эффективности Госпрограммы не учтен возврат средств за невыполнение обязательств по достижению показателей результативности в рамках заключенных соглашений о предоставлении средств из федерального бюджета, допущенное нецелевое использование бюджетных средств.

Так, в 2019 году за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджет Тверской области, Министерством осуществлен возврат средств в федеральный бюджет в сумме 7 660,9 тыс. руб., в том числе:

в сумме 2 498,9 тыс. руб. – возврат средств, использованных не по целевому назначению, полученных из федерального бюджета на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог (предписание УФК по Тверской области от 05.07.2018 № 36-22-09/2255; Определение Арбитражного суда Тверской области от 13.05.2019 № А66-3968/20190);

в сумме 5 162,0 тыс. руб. – возврат средств за невыполнение обязательств по достижению показателей результативности предоставления иного межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Содействие развитию автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» по соглашению от 18.05.2018 № 108-17-2018-073 (реконструкция автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения).

Возврат средств, использованных не по целевому назначению, за невыполнение обязательств по достижению показателей результативности по соглашениям не отвечает принципам бюджетной системы, установленным ст. 34 и 38 Бюджетного кодекса РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных п. 1 ч. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

В 2019 году начислены штрафные санкции за невыполнение обязательств по достижению целевых показателей результативности предоставления иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету Тверской области по Соглашению от 24.04.2017 № ФДА 48/15-С (финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках мероприятия «Содействие развитию автомобильных дорог регионального,

межмуниципального и местного значения ГП РФ «Развитие транспортной системы») в сумме 24 497,6 тыс. руб., что также свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных п. 1 ч. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

2. По ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области расходы исполнены в сумме 24 532,7тыс. руб., или на 100,0% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (подробнее по мероприятиям – в разделе «Дорожный фонд Тверской области»).

Расходы, не включенные в государственные программы Тверской области, исполнены Министерством транспорта Тверской области в сумме 549 тыс. руб., или на 100% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного собрания Тверской области. Средства направлены 4 муниципальным образованиям на ремонт 2 автомобильных дорог общего пользования местного значения и обустройство уличного освещения 2 дорог местного значения.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы исполнены в сумме 93 552,9 тыс. руб., или на 63,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (147 508,1 тыс. руб.), что меньше на 53 955,2 тыс. руб., или на 36,6%.

По сравнению с 2018 годом (9 411,2 тыс. руб.) расходы по подразделу увеличились на 84 141,8 тыс. руб., или в 9 раз, что обусловлено наличием расходов на финансовое обеспечение деятельности ГКУ «Центр информационных технологий» и выполнением работ по созданию системы электронного документооборота в аппарате Правительства Тверской области и органах исполнительной власти Тверской области.

В закон о бюджете по данному подразделу было внесено 3 изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначально утвержденного (122 441,2 тыс. руб.) увеличен на 25 066,9 тыс. руб., или на 20,5%.

Исполнение расходов в 2019 году по данному подразделу в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице.

ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований, тыс. руб.	% исполнения
Подраздел 0410 «Связь и информатика», всего	147 508,1	93 552,9	53 955,2	63,4
Правительство Тверской области	66 868,1	45 872,4	20 995,7	68,6
Министерство экономического развития Тверской области	78 420,4	45 693,2	32 727,2	58,3
Главное управление «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области	2 219,6	1 987,3	232,3	89,5

Расходы по подразделу осуществлялись в рамках реализации 3 госпрограмм:

1. По ГП «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы Правительством Тверской области расходы исполнены в сумме

45 872,4 тыс. руб., или на 68,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (66 868,1 тыс. руб.).

Расходы предусматривались на финансовое обеспечение деятельности ГКУ «Центр информационных технологий», сложившееся исполнение расходов обусловлено наличием вакантных должностей.

2. По ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы Министерством экономического развития Тверской области расходы исполнены в сумме 45 693,2 тыс. руб., или на 58,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (78 420,4 тыс. руб.), из них:

- на выполнение работ по созданию системы электронного документооборота в аппарате Правительства Тверской области и исполнительных органах государственной власти Тверской области в сумме 15 691,3 тыс. руб., или на 79,8% от утвержденных бюджетных назначений (19 671,4 тыс. руб.), что обусловлено нарушением поставщиком (ООО «Диджитал Дизайн ИТ») сроков окончания выполнения работ по госконтракту от 03.12.2018 № 43/18 – завершение работ перенесено на 2020 год. Министерством 26.12.2019 направлены замечания ООО «Диджитал Дизайн ИТ» по результатам выполненных работ по 2 этапу (2019 год), однако, по данным официального сайта ЕИС в сфере закупок, до настоящего времени работы не приняты, требование об уплате неустойки за неисполнение условий контракта отсутствует.

При исполнении расходов 79,8% плановые значения показателей результативности «Наличие новой системы электронного документооборота в аппарате Правительства Тверской области» (1 – да), «Доля исполнительных органов государственной власти Тверской области, использующих новую систему электронного документооборота» (100%) достигнуты в полном объеме. Данный факт свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятия, и конечных результатов его выполнения, что не согласуется с положениями пп. «т» п. 2 и пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп.

Следует отметить, что, согласно данным отчета о реализации Госпрограммы, расходы не исполнены в полном объеме по причине экономии по результатам торгов, при этом госконтракт заключен в 2018 году на сумму 19 671,4 тыс. рублей.

Расходы на приобретение серверного оборудования для обеспечения внедрения и эксплуатации системы электронного документооборота в аппарате Правительства Тверской области и исполнительных органах государственной власти Тверской области исполнены полном объеме (17 923,7 тыс. руб.) – установленные значения показателей результативности мероприятий достигнуты;

- на организацию предоставления государственных услуг в электронной форме с использованием единых форм предоставления государственных услуг, размещенных в федеральной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», – в сумме 1 267,2 тыс. руб., или на 7,2% от утвержденных бюджетных назначений (17 593,8 тыс. руб.). Средства направлены на оплату услуг по разработке электронных сервисов для межведомственного электронного взаимодействия между региональными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления Тверской области и федеральными органами исполнительной власти на базе информационной системы «Технологическая платформа электронного межведомственного взаимодействия и автоматизации предоставления государственных услуг Тверской области» по государственному контракту с ООО «Многофункциональный центр реализации услуг».

В рамках данного направления расходов также был заключен контракт от 11.11.2019 № 0136200003619006734000 1 с ПАО «Ростелеком» на сумму 12 086,4 тыс. руб. на оказание услуг по разработке и публикации на Едином портале государственных и муниципальных услуг (ЕПГУ) интерактивных форм заказа государственных услуг в Тверской области, а также доработке ведомственных информационных систем для представления государственных услуг Тверской области. В связи с нарушением ПАО «Ростелеком» сроков окончания выполнения работ по госконтракту завершение работ перенесено на 2020 год. По состоянию на 30.04.2020 на официальном сайте ЕИС в сфере закупок (zakupki.gov.ru) не размещены документы, подтверждающие приемку работ и выставленные неустойки по контракту.

При этом, согласно данным отчета о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности «Количество государственных услуг, предоставляемых в электронной форме с использованием федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» перевыполнено и составило 36 ед. при плановом значении 31 ед.

По итогам отчетного года значение показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме» составило 40% (на уровне 2018 года), что на 30 процентных пунктов меньше значения (70%), установленного Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления».

В 2019 году не осуществлялись расходы в рамках поддержки региональных проектов в сфере информационных технологий, реализация которых планировалась с привлечением средств федерального бюджета, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 11 521,2 тыс. руб. (государственный контракт от 06.11.2019 № 0136200003619006586000 1 с ООО «СЭЙЛ АЙТИ» на сумму 6 520,0 тыс. руб. на оказание услуг по разработке независимо компилируемых программных модулей (плагинов), динамически подключаемых к государственной информационной системе «Типовое облачное решение по автоматизации контрольно-надзорной деятельности» и публикации их в национальном фонде алгоритмов и программ расторгнут по соглашению сторон в связи с отсутствием необходимого согласования с Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации технического задания к данному контракту).

Значение показателя результативности «Доля проверок, осуществляемых по приоритетным видам регионального государственного контроля (надзора), информация о которых вносится в единый реестр проверок с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия, в общем количестве указанных проверок» не достигнуто при плановом значении – 75% (соответствует значению, утвержденному государственной программой РФ «Информационное общество»).

3. По ГП «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области на 2017–2022 годы Главным управлением «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области расходы исполнены в сумме 1 987,3 тыс. руб., или на 89,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (2 219,6 тыс. руб.).

Средства использованы на оплату услуг по обеспечению сопровождения региональной системы автоматизации государственного регулирования цен (тарифов) в части системы электронного документооборота и расчета тарифов, осуществления контроля (надзора).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 1 325 332,3 тыс. руб., или на 90,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 459 625,2 тыс. руб.) и на 90,4% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (1 465 893,4 тыс. руб.), что меньше на 140 561,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом (535 342,2 тыс. руб.) расходы увеличились на 789 990,1 тыс. руб., или в 1,5 раза, что в основном обусловлено значительным ростом расходов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

В закон о бюджете по данному подразделу было внесено 5 изменений, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначально утвержденного (1 250 199,6 тыс. руб.) увеличен на 209 425,6 тыс. руб., или на 16,8%.

Информация об исполнении расходов по подразделу в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлена в таблице.

ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
			кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», всего	1 459 625,2	1 465 893,4	1 325 332,3	90,4	140 561,1
Министерство экономического развития Тверской области	696 469,5	699 258,0	651 280,8	93,1	47 977,2
Министерство транспорта Тверской области	342 176,1	342 176,1	286 215,3	83,6	55 960,8
Министерство строительства Тверской области	147 421,4	147 483,2	130 083,6	88,2	17 399,6
Министерство промышленности и торговли Тверской области	111 300,0	111 300,0	111 299,9	99,9	0,1
Министерство туризма Тверской области	69 421,7	70 359,2	57 684,7	82,0	12 674,5
Главное управление «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области	51 642,3	53 147,1	50 090,3	94,2	3 056,8
Главное управление архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области	40 495,0	41 470,6	37 985,2	91,6	3 485,4
Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	499,2	499,2	499,2	100	0,0
Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	200,0	200,0	193,3	96,7	6,7

В 2019 году расходы по подразделу исполняли 9 ГРБС, при этом наибольший объем исполнения приходится на Министерство экономического развития Тверской области – 651 280,8 тыс. руб., или 49,1% от общего объема исполнения расходов по подразделу.

В 2019 году расходы по подразделу осуществлялись в рамках 8 государственных программ на общую сумму 1 317 523,4 тыс. руб. и в рамках непрограммных расходов в сумме 7 808,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес расходов в 2019 году приходится на ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы – 49,2% от общей суммы программных расходов подраздела.

1. По ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Госпрограмма) расходы исполнены Министерством экономического развития Тверской области (далее – Минэкономразвития) в сумме 648 485,7 тыс. руб., или на 97,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (666 668,9 тыс. руб.) и ассигнований по сводной бюджетной росписи (666 718,9 тыс. руб.), в том числе:

1.1. На финансовое обеспечение деятельности Минэкономразвития – в сумме 77 440,8 тыс. руб., или на 82,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (94 251 тыс. руб.), что обусловлено наличием вакантных должностей, экономией от осуществления закупок товаров, работ услуг с применением конкурентных способов.

1.2. На предоставление субсидии на выполнение государственного задания ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» – в сумме 3 623,4 тыс. руб., или на 73,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (4 955,4 тыс. руб.).

В то же время государственное задание на 2019 год ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» не выполнено, индекс достижения показателей объема государственных услуг составил – 0,62, государственное задание реализовано недостаточно эффективно (по данным отчета о выполнении государственного задания на 2019 год, критерий финансово-экономической эффективности реализации госзадания – 0,7).

Согласно данным отчета о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности «Площадь помещений, занимаемая субъектами малого предпринимательства на конец отчетного период» (1 150 м2) не достигнуто, выполнение составило 644 м2, или 56%; обеспечено выполнение показателя «Количество юридических и (или) физических лиц, получивших услуги, оказываемые ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор», плановое значение – 420 ед.

Недостижение планового значения одного из показателей результативности и недостаточно эффективный уровень реализации государственного задания ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» обусловлены тем, что предоставляемые меры поддержки фактически не востребованы субъектами малого и среднего предпринимательства региона в связи с удаленностью предоставляемых площадей от центра города и высокой арендной платой. Государственное задание учреждением не выполняется в течение 3 лет (2017–2019 гг.), что ставит под сомнение эффективность его деятельности.

1.3. На предоставление субсидии на иные цели ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» – в сумме 10 600 тыс. руб., или на 35,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (30 175 тыс. руб.) и на 99,7% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (10 630 тыс. руб.).

Следует отметить, что субсидии ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» на иные цели в общей сумме 30 175 тыс. руб. были предусмотрены Законом № 18-ЗО[36] (на

[36] Закон Тверской области от 23.04.2019 № 18-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

планирование территории земельного участка – 10 600 тыс. руб., на разработку проектной документации по обеспечению инженерной инфраструктурой земельного участка для создания промышленного парка «Боровлево-3» – 19 575 тыс. руб.). Отсутствие исполнения расходов по запланированному направлению в сумме 19 575 тыс. руб. свидетельствует о ненадлежащем исполнении Минэкономразвития требований ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части полномочий по планированию соответствующих расходов бюджета.

Необходимо отметить, что согласно внесенным изменениям в сводную бюджетную роспись предусмотренные на разработку проектной документации по обеспечению инженерной инфраструктурой земельного участка для создания промышленного парка «Боровлево-3» бюджетные ассигнования в сумме 19 575 тыс. руб. перераспределены на оказание государственной поддержки малого и среднего предпринимательства за счет средств областного бюджета.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, обеспечено выполнение показателя «Наличие утвержденной проектной документации на инженерные сети» (1 ед.), при этом два показателя («Количество индустриальных и технопарков, обеспеченных инженерной инфраструктурой», «Количество созданных рабочих мест») исключены из расчета при оценке эффективности реализации Госпрограммы.

1.4. На предоставление субсидий некоммерческим организациям – в сумме 525 299,9 тыс. руб., или на 104,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (504 203,7 тыс. руб.) и на 100% от ассигнований по сводной бюджетной росписи, из них средства федерального бюджета – 434 951,3 тыс. рублей.

Субсидии предоставлены на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) в субъектах Российской Федерации в рамках реализации региональных проектов национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»:

1.4.1. Фонду содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области – в общей сумме 399 155,6 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 312 591,4 тыс. руб.:

- на предоставление поручительств субъектам МСП – в сумме 187 461,9 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 181 837,9 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности «Количество субъектов МСП, получивших государственную поддержку» (90 ед.) не достигнуто, выполнение составило 87 ед. в связи со снижением потребности в данной мере поддержки, при этом показатель «Количество вновь созданных рабочих мест…» (22 ед.) значительно перевыполнен, выполнение составило 107 ед.;

- на предоставление поручительств субъектам МСП, осуществляющим деятельность в монопрофильных муниципальных образованиях Тверской области, – в сумме 20 079,8 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 19 477,4 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку» (9 ед.) не достигнуто, выполнение составило 5 ед., данная мера поддержки не востребована субъектами МСП.

Таким образом, в 2019 году бюджетные средства в сумме 20 079,8 тыс. руб. использованы без достижения требуемого результата, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 БК РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении Минэкономразвития бюджетных полномочий

главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

Кроме того, невыполнение планового значения данного показателя (9 ед.) влечет риск применения штрафных санкций, поскольку его достижение установлено в соглашении о предоставлении субсидии из федерального бюджета;

- на предоставление возвратных заемных средств – в сумме 114 717,7 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 111 276,1 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы плановые значения 3 показателей результативности перевыполнены, значение показателя «Отношение объема выданных микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства к совокупному размеру средств микрофинансовой организации, сформированному за счет субсидий, предоставленных из бюджетов всех уровней, а также доходов от операционной и финансовой деятельности» (90%) не достигнуто, выполнение составило 66,6%;

- на предоставление возвратных заемных средств за счет средств областного бюджета в сумме 76 896,2 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности «Количество выданных микрозаймов микрофинансовой организацией субъектам малого и среднего предпринимательств» (25 ед.) перевыполнено, выполнение составило 39 ед., при этом выполнение показателя «Количество вновь созданных рабочих мест…» обеспечено только на 44%, создано 10 мест при плане 25 мест.

1.4.2. Фонду содействия развитию венчурных инвестиций в субъекты малого и среднего предпринимательства в научно-технической сфере Тверской области в общей сумме 126 144,3 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 122 359,9 тыс. руб.:

- на создание и содействие развитию центра «Мой бизнес» – в сумме 72 722 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 70 540,3 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение 2 показателей результативности мероприятия выполнено (перевыполнено);

- на развитие Тверского областного центра координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства – в сумме 43 373,2 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 42 072 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановые значения показателей результативности «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку» (310 ед.), «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, выведенных на экспорт при поддержке центра координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства» (30 ед.) не достигнуты, выполнение составило 301 ед. и 29 ед. по показателям соответственно.

В то же время необходимо отметить, что установленное в Госпрограмме плановое значение показателя «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, выведенных на экспорт при поддержке центра координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства» больше значения данного показателя, установленного в соглашении о предоставлении субсидии из федерального бюджета и в региональном проекте «Акселерация субъектов МСП» – 29 ед.;

- на реализацию образовательных комплексных программ по вовлечению в предпринимательскую деятельность – в сумме 10 049,1 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 9 747,6 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности перевыполнено.

1.5. На финансовое обеспечение реализации отдельных мероприятий Госпрограммы – в сумме 31 521,6 тыс. руб., или на 95,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (33 083,8 тыс. руб.) и на 99,8% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (31 582,6 тыс. руб.), из них:

- на изготовление презентационных материалов об инвестиционных возможностях Тверской области для демонстрации на мероприятиях федерального, международного и межрегионального уровней – в сумме 389 тыс. руб., или на 86,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (450 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, изготовлено 600 ед. материалов на бумажном носителе и 1 единица материалов на электронном носителе об инвестиционных возможностях Тверской области, значения показателей результативности выполнены (перевыполнены);

- на проведение выставочно-конгрессных международных и межрегиональных мероприятий – в сумме 24 270,5 тыс. руб., или на 97,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (24 794,8 тыс. руб.) и на 100% от ассигнований по сводной бюджетной росписи.

Необходимо отметить, что согласно внесенным изменениям в сводную бюджетную роспись предусмотренные на проведение выставочно-конгрессных мероприятий бюджетные ассигнования в сумме 524,3 тыс. руб. перераспределены на государственную поддержку субъектов МСП за счет средств областного бюджета.

Согласно Отчету о реализации Госпрограммы, организовано участие представителей Тверской области в 7 международных и межрегиональных мероприятиях, 4 организации региона заключили договоры на поставку своей продукции, 14 муниципальных образований региона приняли участие в организованных мероприятиях – плановые значения показателей результативности выполнены (перевыполнены);

- на обеспечение предоставления в Минэкономразвития статистической информации территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Тверской области – в сумме 1 118,1 тыс. руб., или на 65,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 700 тыс. руб.) и на 100% от ассигнований по сводной бюджетной росписи.

Необходимо отметить, что согласно внесенным изменениям в сводную бюджетную роспись предусмотренные на предоставление статистической информации бюджетные ассигнования в сумме 581,9 тыс. руб. перераспределены на государственную поддержку субъектов МСП за счет средств областного бюджета.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, обеспечено выполнение показателя результативности данного мероприятия.

В полном объеме Минэкономразвития исполнены расходы на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства – в сумме 5 744 тыс. руб. на оплату кредиторской задолженности перед ООО «ЮБиКей» по госконтракту от 02.07.2018 № 05/18-ТП.

При этом не исполнялись расходы на поддержание и развитие интерактивного инвестиционного портала Тверской области в сети Интернет при законодательно утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 395 тыс. руб. – согласно внесенным

изменениям в сводную бюджетную роспись бюджетные ассигнования в полном объеме перераспределены на государственную поддержку субъектов МСП за счет средств областного бюджета.

В то же время, согласно отчету о реализации Госпрограммы, значение показателя результативности «Количество посетителей инвестиционного портала Тверской области в информационно-коммуникационной сети интернет в текущем году» составило 28 134 ед., или 98% от планового значения (28 700 ед.). Достижение планового значения показателя при отсутствии расходов на выполнение мероприятия свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятия, и значения установленного показателя результативности и не отвечает требованиям подпункта г) пункта 13 Порядка № 545-пп.

Госпрограмма «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы состоит из 7 подпрограмм, включая обеспечивающую подпрограмму. Цель Госпрограммы – создание условий для роста экономического потенциала Тверской области, достижение которой характеризуют 5 показателей результативности.

Согласно отчету, критерий эффективности реализации Госпрограммы по итогам 2019 года составил 0,877, деятельность Министерства экономического развития Тверской области по управлению реализацией Госпрограммы является умеренно эффективной.

В 2019 году из 227 показателей Госпрограммы выполнено 138 показателей, что составляет 60,8% от общего числа показателей. Анализ выполнения показателей результативности Госпрограммы представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	221	136 (59*)	61,5
Показатели цели	5	3 (1*)	60
Показатели задач	54	37 (12*)	66,7
Показатели мероприятий	107	47 (43*)	43,9
Показатели административных мероприятий	55	49 (3*)	89,1
Обеспечивающая подпрограмма	6	2(4*)	33,3
Показатели административных мероприятий	6	2 (4*)	33,3
ИТОГО	227	138 (63)	60,8

* показатель исключен из расчета

Программная часть Госпрограммы исполнена в сумме 1 039 859,2 тыс. руб., или на 93,2% от предусмотренного ресурсного обеспечения (1 115 238,6 тыс. руб.), индекс достижения плановых значений показателей результативности составил 1,067, при этом 16 мероприятий и 63 показателя (27,8% от общего количества) из оценки эффективности реализации Госпрограммы исключены.

Необходимо отметить, что из расчета в том числе исключены показатели, характеризующие выполнение мероприятий Госпрограммы, по которым Минэкономразвития в 2019 году осуществлялось исполнение расходов:

- мероприятие 5.03 «Предоставление субсидии государственному автономному учреждению «Тверской областной бизнес-инкубатор» на иные цели» задачи 5 подпрограммы 2;

- мероприятие 7.02 «Выплата грантов по результатам регионального конкурса проектов фундаментальных научных исследований, проводимого совместно федеральным государственным бюджетным учреждением «Российский фонд фундаментальных исследований» и Правительством Тверской области» задачи 2 подпрограммы 2;

- мероприятие 4.03 «Создание дворца бракосочетания в Тверской области» задачи 4 подпрограммы 6.

Кроме того, по ряду показателей по графе 31 «Результаты реализации программы в 2019 году, факт» приведено оценочное значение, обеспечивающее выполнение показателя, при этом фактические значения публикуются органом государственной статистики в более поздние сроки, могут значительно отличаться от значения показателя, указанного в отчете, плановое значение может быть не достигнуто.

В связи с исключением значительного числа показателей, а также приведением оценочных значений показателей полагаем, что приведенную в отчете о реализации Госпрограммы оценку эффективности нельзя считать в полной мере объективной.

2. По ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Госпрограмма) расходы исполнены в сумме 387 689,3 тыс. руб., или на 84,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (458 273,6 тыс. руб.), в том числе:

2.1. На финансовое обеспечение деятельности Министерства туризма Тверской области (далее – Министерство) – в сумме 24 009,9 тыс. руб., или на 86,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (27 734,6 тыс. руб.), что обусловлено наличием вакантных должностей, экономией от осуществления закупок товаров, работ, услуг с применением конкурентных способов.

2.2. На предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в сфере туризма – в сумме 8 675,7 тыс. руб., или на 51,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (16 890,8 тыс. руб.), из них:

- на классификацию объектов туристской индустрии Тверской области – в сумме 232,4 тыс. руб., или на 26,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (890,8 тыс. руб.), что обусловлено внесением изменений в Закон № 132-ФЗ[37], а также длительным сроком прохождения процедуры классификации объектов (от 2 до 8 месяцев). Согласно Отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности «Количество классифицированных объектов туристской индустрии Тверской области в текущем году» (63 ед.) не достигнуто, выполнение составило 56 ед.;

- в целях возмещения затрат, связанных с приобретением автобусов туристического класса – в сумме 900 тыс. руб., или на 45% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (2 000 тыс. руб.), что обусловлено принятием порядка предоставления средств в июле 2019 года, подачей единственной заявки на проведение конкурсного отбора получателей. Согласно Отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя «Количество приобретенных автобусов туристического класса» (2 ед.) не достигнуто, выполнение составило 1 ед. – средства поддержки предоставлены ИП Васильев Д.А.;

[37] Федеральный закон от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации».

- в целях возмещения затрат, связанных с организацией туристских поездок по Тверской области для обучающихся общеобразовательных организаций – в сумме 566,4 тыс. руб., или на 28,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (2 000 тыс. руб.), что обусловлено принятием порядка предоставления субсидии и началом подачи заявок получателей с сентября 2019 года.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности «Количество двухдневных школьных экскурсионных поездок в год» (2 000 чел.) достигнуто, средства поддержки получили 3 турфирмы региона. Достижение планового значения показателя результативности при использовании бюджетных ассигнований только на 28,3% свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятия, и значения установленного показателя результативности и не отвечает требованиям подпункта г) пункта 13 Порядка № 545-пп.

Кроме того, установленная в Госпрограмме единица измерения значения показателя (человек), не соответствует сущности установленного показателя, характеризующего количество поездок школьников.

Необходимо отметить, что Министерством не обеспечено выполнение пунктов 24, 26 Плана мероприятий по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»[38] в части принятия в срок до 01.02.2019 порядков предоставления субсидий на приобретение автобусов туристического класса и организацию туристических поездок учащихся;

- на финансовое обеспечение затрат по созданию объектов туристского показа и туристской инфраструктуры Тверской области – в сумме 6 976,9 тыс. руб., или на 77,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (9 000 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности «Количество созданных объектов туристского показа и туристской инфраструктуры Тверской области» (9 ед.) не достигнуто, выполнение составило 8 ед. – в связи с нарушением условий порядка предоставления средств 2 победителям конкурсного отбора субсидия не предоставлялась.

В рамках данного направления Министерством не осуществлялись расходы на реализацию инвестиционных проектов в сфере туризма при законодательно утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 3 000 тыс. руб., что обусловлено отсутствием заявок на предоставление средств. Порядком предоставления субсидии установлено, что поддержка предоставляется при условии ввода объектов капитальных вложений в эксплуатацию. Необходимо отметить, что бюджетные ассигнования по данному направлению планируются ежегодно с 2017 года, исполнение расходов не осуществляется.

2.3. На предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Тверской области на содействие развитию малого и среднего предпринимательства в сфере туризма – в сумме 6 837,9 тыс. руб., или на 91,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (7 500 тыс. руб.). Согласно Отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя «Количество доходогенерирующих проектов, реализованных муниципальными образованиями Тверской области за счет средств субсидии из областного бюджета» (6 ед.) перевыполнено, достижение составило 8 ед. – за счет сложившейся экономии по результатам конкурсных процедур Министерством проведен второй этап конкурного отбора, дополнительно средства предоставлены 2 муниципальным образованиям.

[38] Утвержден распоряжением Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп.

2.4. На финансовое обеспечение реализации мероприятий Госпрограммы Министерством – в сумме 17 223,7 тыс. руб., или на 99,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (17 296,3тыс. руб.), из них:

- на проведение регионального этапа Всероссийского конкурса профессионального мастерства «Лучший по профессии в индустрии туризма» – в сумме 282 тыс. руб., или на 97,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (290,5 тыс. руб.);

- на проведение обучающих мероприятий, повышение квалификации, содействие добровольной аттестации экскурсоводов и гидов-переводчиков Тверской области – в сумме 213,5 тыс. руб., или на 99,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (214,7 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации Госпрограммы, проведено по одному мероприятию по повышению квалификации экскурсоводов, гидов-переводчиков; доля экскурсоводов, прошедших добровольную аттестацию, составила 30% – плановое значение показателей результативности достигнуто;

- на проведение мероприятий, направленных на привлечение туристского потока в Тверскую область – в сумме 6 771,3 тыс. руб., или на 99,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (6 796 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации Госпрограммы, изготовлено 4,27 тыс. шт. сувениров с символикой региона, 148,55 тыс. шт. буклетов, созданы 4 промоpолика о туристском потенциале, размещены 13 рекламных баннеров, в СМИ опубликовано 5 материалов о туристических возможностях региона, количество виртуальных пользователей официальных групп в сети Интернет составило 27 тыс. чел. – плановые значения показателей результативности выполнены (перевыполнены);

- на содействие муниципальным образованиям Тверской области в подготовке специалистов, организующих событийные мероприятия, направленные на продвижение туристического потенциала региона, – в сумме 327,9 тыс. руб., или на 89,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (366 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя результативности «Количество человек, прошедших программу подготовки специалистов в области событийного туризма» (70 чел.) достигнуто – выполнение составило 72 чел.

Министерством в полном объеме исполнены расходы на проведение информационных туров для прессы и туристских операторов (1 005,8 тыс. руб.); проведение выставочно-конгрессных международных и межрегиональных мероприятий для продвижения Тверской области на рынке организованного туризма (6 129,2 тыс. руб.), на рынке самодеятельного туризма (2 000 тыс. руб.) – установленные показатели результативности мероприятий выполнены (перевыполнены);

Также Министерством в полном объеме исполнены расходы на модернизацию и сопровождение туристского портала Тверской области – в сумме 494 тыс. руб., при этом плановые значения показателей результативности «Количество виртуальных посетителей туристского портала Тверской области (150 тыс. чел.), «Количество публикаций в год» (270 ед.) не достигнуты – выполнение составило 97 тыс. чел. и 265 ед. по показателям соответственно.

Кроме того, по показателю «Рейтинг туристского портала Тверской области в поисковых системах по запросу «Тверская область достопримечательности» плановое значение – 3 место, фактически по итогам года – 5 место, то есть выполнение не обеспечено. В отчете о реализации Госпрограммы приведена недостоверная информация: по графе 34 «Условия расчета индекса показателя» указано, что улучшение ситуации характеризуется

увеличением показателя, что не соответствует действительности, индекс достижения установлен – 1,667, в то время как фактическое достижение показателя по итогам 2019 года составило 0,6, что в итоге не обеспечивает объективность оценки реализации ГП.

Таким образом, в 2019 году бюджетные средства в сумме 494 тыс. руб. использованы без достижения требуемого результата, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 БК РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством туризма Тверской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

2.5. Расходы в рамках АИП на создание объектов инфраструктуры кластера круизного туризма и отдыха «Волжское море» исполнены в сумме 330 942,1 тыс. руб., или на 85,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (388 851,9 тыс. руб.), в том числе:

2.5.1. в объекты государственной собственности Тверской области – в сумме 234 760,4, или на 98,7% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (237 847,6 тыс. руб.), из них:

- Министерством транспорта Тверской области – в сумме 190 033,6 тыс. руб., или на 99,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (191 171,8 тыс. руб.), на строительство пешеходного моста через р. Дойбица в с/п Завидово Конаковского района – плановое значение показателя результативности «Техническая готовность объекта…» (95%) достигнуто;

- Министерством строительства Тверской области в сумме 44 726,8 тыс. руб., или на 95,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (46 675,8 тыс. руб.), на строительство водозаборного узла со станцией водоподготовки для водоснабжения объектов кластера в с/п Завидово Конаковского района – плановое значение показателя «Техническая готовность объекта…» (100%) достигнуто. По данным отчета о реализации АИП за 2019 год, объект введен в эксплуатацию.

2.5.2. в объекты муниципальной собственности Тверской области Министерством транспорта Тверской области – в сумме 96 181,7 тыс. руб., или на 63,7% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (151 004,3 тыс. руб.), что обусловлено нарушением подрядчиком сроков выполнения работ по реконструкции автомобильной дороги по ул. К. Маркса, ул. Ленина, ул. Волжская, ул. Речная в г. Калязин Тверской области.

Плановое значение показателя результативности «Техническая готовность объекта…» (91,8%) не достигнуто, достижение составило 59,3%, завершение работ запланировано в 2020 году.

Госпрограмма «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы состоит из 4 подпрограмм, включая обеспечивающую подпрограмму. Цели Госпрограммы – создание на территории Тверской области комфортной туристской среды, направленной на повышение конкурентоспособности Тверской области на туристическом рынке; использование туризма как инструмента развития территории Тверской области, создания новых рабочих мест и комфортной среды. Достижение целей Госпрограммы характеризуют 4 показателя результативности.

Согласно Отчету, критерий эффективности реализации Госпрограммы по итогам 2019 года составил 0,856, деятельность Министерства туризма Тверской области по управлению реализацией Госпрограммы является умеренно эффективной.

В 2019 году из 136 показателей Госпрограммы выполнен 81 показатель, что составляет 59,6% от общего числа показателей. Анализ выполнения показателей результативности Госпрограммы представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	136	78 (28*)	57,4
Показатели цели	4	3	56,3
Показатели задач	31	21 (2*)	67.7
Показатели мероприятий	64	25 (23*)	58,1
Показатели административных мероприятий	37	32 (3*)	84,5
Обеспечивающая подпрограмма	X	X	X
ИТОГО	136	81 (28*)	59,6

*показатель исключен из расчета

Программная часть Госпрограммы исполнена в сумме 406 122 тыс. руб., или на 85,6% от предусмотренного ресурсного обеспечения (474 200,7 тыс. руб.), индекс достижения плановых значений показателей результативности составил 0,962.

При этом необходимо отметить, что из оценки эффективности реализации Госпрограммы исключены 2 показателя задач, 21 мероприятие и 23 показателя мероприятий; приведенную в отчете о реализации Госпрограммы оценку эффективности реализации нельзя считать в полной мере объективной.

3. По ГП «Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Госпрограмма) расходы исполнены Министерством промышленности и торговли Тверской области в сумме 111 299,9 тыс. руб., или на 78,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (141 044 тыс. руб.), в т.ч.:

3.1. на предоставление субсидий некоммерческой организации Фонду развития промышленности Тверской области на обеспечение деятельности, в целях предоставления льготных займов субъектам деятельности в сфере промышленности на реализацию инвестиционных проектов – в сумме 46 316,9 тыс. руб., или на 100% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Необходимо отметить, что достижение показателей результативности мероприятия («Количество вновь созданных высокопроизводительных рабочих мест на промышленных предприятиях, в рамках реализации инвестиционных проектов», «Доля собственных средств в стоимости инвестиционного проекта, привлеченных промышленными предприятиями», «Объем инвестиций, вложенных предприятиями-получателями займов фонда развития промышленности Тверской области») не обеспечивается на протяжении 3 лет при использовании бюджетных ассигнований в полном объеме.

В 2019 году бюджетные средства в сумме 46 316,9 тыс. руб. также использованы без достижения требуемого результата, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 БК РФ, свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством промышленности и торговли Тверской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

3.2. На предоставление субсидий юридическим лицам – в сумме 64 983 тыс. руб., или на 99,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (64 983,1 тыс. руб.), из них предприятиям хлебопекарной промышленности в целях возмещения части затрат, связанных с приобретением сырья – в сумме 64 470,4 тыс. руб., или на 100% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, значение показателя результативности «Рост объемов производства хлебопекарных предприятий, получивших государственную поддержку» составило 103,5%, что больше планового значения (102%) на 1,5%.

Необходимо отметить, что в рамках данной Госпрограммы Министерством экономического развития Тверской области не исполнялись расходы на предоставление иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов в монопрофильных муниципальных образованиях, при законодательно утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 29 744 тыс. руб. – расходы планируются ежегодно, исполнение отсутствует на протяжении 3 лет.

Государственная программа «Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области» на 2018–2023 годы состоит из 3 подпрограмм, включая обеспечивающую подпрограмму. Цели Госпрограммы – развитие промышленности тверского региона, повышение ее конкурентоспособности и обеспечение импортозамещения, развитие сферы торговли и услуг. Выполнение целей Госпрограммы характеризуют 6 показателей результативности.

Согласно отчету, критерий эффективности реализации Госпрограммы по итогам 2019 года составил 1,125, деятельность Министерства промышленности и торговли Тверской области по управлению реализацией Госпрограммы признана умеренно эффективной. В 2019 году из 117 показателей Госпрограммы выполнено 85 показателей, что составляет 72,6% от общего числа показателей. Анализ достижения установленных показателей результативности Госпрограммы представлен в таблице.

Показатели	Кол-во показателей в отчете о реализации ГП		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	факт	
Программная часть	114	82	71,9
Показатели цели	6	2	33,3
Показатели задач	19	14 (2*)	73,7
Показатели мероприятий	27	12 (5*)	44,4
Показатели административных мероприятий	62	54	87,1
Обеспечивающая подпрограмма	3	3	100,0
Показатели административных мероприятий	3	3	100,0
Итого:	117	85	72,6

* показатель исключен из расчета

Программная часть Госпрограммы исполнена в сумме 112 478,4 тыс. руб., или на 79,1% от предусмотренного ресурсного обеспечения (142 252,9 тыс. руб.), индекс достижения плановых значений показателей результативности составил 1,006.

При этом необходимо отметить, что при оценке эффективности реализации Госпрограммы из расчета исключены 2 показателя решения задач, 5 показателей выполнения мероприятий; полагаем, что приведенную в отчете о реализации Госпрограммы оценку нельзя считать в полной мере объективной.

4. По ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2015–2020 годы (далее – Госпрограмма) расходы исполнены Министерством строительства Тверской области в сумме 83 761 тыс. руб., или на 83,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (100 745,6 тыс. руб.) и на 84,4% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (99 211,5 тыс. руб.), в том числе:

4.1. На финансовое обеспечение деятельности Министерства строительства Тверской области – в сумме 36 851,3 тыс. руб., или на 98,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (37 447,1 тыс. руб.) и на 98,6% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (37 381,1 тыс. руб.).

4.2. На финансовое обеспечение деятельности государственных казенных учреждений Тверской области – в сумме 46 909,7 тыс. руб., или на 74,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (63 298,5 тыс. руб.) и на 75,9% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (61 830,4 тыс. руб.), из них:

- ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» – в сумме 42 113,6 тыс. руб., или на 97,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (43 157,2 тыс. руб.);

- ГКУ «Дирекция по строительству детской областной клинической больницы» – в сумме 4 796,1 тыс. руб., или на 23,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (20 141,3 тыс. руб.) и на 25,7% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (18 673,2 тыс. руб.), что обусловлено наличием вакантных должностей, фактическая численность сотрудников учреждения – 3 ед.

Необходимо отметить, что учреждение осуществляет деятельность с октября 2018 года (внесены сведения в ЕГРЮЛ), расходы на его содержание за период 2018–2019 годов составили в сумме 5 750,2 тыс. руб., при этом выполнение работ по строительству детской областной клинической больницы не осуществлялось, достижение непосредственной цели создания данного учреждения не обеспечено.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, показатель результативности деятельности учреждения («Ввод в эксплуатацию объекта «Строительство детской областной клинической больницы в г. Твери») не достигнут.

Таким образом, бюджетные средства в сумме 4 796,1 тыс. руб. использованы в 2019 году без достижения требуемого результата, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 БК РФ, свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством строительства Тверской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

5. По Госпрограмме «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области» на 2017–2022 годы расходы исполнены Главным управлением «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области (далее – ГУ РЭК) – в сумме 48 585,5 тыс. руб., или на 94,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (51 642,3 тыс. руб.), в том числе:

5.1. На финансовое обеспечение деятельности ГУ РЭК – в сумме 47 635,5 тыс. руб., или на 95,2 % от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (50 042,3 тыс. руб.).

5.2. На финансовое обеспечение реализации мероприятия Госпрограммы по проведению независимой технико-экономической экспертизы цен (тарифов) при подготовке тарифных решений – в сумме 950 тыс. руб., или на 59,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 600 тыс. руб.), что обусловлено экономией средств, сложившейся в результате применения конкурентных способов.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, значение показателя результативности мероприятия «Доля тарифных решений, принятых с учетом результатов независимой технико-экономической экспертизы» составило 1,4%, установленное плановое значение (3,9%) не достигнуто, что обусловлено сокращением количества организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики.

Госпрограмма «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области» на 2017–2022 годы состоит из 2 подпрограмм, включая обеспечивающую подпрограмму. Цель Госпрограммы – повышение эффективности государственного регулирования цен (тарифов) на товары (работы, услуги) в Тверской области, достижение которой характеризуют 6 показателей результативности.

Согласно отчету, критерий эффективности реализации Госпрограммы по итогам 2019 года составил 0,744, деятельность ГУ РЭК по управлению реализацией Госпрограммы, как и по итогам 2017–2018 годов, признана неудовлетворительной.

В 2019 году из 47 показателей Госпрограммы выполнен 31 показатель, что составляет 65,9% от общего числа показателей. Анализ выполнения показателей результативности Госпрограммы представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	42	26 (2*)	61,9
Показатели цели	6	6	100
Показатели задач	8	4 (1*)	50,0
Показатели мероприятий	7	4 (1*)	57,1
Показатели административных мероприятий	21	12	57,1
Обеспечивающая подпрограмма	5	5	100
Показатели административных мероприятий	5	5	100
ИТОГО	47	31	65,9

*показатель исключен из расчета

Программная часть Госпрограммы исполнена в сумме 2 937,3 тыс. руб., или на 76,9% от предусмотренного ресурсного обеспечения (3 819,6 тыс. руб.), индекс достижения плановых значений показателей результативности составил 1,089.

Согласно данным отчета о реализации Госпрограммы, плановые значения показателей результативности ГУ РЭК не достигнуты в связи с сокращением количества организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, – указанная причина аналогична причине неудовлетворительного уровня реализации Госпрограммы по итогам 2017–2018 годов.

6. По ГП «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2024 годы (далее – Госпрограмма) расходы исполнены Главным управлением архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области (далее – Главное управление) в сумме 37 009,6 тыс. руб., или на 91,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (40 495 тыс. руб.), в том числе:

6.1. На финансовое обеспечение деятельности Главного управления – в сумме 26 987 тыс. руб., или на 97,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (27 680,2 тыс. руб.).

6.2. На предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Тверской области на обеспечение разработки генеральных планов – в сумме 7 089,8 тыс. руб., или на 86,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (8 200 тыс. руб.), в связи с преобразованием 3 муниципальных образований в городские округа, экономией средств, сложившейся в результате применения конкурентных способов по 6 поселениям.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановые значения показателей результативности «Доля поселений, городских округов с утвержденными генеральными планами поселений, городских округов в общем количестве поселений, городских округов, в которых генеральные планы должны быть утверждены» (100%), «Доля поселений, городских округов, утвержденные генеральные планы которых размещены в ФГИС ТП, в общем количестве поселений, городских округов, в которых генеральные планы должны быть утверждены» (100%) не достигнуты, выполнение составило – 83% и 77% по показателям соответственно.

При этом в Отчете указано, что уменьшение значение показателя характеризует улучшение ситуации, по графе 32 индексы достижения значений приведены 1,205 и 1,299, в то время как фактическое достижение составляет 0,83 и 0,77 по показателям соответственно, что в итоге не обеспечивает объективность оценки реализации ГП.

6.3. На финансовое обеспечение реализации мероприятий Госпрограммы – в сумме 2 632,8 тыс. руб., или на 57,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (4 614,8 тыс. руб.) и на 61% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (4 314,8 тыс. руб.), из них:

- на обеспечение проведения землеустроительных работ в отношении границ Тверской области – в сумме 2 562,8 тыс. руб., или на 60,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (4 244,8 тыс. руб.), что обусловлено экономией средств, сложившейся в результате применения конкурентных способов, завершением процедур внесения в ЕГРН сведений о границах муниципальных образований Тверской области в 2020 году согласно заключенному госконтракту.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, плановое значение показателя «Доля количества участков границ между субъектами Российской Федерации, сведения о которых внесены в ЕГРН, в общем количестве участков границ между субъектами Российской Федерации» (75%) не достигнуто, выполнение отсутствует. При этом в отчете указано, что уменьшение значение показателя характеризует улучшение ситуации, по графе 32 индекс достижения значения показателя приведен – 1,000, в то время как фактическое достижение отсутствует, то есть индекс равен 0,00, что в итоге не обеспечивает объективность оценки реализации ГП;

- на актуализацию схемы территориального планирования Тверской области – в сумме 70 тыс. руб., или на 100% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, достигнутый показатель результативности «Наличие проекта схемы территориального планирования Тверской области» исключен из расчета эффективности реализации Госпрограммы.

Госпрограмма «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2024 годы состоит из 2 подпрограмм, включая обеспечивающую подпрограмму. Цели Госпрограммы – содействие инвестиционной деятельности путем комплексного долгосрочного планирования градостроительного развития территории и цифровизация градостроительной деятельности, создание условий для развития архитектурной деятельности и координация политики формирования комфортной городской среды, достижение которых характеризуют 6 показателей результативности.

Согласно отчету, критерий эффективности реализации Госпрограммы по итогам 2019 года составил 0,814, деятельность Главного управления архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области по управлению реализацией Госпрограммы является умеренно эффективной.

В 2019 году из 47 показателей Госпрограммы фактически выполнено 13 показателей, что составляет 27,7% от общего числа показателей. Анализ выполнения показателей результативности Госпрограммы представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты**	
Программная часть	47	13 (10*)	27,7
Показатели цели	6	1 (3*)	16,7
Показатели задач	6	3	50,0
Показатели мероприятий	8	1 (3*)	33,3
Показатели административных мероприятий	27	8 (4*)	29,6
Обеспечивающая подпрограмма	X	X	X
ИТОГО	47	13 (10*)	27,7

* показатель исключен из расчета

** информация приведена исходя из достигнутого фактического значения и сущности показателя

Программная часть Госпрограммы исполнена в сумме 10 022,6 тыс. руб., или на 78,2% от предусмотренного ресурсного обеспечения (12 814,8 тыс. руб.), индекс достижения плановых значений показателей результативности составил 1,121.

При этом необходимо отметить, что из оценки эффективности реализации Госпрограммы исключены 3 показателя цели, 2 мероприятия, 3 показателя мероприятий и 4 показателя административных мероприятий, полагаем, что приведенную в отчете о реализации Госпрограммы оценку эффективности нельзя считать в полной мере объективной.

Кроме того, в отчете по графам 32 «Индексы освоения бюджетных средств и достижения плановых значений показателей», 34 «Условия расчета индекса показателя….» приведена недостоверная информация о выполнении по 24 показателям Госпрограммы – исходя из сущности установленных в Госпрограмме показателей результативности, уменьшение их значений не характеризует улучшение ситуации, что также не обеспечивает объективность оценки реализации ГП.

7. По ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы расходы исполнены Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области – в сумме 499,2 тыс. руб., или на 100% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ «Центр кадастровой оценки и технической инвентаризации».

Расходы исполнены на выполнение комплекса работ, включая кадастровые работы по образованию земельных участков, зарегистрированных в государственную собственность Тверской области, подготовку документов, необходимых для постановки земельных участков на государственный кадастровый учет и внесение сведений о таких земельных участках в ЕГРН. Согласно отчету о реализации Госпрограммы, установленное плановое значение показателя результативности «Общая площадь земельных участков, зарегистрированных в государственную собственность Тверской области, в отношении которых проведены кадастровые работы» (41 га) перевыполнено – выполнение составило 108,48 га, что обусловлено формированием земельных участков для размещения инфраструктуры Ржевского мемориала.

8. По Госпрограмме «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы расходы исполнены Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в сумме 193,3 тыс. руб., или на 96,7% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (200 тыс. руб.), на финансовое обеспечение реализации мероприятия Госпрограммы по пропаганде энергосбережения среди населения.

Расходы, не включенные в государственные программы Тверской области, исполнены в сумме 7 808,8 тыс. руб., что на 7 752,2 тыс. руб. больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (56,6 тыс. руб.), в том числе:

а) на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет средств федерального бюджета – в сумме 7 283,7 тыс. рублей. Согласно внесенным изменениям в сводную бюджетную роспись расходы по данному направлению утверждены 5 ГРБС, исполнены в полном объеме;

б) на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета в сумме 525,1 тыс. руб., что на 468,5 тыс. руб. больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (56,6 тыс. руб.), из них:

- Министерством экономического развития Тверской области – в сумме 56,6 тыс. руб., или на 100% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований. По исполнительному листу в рамках исполнения обязательств по госконтракту от 02.07.2018 № 05/18-ТП в пользу ООО «ЮБиКей» оплачены: государственная пошлина – 21,7 тыс. руб., пени – 20 тыс. руб., услуги представителя – 14,9 тыс. руб.;

- Министерством строительства Тверской области – в сумме 468,5 тыс. руб. (ассигнования в полном объеме утверждены согласно внесенным изменениям в сводную бюджетную роспись). По мировому соглашению от 04.07.2019 к госконтракту от 14.04.2017 № 1 с ООО «Джи Динамика», утвержденному определением Арбитражного суда Тверской области от 05.07.2019, оплачены фактически выполненные научно-исследовательские работы по разработке проекта «Внесение изменений в региональные нормативы градостроительного проектирования Тверской области» – 450 тыс. руб., неустойка – 18,5 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что направление расходов на оплату неустойки, государственной пошлины и юридических услуг по исполнительному листу и мировому соглашению в общей сумме 75,1 тыс. руб. не отвечает принципу эффективности расходования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством экономического развития и Министерством строительства Тверской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

4.2.5. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по разделу за 2019 год составило 2 195 786,4 тыс. руб., или 62,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (3 525 558,3 тыс. руб.), что на 1 329 771,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом (1 171 242 тыс. руб.) расходы увеличились на 1 024 544,4 тыс. руб., или на 87,5%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлено в следующей таблице.

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования СБР с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к СБР	не исполнено, тыс. руб.
0501 «Жилищное хозяйство»	Всего:	298 433,6	298 499,6	120 699,2	40,4	177 800,4
	Министерство строительства Тверской области	298 433,6	298 499,6	120 699,2	40,4	177 800,4
0502 «Коммунальное хозяйство»	Всего:	2 501 381,8	2 501 381,8	1 479 144,4	59,1	1 022 237,4
	Министерство сельского хозяйства Тверской области	62 832,0	62 832,0	61 014,6	97,1	1 817,4
	Министерство строительства Тверской области	491 515,0	491 515,0	8 051,7	1,6	483 463,3
	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	1 933 734,8	1 933 734,8	1 396 778,1	72,2	536 956,7
	Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области	13 300,0	13 300,0	13 300,0	100	0,0
0503 «Благоустройство»	Всего:	582 117,2	582 117,2	453 200,3	77,9	128 916,9
	Министерство энергетики и	567 769,4	567 769,4	445 247,8	78,4	122 521,6

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования СБР с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к СБР	не исполнено, тыс. руб.
	жилищно-коммунального хозяйства Тверской области					
	Министерство здравоохранения Тверской области	710,0	710,0	710,0	100	0,0
	Комитет по делам молодежи Тверской области	13 637,8	13 637,8	7 242,5	53,1	6 395,3
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	Всего:	143 625,7	146 301,8	142 742,5	97,6	3 559,3
	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	27 963,1	29 095,1	25 941,5	89,2	3 153,6
	Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	66 322,2	66 322,2	66 322,2	100	0,0
	Главное управление «Государственная жилищная инспекция» Тверской области	49 340,4	50 884,5	50 478,8	99,2	405,7
	ВСЕГО по разделу:	3 525 558,3	3 528 300,4	2 195 786,4	62,2	1 332 514,0

Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2019 году были предусмотрены на реализацию 7 государственных программ в общей сумме 3 521 512,3 тыс. руб., или на 99,9% от общей суммы бюджетных ассигнований по разделу (3 525 558,3 тыс. руб.).

Исполнение расходов в разрезе государственных программ в целом и по разделу:

1. По ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы расходы по разделу исполнены в сумме 186 755,4 тыс. руб., или на 46,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (404 555,8 тыс. руб.) Не освоено бюджетных ассигнований в общей сумме 217 800,4 тыс. руб., из них:

а) Расходы на предоставление субсидии на создание благоприятных условий для развития малоэтажного (индивидуального) жилищного строительства, предусмотренные в сумме 40 000 тыс. руб., в полном объеме не исполнены в связи с тем, что адресной инвестиционной программой Тверской области, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 14.12.2018 № 354-пп, бюджетные ассигнования по объектам муниципальной собственности не распределены. Согласно пояснительной записке к годовому отчету за 2019 год о реализации государственной программы, решением Бюджетной комиссии Тверской области было отказано включить в адресную инвестиционную программу Тверской области объект в части строительных работ по обеспечению инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставленных для жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей в микрорайоне «Южный» города Конаково.

б) В рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда»:

Расходы на реализацию региональной программы «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019–2025 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 10.04.2019 № 108-пп (далее – Региональная программа), исполнены в сумме 120 433,3 тыс. руб., или на 40,4% от утвержденных законом о бюджете бюджетных ассигнований (298 233,6 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования на 177 800,4 тыс. руб., в том числе:

Наименование регионального проекта	Предусмотрено ассигнований на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнено на 01.01.2020 (тыс. руб.)	Процент исполнения
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	298 233,6	120 433,2	40,4
В том числе: - средства Фонда; - средства областного бюджета на софинансирование; - средства областного бюджета на оплату площади, превышающей площадь изымаемого помещения	 239 211,8 7 405,9 51 615,9	 97 883,4 3 027,3 19 522,5	 40,9 40,9 37,8

В 2019 году в областной бюджет Тверской области поступили средства Фонда в сумме 140 281,8 тыс. руб., или 58,6% от суммы заявки.

Основные причины неисполнения бюджетных ассигнований:

- не состоялись закупки из-за отсутствия заявок участников электронных аукционов (или их отклонения) в отношении приобретения 34 квартир, в том числе 5 квартир в г. Ржеве, 2 квартир в г. Торопец и 27 квартир в г. Вышний Волочек (63 003,5 тыс. руб.);

- размещение в ЕИС во второй половине декабря 2019 года 51 заявки на приобретение квартир, в связи с чем проведение электронных аукционов состоялось в январе 2020 года (82 366,9 тыс. руб.);

- отсутствие в 2019 году на территории муниципального образования г. Зубцов новых жилых помещений в многоквартирных домах, введенных в эксплуатацию (15 754,8 тыс. руб.);

- экономия, образовавшаяся в результате предоставления в 2019 году гражданам с их согласия жилых помещений меньшей площади, чем ранее занимаемые (14 149,6 тыс. руб.).

в) Бюджетные ассигнования, предусмотренные на перечисление имущественного взноса в виде субсидии некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта МКД Тверской области», утверждены и исполнены в сумме 66 322,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов на реализацию ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 год в целом в 2019 году составило 270 908,5 тыс. руб., или 53,6% от утвержденного законом о бюджете объема бюджетных ассигнований (505 694,1 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации государственной программы за 2019 год, критерий эффективности реализации государственной программы – 1,710 и эффективность ее реализации Министерством строительства Тверской области отнесена к неудовлетворительному уровню реализации государственной программы в отчетный период.

В 2019 году из 57 показателей Госпрограммы выполнены 42 показателя, что составляет 73,7% или на 28,4 процентных пункта выше, чем в 2018 году.

Сведения по исполнению программных показателей отражены в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	53	39	73,6
Показатели цели	9	5	55,5
Показатели задач	10	7	70
Показатели мероприятий	15	11	73,3
Показатели административных мероприятий	19	16	84,2
Обеспечивающая подпрограмма	4	3	75
Показатели административных мероприятий	4	3	75
Итого:	57	42	73,7

Из трех программных целей, содержащих 9 показателей:

- показатель «Уровень доступности жилья» исключен из расчета из-за отсутствия данных. Для расчета указанного показателя требуется информация от органа государственной статистики по Тверской области, которая будет представлена в апреле – июне 2020 года;

- показатель «Количество объектов недвижимого государственного имущества Тверской области, принадлежащего государственным учреждениям Тверской области на праве оперативного управления или находящегося в казне Тверской области, на которых проведен капитальный ремонт» исключен из расчета, так как не запланировано выполнение;

- показатель «Количество завершенных строительством объектов капитального строительства муниципальной собственности» (цель 2 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры государственной и муниципальной собственности Тверской области» выполнен на 80 % (план – 5 единиц, факт – 4 единицы). Планировалось, что будет завершено строительство детского сада в микрорайоне «Южный» в г. Твери. По данным отчета о реализации государственной программы, акт ввода объекта в эксплуатацию получен в начале 2020 года.

В нарушение пункта 83.3 Порядка № 545-пп в пояснительной записке отсутствует описание причин отклонения от запланированных значений показателей.

2. По ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» исполнены по разделу в сумме 1 871 631,1 тыс. руб., или на 62,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (2 977 726,3 тыс. руб.), из них:

1) На предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам расходы исполнены на общую сумму 1 339 282,4 тыс. руб., или на 76,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 752 433,3 тыс. руб.). Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по предоставлению межбюджетных трансфертов составил 413 150,9 тыс. руб., или 23,6% от утвержденной суммы, в том числе:

1.1) в рамках адресной инвестиционной программы по объектам муниципальной собственности неисполнение составило 274 490,6 тыс. руб., в том числе:

а) По мероприятию 1.07 «Модернизация объектов теплоэнергетических комплексов муниципальных образований Тверской области» расходы исполнены в сумме 258 660,7 тыс. руб., или на 55,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (463 660 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 204 999,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, неполное исполнение в 4 муниципальных образованиях объясняется следующими причинами:

- некорректно разработана в 2018 году проектная документация по строительству новой блочно-модульной котельной в г. Бологое;
- длительный срок проведения проектирования объекта по строительству новой котельной в г. Нелидово;
- выявлены дополнительные виды работ в пос. Селихово Конаковского района;
- при строительстве блочно-модульной котельной на 25 МВт в ЗАТО Озерный не выполнены работы по благоустройству территории и пуско-наладочные работы.

Согласно ежеквартальному отчету об исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области на 2019 год (на 01.01.2020), завершены работы по двум объектам:

- реконструкция сетей теплоснабжения в с. Городня Конаковский район (сведения о вводе объекта отсутствуют);
- реконструкция котельной № 1 по ул. Красная Горка, пгт Кесова Гора, Кесовогорский район (объект введен).

б) По мероприятиям 4.03 «Проектирование и строительство прочих объектов газификации» и 4.04 «Проектирование и строительство газовых сетей в рамках программы ООО «Газпром Межрегионгаз» «Газификация регионов Российской Федерации – Тверская область» расходы исполнены в сумме 148 392,4 тыс. руб., или на 86,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (170 909,7 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 22 517,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, невыполнение бюджетных ассигнований обусловлено наличием образовавшейся экономии по результатам проведенных конкурентных процедур и переносом на 2020 год выполнения строительно-монтажных работ по 2 объектам в Осташковском городском округе и Калязинском районе в связи с поздним получением результатов госэкспертизы.

в) Расходы по предоставлению субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках реализации федерального проекта «Чистая вода» национального проекта «Экология» исполнены в сумме 78 924,1 тыс. руб., или на 94,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (83 915,8 тыс. руб.), не

исполнены бюджетные ассигнования в сумме 4 991,7 тыс. рублей (из них 503,5 тыс. руб. – нераспределенный остаток).

В адресную инвестиционную программу 04.09.2019 был включен объект муниципальной собственности «Модернизация нитки водовода от Тверецкого водозабора до дюкера Восточного моста с Ду 600 на Ду800, протяженностью 7500 м» с объемом финансирования в 2019–2021 годах 274 194,1 тыс. руб., из них в 2019 году – 83 412,3 тыс. рублей.

Согласно ЕИС в сфере закупок, Департаментом жилищно-коммунального хозяйства, жилищной политики и строительства администрации города Твери 20.11.2019 заключен долгосрочный муниципальный контракт на общую сумму 264 668,3 тыс. руб., предусматривающий казначейское сопровождение исполнения муниципального контракта.

Согласно ежеквартальному отчету об исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области на 2019 год (на 01.01.2020), работы на объекте в отчетный период не выполнялись.

Согласно пояснительной записке, кассовые расходы по предоставлению субсидии осуществлены в размере авансового платежа, предусмотренного муниципальными контрактами.

г) Расходы по предоставлению субсидии на реализацию мероприятий по сокращению доли загрязненных сточных вод в рамках реализации федерального проекта «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология» исполнены в сумме 264 017,7 тыс. руб., или на 86,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (306 000 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 41 982,3 тыс. рублей (из них 1 836 тыс. руб. нераспределенный остаток).

В адресную инвестиционную программу 04.09.2019 был включен объект муниципальной собственности «Реконструкция блока биологической очистки очистных канализации г. Твери» с объемом финансирования в 2019–2021 годах 875 019,7 тыс. руб., из них в 2019 году – 304 164 тыс. рублей.

Согласно ЕИС в сфере закупок, Департаментом жилищно-коммунального хозяйства, жилищной политики и строительства администрации города Твери 19.12.2019 заключен долгосрочный муниципальный контракт на общую сумму 1 108 756 тыс. руб., предусматривающий казначейское сопровождение исполнения муниципального контракта.

Согласно ежеквартальному отчету об исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области на 2019 год (на 01.01.2020), работы на объекте в отчетный период не выполнялись. Кассовые расходы по предоставлению субсидии осуществлены в размере авансового платежа, предусмотренного муниципальными контрактами.

1.2) По мероприятию 1.08 «Предоставление субсидий из областного бюджета Тверской области на проведение капитального ремонта объектов теплоэнергетических комплексов муниципальных образований Тверской области» расходы исполнены в сумме 147 118,2 тыс. руб. руб., или на 90,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (163 256,9 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 16 138,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, неполное исполнение объясняется экономией в сумме 3 000 тыс. руб., образовавшейся в результате конкурентных процедур по выбору подрядной организации у муниципальных образований Тверской области, а также оплатой выполненных работ в соответствии с представленными счетами, по факту выполненных работ, в результате чего возник остаток не использованных бюджетных ассигнований на общую сумму 13 138,7 тыс. рублей.

1.3) В рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда»:

а) По субсидиям на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды расходы исполнены в сумме 412 671,8 тыс. руб., или на 97,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (423 833,4 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 11 161,6 тыс. рублей, что, согласно пояснительной записке, связано с экономией по итогам проведения конкурентных процедур (снижение сметной стоимости работ по результатам проведенных торгов).

б) По иным межбюджетным трансфертам на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всеросийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды расходы исполнены в сумме 3 640 тыс. руб., или на 3,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (115 000 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 111 360 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, в 2019 году реализованы плановые мероприятия по разработке проектной документации, работы по благоустройству территорий должны быть завершены до конца 2020 года.

в) По субсидиям на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий расходы исполнены в сумме 25 857,5 тыс. руб. или в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

2) Бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности исполнены в сумме 8 051,7 тыс. руб., или на 1,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (451 515 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 443 463,3 тыс. рублей, в том числе:

2.1) Расходы, предусмотренные на реконструкцию канализационных очистных сооружений за счет межбюджетных трансфертов из бюджета г. Москвы в сумме 200 000 тыс. руб., не осуществлялись в связи с изменениями в адресную инвестиционную программу города Москвы, внесенными постановлением Правительства Москвы от 15.10.2019 № 1323-пп, согласно которым предоставление межбюджетного трансферта Тверской области в 2019 году не предусмотрено.

2.2) Расходы по мероприятию 7.03 «Первый этап реконструкции канализационных очистных сооружений г. Конаково Тверской области», предусмотренные на реализацию мероприятий по сокращению доли загрязненных сточных вод в рамках федерального проекта «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология» в сумме 133 933,5 тыс. руб. не осуществлялись. Согласно пояснительной записке, в 2019 году государственный контракт не заключен по причине несоответствия подрядчика необходимым требованиям. В 2020 г. предусмотрено повторное проведение конкурентных процедур по выбору подрядчика на проведение СМР.

2.3) Расходы, предусмотренные по объектам государственной собственности по отрасли «Газовое хозяйство» адресной инвестиционной программы исполнены в сумме 8 051,7 тыс. руб., или на 6,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (117 581,5 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 109 529,8 тыс. рублей, в том числе:

а) Расходы на строительство девяти блочно-модульных котельных для государственных учреждений здравоохранения исполнены в общей сумме 3 773,9 тыс. руб., или на 3,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (98 400 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 94 626,1 тыс. рублей.

В соответствии с адресной инвестиционной программой ввод всех девяти блочно-модульных котельных был предусмотрен в 2019 году.

Согласно пояснительной записке, низкое исполнение объясняется следующими основными причинами:

- в связи с изменением концепции газификации трех объектов в Калининском и Кувшиновском районах (письмо Министерство здравоохранения Тверской области от11.09.2019 № 8108-ММ) государственные контракты не заключались, а выполнение проектных и строительно-монтажных работ перенесено на 2020 год;

- в связи с получением по шести объектам положительных заключений государственной экспертизы в конце декабря 2019 года и заключений о достоверности определения сметной стоимости в январе и феврале 2020 года осуществление строительно-монтажных работ и оплата проектно-изыскательских работ перенесены на 2020 год. Осуществлена оплата проектно-изыскательских работ по одному объекту в сумме 3 773,9 тыс. руб. (блочно-модульная котельная для ГКУЗ Тверской области «Черногубовский туберкулезный госпиталь ветеранов войн» с отводом).

б) Расходы, предусмотренные в сумме 5 813 тыс. руб. на разработку проектной документации по объекту «Межпоселковый газопровод высокого давления от д. Квакшино до д. Игнатово Калининского района с установкой ПГБ (II очередь)» полностью не исполнены.

Согласно пояснительной записке, в процессе выполнения проектных работ были выявлены дополнительные объемы работ за счет увеличения протяженности газопровода, а также устранения замечаний государственной экспертизы. Заключение государственной экспертизы получено в марте 2020 года, финансирование работ перенесено на 2020 год.

в) Расходы на строительство четырех теплоисточников с подводящими сетями газоснабжения для зданий пожарных депо в г. Андреаполь, пгт Сонково, п. Селище Селижаровского района, пгт Фирово исполнены в общей сумме 3 287,8 тыс. руб., или на 26,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (12 368,5 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в общей сумме 9 080,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, по объекту в г. Андреаполь проектно-изыскательские работы выполнены на сумму 346,7 тыс. руб. выполнение строительно-монтажных работ перенесено на 2020 год в связи с поздним получением результатов государственной экспертизы. Согласно ежеквартальному отчету об исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области на 2019 год (на 01.01.2020), по объектам в пгт Сонково, п. Селище Селижаровского района, пгт Фирово работы на объектах выполнены на общую сумму 2 941,1 тыс. руб., экономия в общей сумме 6 232,2 тыс. руб. образовалась в основном по результатам проведения конкурентных процедур.

3) На предоставление субсидии юридическим лицам в целях реализации закона Тверской области от 20.12.2012 № 122-ЗО «Об отдельных вопросах государственного регулирования тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель» расходы исполнены в сумме 378 616,8 тыс. руб., или на 60,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (622 900,7 тыс. руб.). Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 244 283,9 тыс. руб. в связи с тем, что перечисление субсидий осуществляется с учетом выполнения получателями условий их предоставления, а также в соответствии с отчетами теплоснабжающих организаций о фактическом объеме поставленной тепловой энергии населению и носит заявительный характер.

4) Расходы на реализацию отдельных программных мероприятий исполнены в сумме 120 870,7 тыс. руб., или на 98,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (122 914,2 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 043,5 тыс. руб., в том числе:

а) Расходы на формирование резерва материально-технических ресурсов для устранения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы исполнены в сумме 5 667,7 тыс. руб., или на 91,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (6 174 тыс. руб.). Неполное исполнение в сумме 506,3 тыс. руб. обусловлено наличием экономии по результатам проведенных конкурентных процедур.

б) Расходы на формирование областного резерва топлива, предназначенного для оперативного обеспечения теплоснабжающих организаций топливом при возникновении кризисных ситуаций, исполнены в сумме 115 203 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (116 740,2 тыс. руб.). Экономия в сумме 1 537,2 тыс. руб. сложилась по результатам проведения конкурентных процедур.

5) Расходы на обеспечение деятельности Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в рамках обеспечивающей подпрограммы исполнены в сумме 24 809,5 тыс. руб., или на 88,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (27 963,1 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 3 153,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, экономия денежных средств сложилась в связи с сокращением расходов по выплатам персоналу и уплаты налогов и сборов (наличия вакантных должностей), а также экономией по результатам проведения конкурентных процедур и экономией, возникшей в связи с оплатой по факту оказанных услуг.

Исполнение расходов на реализацию ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» в целом в 2019 году составило 1 871 878 тыс. руб., что составляет 62,9% от запланированного объема (2 977 980,9 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации государственной программы за 2019 год, значение критерия эффективности реализации государственной программы составило 1,232 и эффективность ее реализации главным администратором государственной программы – Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области признана неудовлетворительной.

В 2019 году из 160 показателей Госпрограммы выполнены 72 показателя, что составляет 45% или на 19,3 процентных пункта ниже, чем в 2018 году. Выполнение государственной программы в отчетном периоде характеризуется следующими обобщенными показателями.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	155	72	46,5
Показатели цели	7	1	14,3
Показатели задач	36	20	55,6
Показатели мероприятий	80	28	35
Показатели административных мероприятий	32	23	71,9
Обеспечивающая подпрограмма	5	0	0
Показатели административных мероприятий	5	0	0
Итого:	160	72	45

Из двух программных целей, содержащих 7 показателей, 4 показателя исключены из расчета, не выполнены 2 показателя цели 1 «Повышение качества и надежности жилищно-коммунальных услуг и условий проживания граждан на территории Тверской области», в том числе:

а) Показатель «Уровень износа коммунальной инфраструктуры исполнен на 95% (план 69 %, факт 72,6 %). Отклонение от планового значения показателя связано с тем, что муниципальными образованиями проводится работа по регистрации бесхозяйного имущества, в ходе проведения работ по инвентаризации выявляются дополнительные объекты с высокой степенью изношенности.

б) Показатель «Уровень газификации Тверской области» исполнен на 99,8% (план – 66,2, факт – 66,1).

В нарушение пункта 83.3 Порядка № 545-пп в пояснительной записке раздел «Анализ результатов деятельности главных администраторов (администраторов) государственной программы и администраторов государственной программы по управлению реализацией государственной программы и меры по совершенствованию управления реализацией государственной программы» не содержит описание причин отклонения от запланированных значений показателей.

3. Расходы, не включенные в государственные программы Тверской области.

1) Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, по разделу утверждены и исполнены в сумме 4 003,5 тыс. рублей, или 100%.

2) Расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета исполнены в сумме 108,5 тыс. руб., или на 255,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (42,5 тыс. руб.), из них:

а) По решению Арбитражного суда Тверской области с Министерства строительства Тверской области взысканы расходы в общей сумме 66 тыс. руб. по уплате судебных расходов в ходе рассмотрения дела в суде апелляционной инстанции в сумме 44 тыс. руб. и в суде кассационной инстанции в сумме 22 тыс. руб. по судебному спору с ООО «Контакт+» об исполнении государственного контракта, заключенного в 2017 году.

В целях погашения Министерством строительства Тверской области исполнительного листа в сводную бюджетную роспись были внесены соответствующие изменения в части перераспределения бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 66 тыс. рублей.

б) По решению Арбитражного суда Тверской области с Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области взысканы 42,5 тыс. руб. в том числе 40,5 тыс. руб. убытков и 2 тыс. руб. расходов по оплате госпошлины по судебному спору с ООО «Агреман» об исполнении государственного контракта от 26.11.2018 № 0136200003618006920-0020473-01 на поставку мазута топочного, заключенного Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области (Дополнительным соглашением № 2 от 30.01.2019 произведена замена стороны по государственному контракту с Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области).

3) Бюджетные ассигнования, предусмотренные сводной бюджетной росписью за счет средств федерального бюджета, на осуществление выплат на поощрение за достижение

показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации исполнены в полном объеме в сумме 2 676,1 тыс. рублей.

4.2.6. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по разделу за 2019 год составило 109 355,5 тыс. руб., или 99,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (109 615,9 тыс. руб.) и 97,6% от ассигнований сводной бюджетной росписи (112 017,3 тыс. руб.), из них за счет средств федерального бюджета исполнено расходов в сумме 15 382,1 тыс. руб. (14,1%), за счет средств областного бюджета – 93 973,4 тыс. руб. (85,9%).

По сравнению с 2018 годом (94 579,1 тыс. руб.) расходы увеличились на 14 776,4 тыс. руб., или на 15,6%.

В закон о бюджете по данному разделу было внесено 3 изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначально утвержденного (114 661,6 тыс. руб.) уменьшен на 5 045,7 тыс. руб., или на 4,4%.

Увеличение ассигнований по сводной бюджетной росписи обусловлено включением непрограммных расходов за счет средств федерального бюджета на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 2 401,4 тыс. руб., которые исполнены в полном объеме.

В 2019 году расходы по подразделу осуществлены Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области (далее – Министерство) в рамках реализации ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Госпрограмма) на общую сумму 106 954,1 тыс. руб. и в рамках непрограммных расходов в сумме 2 401,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу в разрезе подразделов представлено в таблице.

Раздел/ подраздел	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
			кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
Подраздел 0600 «Охрана окружающей среды», всего	109 615,9	112 017,3	109 355,5	97,6	2 661,8
0601 «Экологический контроль»	3 751,9	3 751,9	3 458,8	92,2	293,1
0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»	26 271,2	26 271,2	25 490,5	97,0	780,7
0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»	79 592,8	81 994,2	80 406,2	98,1	1 588,0

Расходы по подразделу 0601 «Экологический контроль» исполнены за счет областного бюджета в сумме 3 458,8 тыс. руб., или на 92,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (3 751,9 тыс. руб.), на финансовое обеспечение реализации мероприятия Госпрограммы в области охраны окружающей среды – расходы исполнены на приобретение компьютерной техники, автомобиля, бензина и техническое обслуживание автомобилей для осуществления инспекторами мероприятий в области охраны окружающей среды.

При исполнении бюджетных ассигнований на 92,2% установленный в Госпрограмме показатель результативности мероприятия «Поступление неналоговых доходов в областной бюджет за проведение государственной экологической экспертизы» не достигнут (исполнен на 51% от планового значения – 744,7 тыс. руб.), что обусловлено заявительным характером проведения Министерством государственной экологической экспертизы.

Плановое значение показателя не достигается в течение двух лет, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования показателя и отсутствии проводимого мониторинга реализации Госпрограммы в соответствии с пунктами 73–75 Порядка № 545-пп (согласно Госпрограмме в ред. от 07.02.2020 № 29-пп плановое значение показателя на 2020 год – 891,8 тыс. руб.).

Расходы по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнены в сумме 25 490,5 тыс. руб. (за счет средств федерального бюджета – 1 608,3 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 23 882,2 тыс. руб.), или на 97% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (26 271,2 тыс. руб.). Исполнение расходов по подразделу 0603 осуществлялось по следующим направлениям:

1. На финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Тверской области «Государственная инспекция по охране объектов животного мира и окружающей среды Тверской области» (далее – ГКУ) расходы исполнены в сумме в сумме 21 518,6 тыс. руб., или на 97% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (22 178,0 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации Госпрограммы за 2019 год, ГКУ не достигнуто плановое значение показателя «Объем доходов, поступивший в областной бюджет от предоставления платных услуг в рамках полномочий». Уровень достижения планового значения показателя составил 59,7% от планового значения (2 000,0 тыс. руб.), в 2018 году – 24,6%.

Сотрудниками ГКУ составлено 595 протоколов о нарушении правил охоты, 240 актов осмотра особо охраняемых природных территорий регионального значения Тверской области (далее – ООПТ), 83 протокола о нарушении в части соблюдения режима ООПТ. В доход бюджета перечислено доходов от взыскания административных штрафов за нарушение режима ООПТ регионального значения в сумме 543,3 тыс. руб., что в 2 раза превысило плановое значение.

2. На финансовое обеспечение реализации отдельных мероприятий Госпрограммы расходы исполнены в сумме 3 971,9 тыс. руб., или на 97% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (4 093,2 тыс. руб.), в том числе:

- на осуществление мероприятий в области охраны и использования охотничьих ресурсов в сумме 2 363,6 тыс. руб., или на 95,5% от утвержденных бюджетных назначений (2 476,1 тыс. руб.) – расходы исполнены на приобретение бензина и запчастей для служебного автотранспорта для обеспечения рейдов инспекторов, офисной техники, нагрудных знаков, изготовление бланков разрешений;

- на реализацию отдельных мероприятий в соответствии с ч. 1 ст. 33 ФЗ «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» в части переданных полномочий РФ в области охраны и использования охотничьих ресурсов за счет средств федерального бюджета в сумме 1 556,4 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (1 565,2 тыс. руб.) – расходы исполнены на приобретение бензина и запасных частей для служебного автотранспорта для обеспечения

рейдов инспекторов, кормовой глыбовой соли для животных, посевного зернового материала, изготовление бланков разрешений);

- на реализацию отдельных мероприятий в соответствии с ч. 1 ст. 6 ФЗ «О животном мире» в части переданных полномочий РФ в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) за счет средств федерального бюджета в сумме 51,9 тыс. руб. (в полном объеме) – расходы исполнены на проведение мониторинга объектов животного мира Тверской области в отношении 1 вида животных.

Расходы по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» исполнены в сумме 80 406,2 тыс. руб. (за счет средств федерального бюджета – 13 773,8 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 66 632,4 тыс. руб.), или на 101,0% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (79 592,8 тыс. руб.) и на 98,1% от ассигнований сводной бюджетной росписи (81 994,2 тыс. руб.), из них: расходы в рамках Госпрограммы – 78 004,8 тыс. руб., непрограммные расходы – в сумме 2 401,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу 0605 осуществлялось по следующим направлениям:

1. На финансовое обеспечение деятельности Министерства расходы исполнены в сумме 64 072,2 тыс. руб., или на 98,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (64 876,1 тыс. руб.), в том числе:

- за счет средств областного бюджета Тверской области – 52 699,8 тыс. руб., или на 98,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (53 459,2 тыс. руб.);

- за счет средств федерального бюджета (единая субвенция), для осуществления полномочий РФ в соответствии с ч. 1 ст. 33 «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» в области охраны и использования охотничьих ресурсов по федеральному государственному охотничьему надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений – 11 372,4 тыс. руб., или на 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (11 416,9 тыс. руб.).

2. На финансовое обеспечение реализации отдельных мероприятий Госпрограммы в сумме 13 932,6 тыс. руб., или на 94,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (14 716,7 тыс. руб.), них на проведение комплексного экологического обследования и постановку на государственный кадастровый учет ООПТ регионального значения Тверской области в сумме 1 158,5 тыс. руб., или на 59,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 940,6 тыс. руб.) – оплачены выполненные работы по проведению комплексного экологического обследования на 15 ООПТ в 8 муниципальных районах Тверской области.

Низкий процент исполнения расходов по данному направлению обусловлен расторжением Министерством в одностороннем порядке государственного контракта от 27.07.2019 № 27 с ИП Хованская С.В. на сумму 782,0 тыс. руб. по причине неисполнения обязательств по проведению комплексного экологического обследования на 9 ООПТ в Кувшиновском, Нелидовском районах и в Осташковском городском округе Тверской области. В данной связи плановое значение показателя результативности мероприятия «количество особо охраняемых природных территорий регионального значения, сведения о которых внесены в единый государственный реестр недвижимости» (24 шт.) не достигнуто.

В полном объеме исполнены расходы на разработку проектно-сметной документации ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде в рамках федерального проекта «Чистая страна» национального проекта «Экология» (9 800,0 тыс. руб.) – оплачены

работы по выполнению инженерных изысканий и разработку проектной документации по рекультивации свалок твердых коммунальных отходов в г. Кимры и в г. Нелидово по государственным контрактам с институтом «Транснефтегазпроект»; на обозначение на местности границ ООПТ регионального значения Тверской области (110,0 тыс. руб.); на подготовку и издание информационных буклетов экологической направленности (14,1 тыс. руб.) – установленные значения показателей результативности мероприятий достигнуты.

Госпрограмма «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы состоит из 4 подпрограмм, включая обеспечивающую подпрограмму. Цели Госпрограммы – использование, сохранение и развитие природных и биоресурсов Тверской области и формирование системы рационального природопользования, достижение которых характеризуют 4 показателя результативности.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы за 2019 год, критерий эффективности реализации составил 0,808, реализация Госпрограммы имеет умеренно эффективный уровень.

В 2019 году из 83 показателей Госпрограммы, запланированных к исполнению в 2019 году, плановые значения достигнуты по 67 показателям, что составляет 80,7%. Анализ достижения установленных показателей результативности представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации ГП		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	78	63	80,8
Показатели 2 целей	4	1	25,0
Показатели 13 задач	23	19	82,6
Показатели 21 мероприятия	37	32	86,5
Показатели 11 административных мероприятий	14	11	78,6
Обеспечивающая подпрограмма	5	4	80,0
Показатели 3 административных мероприятий	5	4	80,0
ИТОГО	83	67	80,7

Программная часть Госпрограммы исполнена в сумме 75 013,4 тыс. руб., или на 92% от предусмотренного ресурсного обеспечения (81 685,7 тыс. руб.), из предусмотренных 78 показателей реализации мероприятий достигнуты плановые значения 63 показателей (80,8%).

В отчете о реализации Госпрограммы за 2019 год по показателю цели «численность охотничьих ресурсов, добыча которых осуществляется в соответствии с лимитом их добычи» и по показателю задачи «отношение фактической добычи косули к установленным лимитам добычи» неверно указаны условия расчета индекса показателя (указано значение «0 – улучшение ситуации характеризуется уменьшением показателя»), что не позволяет считать оценку эффективности реализации Госпрограммы в полной мере объективной.

4.2.7. Раздел 0700 «Образование»

Исполнение расходов на образование за 2019 год составило 15 313 737,3 тыс. руб., или 93,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (16 333 114,2 тыс. руб.), что меньше на 1 019 376,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом (13 033 493,4 тыс. руб.) расходы увеличились на 2 280 243,9 тыс. руб., или на 14,9%.

Наибольший объем (77,8%) в разделе составляют межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, которые исполнены в сумме 11 908 158,6 тыс. руб., или на 92,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (12 829 758,1 тыс. руб.).

Исполнение расходов в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлено в таблице.

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
0701 «Дошкольное образование»	Всего:	3 501 172,2	3 501 172,2	3 142 163,3	89,7	359 008,9
	Министерство образования	2 721 959,0	2 721 959,0	2 718 713,6	99,9	3 245,4
	Министерство строительства	779 213,2	779 213,2	423 449,7	54,3	355 763,5
0702 «Общее образование»	Всего:	9 543 435,3	9 543 435,3	8 966 100,6	94,0	577 334,7
	Министерство образования	8 209 980,5	8 209 980,5	8 151 925,4	99,3	58 055,1
	Министерство строительства	1 333 454,8	1 333 454,8	814 175,2	61,1	519 279,6
0703 «Дополнительное образование детей»	Всего:	351 535,8	351 535,8	348 798,2	99,2	2 737,6
	Министерство образования	304 927,7	304 927,7	304 695,2	99,9	232,5
	Комитет по делам культуры	36 909,9	36 909,9	36 909,9	100,0	0,0
	Правительство Тверской области	9 698,2	9 698,2	7 193,1	74,2	2 505,1
0704 «Среднее профессиональное образование»	Всего:	1 783 526,5	1 783 542,3	1 741 386,3	97,6	42 156,0
	Министерство образования	1 495 413,0	1 495 413,0	1 456 410,1	97,4	39 002,9
	Министерство здравоохранения	140 069,9	140 069,9	137 917,8	98,5	2 152,1
	Комитет по делам культуры	106 479,1	106 494,9	106 435,7	99,9	59,2
	Министерство туризма	41 564,5	41 564,5	40 622,7	97,7	941,8
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	Всего:	112 274,1	112 274,1	99 345,1	88,5	12 929,0
	Министерство образования	32 566,4	32 566,4	32 382,5	99,4	183,9
	Комитет по делам культуры	10 000,6	10 000,6	10 000,6	100,0	0,0
	Гл. управление регион. безопасности	5 778,7	5 778,7	5 778,7	100,0	0,0
	Министерство экономического развития	792,1	792,1	792,0	100,0	0,1
	Министерство по делам тер. образований	1 479,2	1 479,2	1 478,9	100,0	0,3

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
	Главное управление по труду и занятости	40 563,1	40 563,1	28 142,7	69,4	12 420,4
	Правительство Тверской области	21 094,0	21 094,0	20 769,7	98,5	324,3
0707«Молодежная политика и оздоровление детей»	Всего:	215 085,3	215 085,3	211 952,6	98,5	3 132,7
	Министерство образования	104 000,6	104 000,6	104 000,6	100,0	0,0
	Комитет по делам молодежи	75 511,5	75 511,5	72 391,1	95,9	3 120,4
	Министерство социальной защиты	35 573,2	35 573,2	35 560,9	100,0	12,3
0709 «Другие вопросы в области образования»	Всего:	826 085,0	828 894,3	803 991,2	97,0	24 903,1
	Министерство образования	809 891,8	812 118,7	788 419,2	97,1	23 699,5
	Комитет по делам молодежи	16 011,5	16 593,9	15 390,3	92,7	1 203,6
	Министерство экономического развития	181,7	181,7	181,7	100,0	0,0

В 2019 году 99,9% расходов на образование исполнялись в рамках 11 государственных программ.

1. Расходы на реализацию ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы по разделу исполнены в сумме 14 771 053,7 тыс. руб., или 93,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (15 772 877,2 тыс. руб.).

1.1. Министерством образования расходы исполнены в сумме 13 526 235,7 тыс. руб., или на 99,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (13 650 511,0 тыс. руб.), в том числе:

1) на обеспечение деятельности Министерства образования (ПР 0709) – в сумме 68 323,2 тыс. руб., или на 96,6% от утвержденных ассигнований (70 740,2 тыс. руб.);

2) на финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений (детских домов, школ-интернатов, вечерних школ и Тверского областного центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи) (ПР 0702, 0709) – в сумме 991 498,5 тыс. руб., или на 98,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 007 517,3 тыс. руб.). Общее количество обучающихся в казенных учреждениях составило 3 260 чел., или 102,8% от планового значения (3 170 чел.). Численность детей, получивших помощь в Тверском областном центре психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, составила 900 чел. в соответствии с планом;

3) на финансовое обеспечение государственных заданий бюджетным образовательным учреждениям Министерства образования (ПР 0702-0709) – в сумме 1 396 022,9 тыс. руб. в соответствии с утвержденными ассигнованиями.

Информация об использовании средств по видам учреждений приведена в таблице.

Наименование учреждений	Исполнено ГРБС (тыс. руб.)	Остаток на начало года в учреждениях (тыс. руб.)	Исполнено учреждениями (тыс. руб.)	Остаток на конец года в учреждениях (тыс. руб.)
Учреждения дополнительного образования детей (ПР 0703)	85 889,1	1 799,0	77 044,1	10 644,0
Учреждения среднего профессионального образования (ПР 0704)	1 260 685,6	27 985,9	1 264 657,4	24 014,1
Тверской обл. институт усовершенствования учителей (ПР 0705)	31 825,8	322,4	31 236,8	911,4
Центр оценки качества образования (ПР 0709)	11 731,4	0,1	11 651,9	79,6
Центр развития творчества детей и молодежи (ПР 0709)	5 891,0	137,3	6 020,5	7,8
Итого:	1 396 022,9	30 244,7	1 390 611,0	26 400,3

В 2019 году отмечается уменьшение на 12,7% общего объема остатков субсидий на выполнение государственных заданий на счетах учреждений.

При этом остатки на счетах учреждений дополнительного образования увеличились в 5,9 раза и на конец отчетного периода составили 12,1% располагаемого объема финансового обеспечения, что может свидетельствовать о недостатках планирования.

Анализ отчетов учреждений о выполнении государственных заданий, показал следующее.

а) По ГБУ ДО «Тверской областной центр юных техников» значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания составило 1,22, то есть согласно Порядку № 380-пп государственное задание требует пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги.

По остальным 40 подведомственным Министерству бюджетным учреждениям значения критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания соответствуют эффективному уровню исполнения государственного задания.

б) Индекс достижения показателей объема государственного задания в отчетном финансовом году по всем учреждениям равен или больше 0,9, то есть согласно пункту 59.1 Порядка № 380-пп государственные задания считаются выполненными.

в) Согласно отчетам о выполнении государственных заданий 35 учреждений СПО Министерства образования, суммарная фактическая численность обучающихся (наименование показателя государственной услуги в государственных заданиях) составила 14 478 чел., или 97,4% от суммарного планового значения (14 867 чел.).

При этом в отчете по ГП по соответствующему мероприятию с объемом расходов 1 260 685,6 тыс. руб. (объем субсидий на госзадания) показатель «численность лиц, обучающихся в государственных бюджетных профессиональных образовательных организациях, подведомственных Министерству образования Тверской области, по всем формам обучения» отражен фактически в количестве 20,7 тыс. чел. при плановом значении 20,3 тыс. чел., что не соответствует сводным показателям отчетов о выполнении государственных заданий учреждений СПО по числу обучающихся. Согласно пояснениям Министерства образования, в названный показатель ГП помимо численности обучающихся в рамках государственного задания включена численность обучающихся на платной основе. Это свидетельствует о несоблюдении требований п. 14.1 (подпункт «в») Порядка № 545-пп, согласно которому в государственную программу включаются сводные показатели

государственных заданий, характеризующие объем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Тверской области. С учетом данных положений ГП должна содержать показатели численности обучающихся в рамках государственного задания, показатели численности обучающихся на платной основе могут быть отражены дополнительно.

Несопоставимость показателя мероприятия в ГП с показателями государственных заданий, при одинаковом объеме средств, свидетельствует о несоответствии показателя ГП критериям адекватности, достоверности и однозначности, установленным п. 14 Порядка № 545-пп. На аналогичный недостаток указывалось в заключениях КСП по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 и 2018 годы. Министерством образования не обеспечено приведение программного показателя в соответствие с требованиями Порядка № 545-пп.

4) Расходы по предоставлению бюджетным учреждениям субсидий на иные цели (ПР 0703-0709) исполнены Министерством образования в сумме 272 775,8 тыс. руб., или в среднем на 86,9% утвержденных бюджетных ассигнований (313 988,0 тыс. руб.). Более низкий уровень исполнения отмечается по расходам:

- на укрепление и развитие материально-технической базы ГБУ «Центр оценки качества образования Тверской области» – 5 315,4 тыс. руб., или 77,7% утвержденных ассигнований (6 841,2 тыс. руб.; учреждений СПО – 66 123,9 тыс. руб., или 75,7% утвержденных ассигнований (87 376,0 тыс. руб.); ГБОУ ДПО «Тверской областной институт усовершенствования учителей» – 556,7 тыс. руб., или 75,2% утвержденных ассигнований (740,6 тыс. руб.), что объяснено экономией по итогам проведения конкурентных процедур и нарушением поставщиками сроков поставки;

- на дополнительные гарантии по социальной поддержке детей-сирот, обучающихся в учреждениях СПО (обеспечение питанием в учреждениях) – 7 122,0 тыс. руб., или 56,3% утвержденных бюджетных ассигнований (12 651,7 тыс. руб.); на стипендии детям-сиротам, обучающимся в учреждениях СПО – 8 515,3 тыс. руб., или 80,9% утвержденных ассигнований (10 519,7 тыс. руб.); на социальную поддержку студентов учреждений СПО (материальные выплаты) – 10 267,6 тыс. руб., или 65,3% утвержденных ассигнований (15 734,7 тыс. руб.), в связи с перечислением средств по заявкам учреждений, исходя из численности получателей.

Расходы на реализацию мероприятий федерального проекта «Молодые профессионалы» национального проекта «Образование» на разработку и распространение в системе среднего профессионального образования новых образовательных технологий и форм опережающей профессиональной подготовки выполнены в полном объеме (55 767,6 тыс. руб.). Создан Центр опережающей профессиональной подготовки Тверской области.

5) На предоставление субсидий негосударственным образовательным учреждениям (НОУ) на организацию и осуществление образовательного процесса – в сумме 87 946,6 тыс. руб., или 99,8% утвержденных ассигнований (88 112,4 тыс. руб.). Общее количество обучающихся в НОУ составило 2 240 чел. или 99,1% от планового значения (2 260 чел.).

6) На предоставление межбюджетных трансфертов (МБТ) муниципальным образованиям в рамках ГП «Развитие образования» – в сумме 10 630 398,4 тыс. руб., или на 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (10 676 869,7 тыс. руб.).

Основной объем (87,0%) в МБТ на образование традиционно составляют субвенции на дошкольное образование (2 671 394,5 тыс. руб.) и на общее образование (6 574 826,3 тыс. руб.), которые перечислены Министерством образования в полном объеме утвержденного

распределения. Количество воспитанников муниципальных дошкольных организаций составило 55,8 тыс. чел. (план – 55,3 тыс. чел.), количество школьников – 141,7 тыс. чел. (план – 140,6 тыс. чел.).

По данным Тверьстата, за 2019 год:

- средняя заработная плата педагогических работников муниципальных учреждений дошкольного образования в целом по области составила 26 878,1 руб., или 103,1% к средней заработной плате в сфере общего образования в Тверской области (26 068,0 руб.). При этом по 11 муниципальным образованиям показатель не достигнут и составил от 23 787,7 руб. до 25 884,5 руб. (в 2018 году не был достигнут по 29 муниципальным образованиям);

- средняя заработная плата педагогических работников в организациях общего образования в целом по области составила 29 226,9 руб., или 104,5% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Тверской области (27 979,0 руб.), при этом по 18 муниципальным образованиям остается ниже данного показателя – от 25 369,8 руб. до 27 960,5 руб. (в 2018 году не был достигнут по 31 муниципальному образованию).

Расходы по предоставлению субсидии на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в области образования в связи с увеличением минимального размера оплаты труда исполнены в сумме 507 122,3 тыс. руб. в соответствии с утвержденными ассигнованиями.

В рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом исполнены в сумме 8 893,4 тыс. руб., или 96,8% утвержденных ассигнований (9 189,1 тыс. руб.). Средства распределены 9 муниципальным образованиям в соответствии с показателями ГП (по Соглашению с Минпросвещения РФ – 9 организаций).

Распределение субсидий муниципальным образованиям по девяти направлениям на общую сумму бюджетных ассигнований 691 495,1 тыс. руб. утверждено с нарушением сроков, установленных п. 7 распоряжения Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – План мероприятий № 719-рп). Уровень исполнения расходов по предоставлению субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований в сфере образования составил от 86,6% до 100%.

7) Расходы на реализацию Министерством образования отдельных мероприятий ГП «Развитие образования Тверской области» исполнены в общей сумме 79 270,3 тыс. руб., или 81,5% утвержденных бюджетных ассигнований (97 260,5 тыс. руб.) (ПР 0702, 0707, 0709).

Низкий уровень исполнения отмечается по расходам на организацию проведения государственной (итоговой) аттестации обучающихся – 32 011,4 тыс. руб., или 67,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (47 383,2 тыс. руб.). При этом, согласно отчету по ГП, показатели данного мероприятия выполнены в полном объеме. Как уже отмечалось в заключении КСП на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год, показатели «Доля участников ЕГЭ, достигших минимального порога по обязательным предметам, в общей численности участников ЕГЭ» (99,9% при плане 99,7%) и «Доля выпускников 9 классов, сдавших государственную итоговую аттестацию выше минимального порога по 4 предметам, в общей численности выпускников 9 классов, сдававших ГИА» (99,8% при плане 97,4%) не могут характеризовать выполнение названного организационного мероприятия и

использование средств на его проведение, что не соответствует требованиям п. 13 Порядка № 545-пп к наличию взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами. Названные показатели не соответствуют критерию адекватности, установленному п. 14 Порядка № 545-пп. На аналогичный недостаток указывалось в заключении КСП по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год. Министерством образования не обеспечено приведение программного показателя в соответствие с требованиями Порядка № 545-пп.

1.2. Министерством строительства Тверской области расходы на межбюджетные трансферты муниципальным образованиям в рамках ГП «Развитие образования Тверской области» исполнены в сумме 1 237 624,9 тыс. руб., или 58,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (2 112 668,0 тыс. руб.), что меньше на 875 043,1 тыс. рублей.

1) Субсидии на строительство, реконструкцию муниципальных объектов дошкольного образования предоставлены в сумме 423 449,7 тыс. руб., или 54,3% утвержденных ассигнований (779 213,2 тыс. руб.), в том числе:

а) на создание дополнительных мест для детей в организациях дошкольного образования в рамках реализации федерального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография» – в общем объеме 365 350,9 тыс. руб., или 50,9% утвержденных ассигнований (717 412,7 тыс. руб., из них: 388 402,9 тыс. руб. – по соглашению с Минпросвещения РФ от 15.02.2019 (с доп.) на создание 800 мест для детей от 2 месяцев до 3 лет; 108 792,6 тыс. руб. – по соглашению с Минпросвещения РФ от 10.02.2019 (с доп.) на создание 290 мест для детей от 1,5 до 3 лет; 220 217,2 тыс. руб. – за счет областного бюджета);

б) на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в рамках федерального ведомственного проекта «Создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от двух месяцев до трех лет в организациях, реализующих программы дошкольного образования на 2018–2020 годы» (средства предыдущего года) – 58 098,8 тыс. руб., или 94,0% утвержденных ассигнований (61 800,5 тыс. руб.).

Данное исполнение объяснено оплатой по факту выполненных работ (подрядными организациями допущено нарушение сроков строительства, позднее заключение контрактов).

Информация об исполнении работ и расходов по объектам представлена в таблице.

Место расположения объекта дошкольного образования	Кол-во мест	Год окончания строит-ва	План (объем кап. вложений по АИП)		Выполнено работ		Кассовое исполнение		
			Всего	из них ФБ	Сумма	% к плану	Всего	из них ФБ	% к выполн.
Соглашение от 15.02.2019	800								
г. Тверь, п. Вагонников	150	2019	108 687,4	62 308,6	28 171,8	25,9	9 787,5	7 056,4	34,7
г. Тверь, мкрн. Южный	100	2019	108 815,6	74 007,3	86 571,4	79,6	86 571,4	69 205,0	100,0
Лихославльский р-н, п. Калашниково	110	2019	70 588,2	30 847,8	70 281,6	99,6	70 281,6	30 610,3	100,0
Максатихинский р-н, п. Ривицкий	60	2019	56 536,0	23 507,9	38 933,7	68,9	38 933,7	22 415,3	100,0
Старицкий район, г. Старица	150	2019	127 623,8	78 119,0	123 015,6	96,4	123 015,6	78 119,1	100,0
Торопецкий район, г. Торопец	240	2019	198 169,6	121 881,8	53 805,1	27,2	55 553,5	47 246,4	103,2

Место расположения объекта дошкольного образования	Кол-во мест	Год окончания строит-ва	План (объем кап. вложений по АИП)		Выполнено работ		Кассовое исполнение		
			Всего	из них ФБ	Сумма	% к плану	Всего	из них ФБ	% к выполн.
Соглашение от 10.02.2019	290								
г. Торжок	100	2020	37 499,5	36 548,2	7 271,3	19,4	7 271,3	7 086,8	100,0
Калининский район, п. Эммаус	80	2020	30 140,8	29 376,2	30 140,8	100,0	30 140,8	29 376,2	100,0
Лихославльский р-н, г. Лихославль	100	2020	41 152,3	40 108,3	1 894,4	4,6	1 894,4	1 846,3	100,0
Всего:			779 213,2	496 705,1	440 085,7	56,5	423 449,8	292 961,8	96,2

Согласно ежеквартальному отчету об исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области на 2019 год (на 01.01.2020), из 6 объектов, окончание строительства которых было запланировано на 2019 год, фактически работы завершены по 2 объектам (детский сад на 110 мест в п. Калашниково Лихославльского района и детский сад - ясли на 150 мест в г. Старица).

По 4 объектам работы не завершены, в том числе:

по строительству 2 детских садов в г. Твери, что объясняется неисполнением обязательств подрядными организациями в части сроков выполнения работ, расторжением контрактов и повторным заключением контрактов только в конце декабря 2019 года;

по строительству детского сада на 60 мест в п. Ривицкий Максатихинского района в связи с тем, что в процессе производства работ возникли дополнительные работы, требующие корректировки ПД и проведения госэкспертизы;

по строительству детского сада на 240 мест в г. Торопец, что объясняется нарушением подрядной организации сроков, в результате чего администрацией района контракт расторгнут 13.12.2019. Кассовое исполнение отражено с учетом авансового платежа по техприсоединению к инженерным сетям.

Таким образом, согласно отчету по АИП, в 2019 году путем строительства муниципальных объектов дошкольного образования введено 260 мест. Согласно отчету Министерства образования по Соглашению с Минпросвещения от 15.02.2019 № 073-17-2019-070, в 2019 году в Тверской области создано в общей сложности 563 места для детей до 3 лет (на 237 мест меньше показателя по соглашению). Согласно отчету по ГП, в завершенных строительством 2 детских садах введено 160 ясельных мест, дополнительно введено 453 места для детей ясельного возраста за счет перепрофилирования дошкольных групп, что допускается в соответствии с п. 4.3.9.2 Соглашения и п. 9 (подпункт «б») Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на финансовое обеспечение мероприятий по созданию в субъектах РФ дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (прил. 14 (1) к ГП РФ «Развитие образования»).

Вместе с тем условие Соглашения с Минпросвещения РФ от 15.02.2019 по созданию в 2019 году 800 новых мест для детей в возрасте до 3 лет не выполнено. Согласно п. 26 вышеназванных Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов и п. 4.1.4. Соглашения, в случае если субъектом РФ по состоянию на 31 декабря года предоставления иного межбюджетного трансферта допущены нарушения обязательств, предусмотренных пунктом 4.3.3 настоящего Соглашения, и в срок до 15 февраля года,

следующего за годом предоставления трансферта, указанные нарушения не устранены, Минпросвещения РФ рассчитывает объем средств, подлежащий возврату из бюджета Тверской области в федеральный бюджет в соответствии с Правилами предоставления иных межбюджетных трансфертов, и направляет субъекту требование о возврате средств. Следует отметить, что аналогичная норма, содержащаяся в п. 16 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 999 (в редакции от 22.04.2020), приостановлена до 01.01.2022.

По соглашению от 10.02.2019 № 073-09-2019-045 из трех объектов, введение которых запланировано на 2020 год, по двум объектам (детские сады на 100 мест в г. Торжок и г. Лихославль) выполнение работ составило 19,4% и 4,6% соответственно, что объясняется поздним заключением контрактов на строительство в связи с одновременными сроками проведения работ по привязке типовой документации и получения заключений госэкспертизы со строительством объекта. Позднее заключение контрактов на строительство названных объектов (07.10.2019 и 30.12.2019) создает риск незавершения строительства объектов в 2020 году.

Работы по строительству детского сада на 80 мест в п. Эммаус Калининского района выполнены в соответствии с планом.

2) На строительство, реконструкцию муниципальных объектов общего образования – 814 175,2 тыс. руб., или 61,1% утвержденных ассигнований (1 333 454,8 тыс. руб.), в том числе:

а) в рамках реализации приоритетного проекта «Создание современной образовательной среды для школьников» – 397 715,9 тыс. руб. или 100 % утвержденных ассигнований (397 726,7 тыс. руб.), в том числе:

на строительство школы - детского сада на 560 ученических и 80 детских мест в г. Твери, микрорайон Юность – 60 593,2 тыс. руб. в соответствии с утвержденными ассигнованиями (согласно отчету по АИП объект введен в 2019 году);

на строительство школы на 1224 места в микрорайоне «Брусилово» – 337 122,7 тыс. руб., или 100% утвержденных ассигнований (337 133,5 тыс. руб.);

б) на создание условий для ликвидации второй смены в рамках реализации мероприятий федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» – 416 459,3 тыс. руб., или 44,5% утвержденных ассигнований (935 728,1 тыс. руб.), на строительство 2 школ:

школы на 1224 места в микрорайоне «Брусилово» г. Твери – 414 837,3 тыс. рублей. С учетом расходов на строительство данного объекта за счет средств, предусмотренных в рамках реализации приоритетного проекта «Создание современной образовательной среды для школьников» (337 122,7 тыс. руб. – см. выше), общий объем расходов на строительство школы составил 751 960,0 тыс. руб., что соответствует 97,4% принятых бюджетных обязательств по заключенным контрактам (771 937,5 тыс. руб.). Согласно отчету по АИП, школа введена;

школы на 1224 места в микрорайоне «Радужный» г. Твери – 1 622 тыс. руб., что составляет 0,6% принятых бюджетных обязательств по заключенным контрактам (286 665,9 тыс. руб.), при плановом объеме капитальных вложений на 2019 год в сумме 446 644,5 тыс. рублей. Согласно отчету по ГП, низкое исполнение связано с поздним сроком (30.12.2019) заключения контракта на строительство школы (дважды не состоялся аукцион), произведен авансовый платеж за технологическое подключение к инженерным сетям. Ввод объекта

запланирован на 2020 год, при этом позднее заключение контракта на строительство объекта создает риск незавершения строительства в 2020 году и невыполнения показателя соглашения по вводу мест.

1.3. Правительством Тверской области расходы в рамках ГП «Развитие образования Тверской области» по предоставлению субсидии на иные цели (содержание имущества) ГБУ ДО «Областной детский оздоровительно-образовательный лагерь «Бригантина» исполнены в сумме 7 193,1 тыс. руб., или 74,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (9 698,2 тыс. руб.).

1.4. Расходы на реализацию программной части ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы» (за счет всех разделов и ГРБС) составили 15 109 117,0 тыс. руб., или 93,6% планового объема (16 144 938,7 тыс. руб.), в том числе расходы Министерства образования – в сумме 13 864 299,0 тыс. руб., или 98,9% планового объема (14 022 572,5 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации ГП «Развитие образования Тверской области» за 2019 год, критерий эффективности реализации Госпрограммы составил 0,984, деятельность Министерства образования по управлению реализацией Госпрограммы признана эффективной.

В 2019 году из 162 показателей ГП выполнено 135 показателей, или 83,3%, что представлено в следующей таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	162	135	83,3
Показатели цели	6	6	100,0
Показатели задач	34	27	79,4
Показатели мероприятий	103	89	86,4
Показатели административных мероприятий	19	13	68,4
Обеспечивающая подпрограмма	-	-	-
Итого:	162	135	83,3

В Программе запланировано достижение одной цели «Обеспечение социализации и учебной успешности каждого ребенка с учетом изменения культурной, социальной и технологической среды». Согласно отчету по ГП, средний индекс достижения в 2019 году плановых значений показателей цели составил 1,012. Все 6 показателей цели достигнуты:

удовлетворенность населения качеством общеобразовательных услуг – 84,3% (план – 84,2%);

доступность дошкольного образования для детей в возрасте до 3 лет – 84,55% (план – 84,0%);

доля выпускников 9, 11 классов общеобразовательных организаций, получивших аттестат об образовании, – 99,85% (план – 98,0%);

доля выпускников, завершивших обучение по образовательным программам среднего профессионального образования, трудоустроившихся по профессии, специальности, в общей численности выпускников – 62,8% (план – 60,6%);

охват детей в возрасте от 5 до 18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет) – 74,0% (в соответствии с планом);

доля учащихся общеобразовательных организаций, в которых проведены мероприятия по укреплению материально-технической базы, в общей численности учащихся общеобразовательных организаций – 47,3% (план – 46,8%).

Не достигнуты плановые значения по 7 (20,6%) из 34 показателей задач, в том числе:

- 1 показатель, характеризующий реализацию подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования и воспитания детей»: доля обучающихся, принявших участие в муниципальном этапе олимпиады школьников по праву, в общей численности обучающихся 9–11 классов составила 2,0% при плане 2,9%. Согласно пояснениям в отчете по ГП, в соответствии с указанием Минпросвещения РФ повышен проходной балл для участия в этапе;

- 2 показателя, характеризующие реализацию подпрограммы «Развитие системы профессионального образования Тверской области»:

доля обучающихся в организациях СПО в численности населения Тверской области в возрасте 15–19 лет составила 45,7% при плане 47,9%;

доля занятого населения в возрасте от 25 до 65 лет, прошедшего повышение квалификации и (или) профессиональную подготовку, в общей численности занятого в области экономики населения этой возрастной группы составила 13,6% при плане 18,7%. Показатель не соответствует Указу Президента РФ от 07.05.2012 № 599, согласно которому значение данного показателя должно было достигнуть 37% в 2015 году, что свидетельствует о нарушении п. 14.1. Порядка № 545-пп. На данное несоответствие указывалось в заключении КСП от 06.03.19 № 141 по результатам анализа ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы». Согласно письму Министерства образования от 17.04.2019 № 29/5705-08, предложения и замечания, изложенные в заключении, учтены, однако Министерством образования не обеспечено приведение программного показателя в соответствие с требованиями Порядка № 545-пп;

- 4 показателя, характеризующие реализацию подпрограммы «Создание современной образовательной среды для обучающихся»:

доля общеобразовательных организаций, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве общеобразовательных организаций – 78,1% при плане 79,0%;

показатель задачи 4 «Создание в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» – доля муниципальных общеобразовательных организаций – участников мероприятий по развитию физкультуры и спорта в сельской местности, в общей численности общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности – 45,8% (план – 52,9%);

показатель задачи 6 «Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография» – количество детей в возрасте до 3 лет, ожидающих места для получения дошкольного образования, составило 1 840 чел. при плане 1 800 чел.;

показатель задачи 8 "Реализация мероприятий федерального ведомственного проекта "Создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от

двух месяцев до трех лет в организациях, реализующих программы дошкольного образования на 2018–2020 годы" – количество новых мест, введенных путем строительства объектов инфраструктуры дошкольного образования, составило 563 места, что на 237 мест (или 29,6%) меньше планового значения (800 мест), но на 303 ед. больше фактического количества мест, введенных путем строительства, по отчету об исполнении АИП за 2019 год (260 мест). Согласно пояснительной записке к отчету по ГП, в фактическом значении показателя учтено введение для детей ясельного возраста 160 мест путем строительства и 453 мест за счет перепрофилирования дошкольных групп, что свидетельствует о несоответствии показателя критериям объективности и однозначности, установленным п. 14 Порядка № 545-пп. Об этом же свидетельствует тот факт, что указанные плановое и фактическое значения количества мест (800 и 563) также являются значениями показателей по трем мероприятиям Задачи 6 «Региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография» (одного административного, и двух мероприятий по созданию мест путем строительства, реализуемых в рамках соглашения с Минпросвещения РФ и за счет областного бюджета).

Это же касается дублирования показателей ввода мест в школах, характеризующих выполнение двух мероприятий Задачи 5 «Создание условий для ликвидации второй смены в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (по каждому – 1224 места по плану и фактически).

Вышеизложенное свидетельствует о необходимости систематизации мероприятий и показателей, характеризующих задачу нацпроекта «Демография» по созданию дополнительных мест в дошкольных учреждениях (в том числе для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет) и задачу нацпроекта «Образование» по созданию новых мест в школах в ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы».

2. Расходы на образование (ПР 0707 «Молодежная политика») в рамках ГП «Молодежь Верхневолжья» на 2017–2022 годы» исполнены Комитетом по делам молодежи в сумме 87 199,0 тыс. руб., или 95,3% бюджетных ассигнований (91 523,0 тыс. руб.), в том числе:

1) На обеспечение деятельности Комитета (обеспечивающая подпрограмма) – в сумме 14 807,9 тыс. руб., или 92,5% от бюджетных ассигнований (16 011,5 тыс. руб.).

2) На обеспечение государственного задания ГБУ «Областной молодежный центр» – 15 064,7 тыс. руб. в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями. Согласно отчету учреждения о выполнении государственного задания, все 6 видов государственных услуг (проведенные мероприятия) выполнены в полном объеме.

3) На предоставление субсидий муниципальным образованиям на приобретение модульных конструкций и ритуальных принадлежностей для проведения церемоний захоронения останков воинов, погибших в годы Великой Отечественной войны – в сумме 1 271,7 тыс. руб., или 93,7% утвержденных бюджетных ассигнований (1 356,6 тыс. руб.), в соответствии с заявками муниципальных образований.

4) Расходы в рамках реализации федерального проекта «Социальная активность» национального проекта «Образование» исполнены Комитетом в сумме 20 137,8 тыс. руб., или 98,7% утвержденных ассигнований (20 407,0 тыс. руб.), в том числе:

- на предоставление субсидий негосударственным некоммерческим организациям, в том числе на поисковую деятельность – 8 681,1 тыс. руб., или 99,9% утвержденных

бюджетных ассигнований (8 685,9 тыс. руб.). Субсидии предоставлены 8 организациям (при плане 5);

- на создание ресурсного центра поддержки добровольчества в сфере культуры безопасности и ликвидации последствий стихийных бедствий – 11 456,7 тыс. руб. (97,7%). Ресурсный центр создан на базе ГБУ «Областной молодежный центр».

5) Расходы на субсидии на иные цели ГБУ «Областной молодежный центр» – в сумме 33 092,5 тыс. руб., или 92,3% утвержденных бюджетных ассигнований (35 847,9 тыс. руб.). В рамках данного мероприятия проведены ремонтно-строительные работы и улучшена материально-техническая база учреждения, а также благоустроена площадка проведения Международной военно-исторической поисковой экспедиции «Ржев. Калининский фронт». Неполное исполнение объяснено экономией в рамках проведения конкурентных процедур.

6) Расходы на прочие мероприятия в рамках ГП выполнены в сумме 2 824,4 тыс. руб., или 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (2 835,3 тыс. руб.), показатели по количеству мероприятий и участников достигнуты.

7) Расходы на образование составили 46,3% общего объема расходов на реализацию ГП «Молодежь Верхневолжья» (188 299,7 тыс. руб.). Расходы по программной части ГП (за счет всех разделов) составили 173 491,8 тыс. руб., или 93,3% планового объема (185 950,6 тыс. руб.).

Согласно Отчету по ГП, критерий эффективности реализации программы в 2019 году составил 1,031, деятельность Комитета по делам молодежи по управлению реализацией программы признана эффективной. Выполнены 88 из 97 показателей ГП (90,7%), что представлено в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	95	86	90,5
Показатели цели	3	2	66,7
Показатели задач	20	17	85,0
Показатели мероприятий	43	39	90,7
Показатели административных мероприятий	29	28	96,6
Обеспечивающая подпрограмма	2	2	100,0
Показатели административных мероприятий	2	2	100,0
Итого:	97	88	90,7

Из трех показателей цели достигнуты две: уровень информированности молодежи о предоставляемых в Тверской области возможностях для саморазвития и самореализации составил 69,5% при плане 66,0%; численность молодежи, вовлеченной в общественные молодежные мероприятия по ключевым направлениям реализации государственной молодежной политики составила 117 тыс. чел., в соответствии с планом. Не выполнен показатель доли молодых граждан Тверской области, ориентированных на позитивные ценности – 74,8% при плановом значении 75,0% (показатель определяется по итогам проведения социологических исследований).

Вышеназванные показатели являются относительными, основываются на исходных данных, в том числе получаемых по результатам социологических опросов, которые в программе (и отчете) о ее реализации не приводятся. В связи с вышеизложенным оценить

достоверность показателей цели на основании отчета по ГП не представляется возможным, что свидетельствует о несоответствии показателей цели требованию измеримости, установленному п. 13.2 Порядка № 545-пп (возможность проверки достижения цели государственной программы), и критерию достоверности, установленному п. 14 Порядка № 545-пп (способ сбора и обработки отчетных значений показателей должен допускать возможность проверки их точности в процессе независимого мониторинга и оценки государственной программы).

В рамках задачи 8 «Развитие деятельности, направленной на профилактику асоциальных явлений, гармонизацию межнациональных отношений и противодействие распространению идеологии экстремизма и терроризма в молодежной среде» подпрограммы 1 «Совершенствование правовых, социальных и организационных условий для вовлечения молодежи в общественно-политическую жизнь общества, в творческую деятельность, повышение уровня культуры безопасности жизнедеятельности молодежи» не выполнены все три показателя: уровень отрицательного восприятия молодежью наркомании, алкоголизма, табакокурения и иных проявлений асоциальных явлений в молодежной среде составил 73,9% при плановом значении 88,0%, уровень отрицательного отношения молодежи к экстермистским организациям и их идеологии – 70,5% при плане 85,0%, уровень отрицательного отношения молодежи к проявлениям межнациональной розни – 68,5% при плане 74,0%. При этом показатели программных и административных мероприятий по данной задаче выполнены в полном объеме, что может свидетельствовать о несоответствии показателей критериям адекватности, сопоставимости и согласованности, установленным п. 14 Порядка № 545-пп.

3. Расходы на образование в рамках ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы» исполнены Министерством здравоохранения Тверской области в сумме 137 917,8 тыс. руб., или 98,5% бюджетных ассигнований (140 069,9 тыс. руб.), в том числе:

1) В рамках реализации федерального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» национального проекта «Здравоохранение» – в сумме 129 474,0 тыс. руб., или 98,4% утвержденных ассигнований (131 626,1 тыс. руб.), в том числе:

а) Субсидии бюджетным учреждениям СПО на выполнение государственного задания перечислены в сумме 123 027,5 тыс. руб., или 99,6% ассигнований (123 507,5 тыс. руб.), из них:

- на предоставление среднего специального медицинского образования – в сумме 121 207,5 тыс. руб. в соответствии с бюджетными ассигнованиями. Согласно отчету о реализации ГП, в 2019 году количество студентов, прошедших обучение за счет бюджетных средств в рамках государственного задания составило 1 665 чел., или 99,6% планового значения (1 671 чел.), что не соответствует сводным показателям отчетов о выполнении государственных заданий 6 учреждений СПО Минздрава, согласно которым обучение прошли 1 677 чел.;

- на повышение квалификации медицинских работников – в сумме 1 820,0 тыс. руб., или 79,1% утвержденных бюджетных ассигнований (2 300,0 тыс. руб.), что объяснено перечислением средств в соответствии с утвержденными графиками. Согласно отчету по ГП, показатель мероприятия выполнен на 72,3% (259 слушателей при плане 358). При этом значение планового показатель в отчете по ГП не соответствует отчетам учреждений СПО Министерства здравоохранения о выполнении госзаданий (410 чел.), что свидетельствует о не соблюдении Министерством здравоохранения требований подпункта «в» пункта 14.1

Порядка № 545-пп о включении в ГП сводных показателей государственных заданий, характеризующих объем государственных услуг (работ).

По 2 из 6 медицинских колледжей (ГБПОУ «Бежецкий медицинский колледж», ГБПОУ «Кашинский медицинский колледж»), подведомственных Министерству здравоохранения индекс достижения показателей объема госзадания в 2019 году сложился на уровне 0,85, что в соответствии с п. 68.1 Порядка № 380-пп, свидетельствует о невыполнении государственных заданий указанными учреждениями.

б) Расходы на выплаты учащимся учреждений СПО исполнены в сумме 6 446,5 тыс. руб., или в среднем на 79,4% утвержденных ассигнований (8 118,6 тыс. руб.), в том числе:

- на стипендии учащимся учреждений СПО – 4 505,3 тыс. руб., или 85,9% утвержденных ассигнований (5 242,0 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, количество получателей составило 785 чел., или 45,1% от планового показателя (1 741 чел.);

- на стипендии детям-сиротам, учащимся учреждений СПО – 787,4 тыс. руб., или 62,8% утвержденных ассигнований (1 252,9 тыс. руб.). Количество получателей составило 115 чел., или 74,7% от планового показателя (154 чел.);

- на материальные выплаты студентам – 1 153,8 тыс. руб., или 71,1% утвержденных ассигнований (1 623,7 тыс. руб.). Количество получателей составило 129 чел., или 39,2% от планового показателя (329 чел.).

2) Субсидии на укрепление материально-технической базы учреждений СПО Минздрава исполнены в сумме 8 443,8 тыс. руб. в соответствии с бюджетными ассигнованиями. Согласно отчету по ГП, мероприятия по укреплению материально-технической базы проведены в 4 колледжах в соответствии с планом.

4. Расходы на образование в рамках ГП «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы» Комитетом по делам культуры Тверской области исполнены в сумме 153 346,2 тыс. руб., или 100% утвержденных бюджетных ассигнований (153 389,6 тыс. руб.), в том числе:

1) Расходы по предоставлению субсидий бюджетным учреждениям на выполнение государственного задания – в сумме 125 625,9 тыс. руб. в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями. Количество обучающихся в учреждениях культуры составило: по учреждениям дополнительного образования детей – 510 чел. в соответствии с планом; по учреждениям среднего профессионального образования – 622 чел., или 101,3% планового значения (614 чел.); по программам дополнительного профессионального образования – 1 033 чел., или 103,9% планового значения (994 чел.);

2) Расходы по предоставлению субсидий бюджетным учреждениям на иные цели – в сумме 13 094,9 тыс. руб., или 99,7% утвержденных бюджетных ассигнований (13 138,3 тыс. руб.), из них 10 526,3 тыс. руб. (в соответствии с бюджетными ассигнованиями) – на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для учреждений СПО в рамках федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура»;

3) Расходы по предоставлению субсидий муниципальным образованиям на оснащение музыкальными инструментами детских школ искусств в рамках федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура» исполнены в сумме 14 625,4 тыс. руб. в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями, поддержка оказана 4 организациям в соответствии с планом. Распределение субсидий утверждено постановлением Правительства Тверской области от 09.04.2019 № 104-пп с нарушением срока, установленного п. 7 Плана мероприятий № 719-рп.

5. Расходы на образование в рамках ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы» исполнены в сумме 6 770,1 тыс. руб., или на 97,9% законодательно утвержденного объема (6 913,9 тыс. руб.), в том числе:

5.1. Главным управлением региональной безопасности расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ ДПО «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Тверской области» исполнены в сумме 5 778,7 тыс. руб. в соответствии с утвержденными ассигнованиями.

Согласно Отчету по ГП, количество обученных составило 1 203 чел., или 118,4% от планового показателя (1 016 чел.). Вместе с тем, согласно отчету учреждения о выполнении государственного задания за 2019 год, оказаны государственные услуги по повышению квалификации в 3 формах обучения (очной, заочной, очно-заочной) в общем количестве 42 072 человеко-часа при плане по заданию 40 956 человеко-часов (усредненный индекс достижения показателей объема задания – 1,002). Соответствующие показатели в ГП отсутствуют, что свидетельствует о несоблюдении подпункта «в» пункта 14.1 Порядка № 545-пп о включении в ГП сводных показателей государственных заданий, характеризующих объем государственных услуг (работ). В связи с этим показатели ГП не сопоставимы с показателями государственного задания и не соответствует критериям адекватности, достоверности и однозначности, установленным п. 14 Порядка № 545-пп. На аналогичное нарушение указывалось в заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 и 2018 годы по результатам внешней проверки. Главным управлением региональной безопасности не обеспечено приведение программного показателя в соответствие с требованиями Порядка № 545-пп.

5.2. Министерством образования расходы по отдельным мероприятиям ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» исполнены в сумме 991,4 тыс. руб., или 87,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 135,2 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, плановые показатели по мероприятиям выполнены в полном объеме (количество обучающихся принявших участие в мероприятии «Достойный гражданин России!» – 1 500 чел., в региональном конкурсе «Безопасное колесо» – 172 чел., в общероссийском конкурсе «Безопасное колесо» – 4 чел., в акции «Внимание – дети!» – 9 731 чел.).

6. Расходы на образование в рамках ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы» исполнены в сумме 43 229,0 тыс. руб., или 100% утвержденных бюджетных ассигнований (43 241,3 тыс. руб.), в том числе:

6.1. Министерством социальной защиты населения расходы на организацию отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (ПР 0707), исполнены в полном объеме в сумме 35 560,9 тыс. рублей. Количество оздоровленных детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, составило 10 847 чел., или 115,4% от планового значения (9 400 чел.).

6.2. Министерством образования расходы на мероприятия программы «Доступная среда» (ПР 0701, 0703, 0704) исполнены в полном объеме в сумме 7 668,1 тыс. руб., в том числе:

а) по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям – в сумме 5 231,7 тыс. рублей. Доля дошкольных образовательных организаций Тверской области, в которых создана универсальная безбарьерная среда для инклюзивного образования детей-инвалидов, составила 19,5% (запланировано 18%), доля детей-инвалидов в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование, в общей численности

детей-инвалидов данного возраста Тверской области составила 45,3% (запланировано 45,0%). Распределение субсидий утверждено постановлением Правительства Тверской области от 11.06.2019 № 248-пп с нарушением срока, установленного п. 7 Плана мероприятий № 719-рп. Расходы в полном объеме исполнены в IV квартале 2019 года;

б) по предоставлению субсидий областным учреждениям СПО на проведение комплекса мероприятий по адаптации, обустройству, оборудованию, дооборудованию, приспособлению приоритетных объектов к предоставлению услуг инвалидам и другим маломобильным группам населения – в сумме 2 436,4 тыс. рублей. Доля учреждений, в которых сформирована универсальная безбарьерная среда, составила 31,4% при плановом значении 28,6%.

7. В рамках ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы» расходы Министерства экономического развития исполнены в сумме 973,7 тыс. руб., или 100% бюджетных ассгнований (973,8 тыс. руб.), в том числе:

- на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства РФ – 792,0 тыс. руб., обучение прошли 90 человек (в соответствии с планом);

- на проведение областного конкурса «Лучший молодой ученый года» – 181,7 тыс. руб., по итогам проведения конкурса предоставлено 9 премий конкурсантам (в соответствии с планом).

8. В рамках ГП «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы» расходы Правительства Тверской области на профессиональную переподготовку и повышение квалификации государственных гражданских служащих исполнены в сумме 20 769,7 тыс. руб., или 98,5% бюджетных ассигнований (21 094,0 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, показатели выполнены, в том числе направлено на профессиональную переподготовку 81 чел., на повышение квалификации 1 448 чел.

9. В рамках ГП «Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» на 2017–2022 годы» расходы Министерства по делам территориальных образований на участие в обеспечении профессионального образования и дополнительного профессионального образования лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений исполнены в сумме 1 478,9 тыс. руб., или 100% бюджетных ассигнований (1 479,2 тыс. руб.). Количество муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и лиц, замещающих выборные муниципальные должности, повысивших профессиональный уровень, составило 353 чел. при плановом значении 343 чел.

10. В рамках ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы» расходы Главного управления по труду и занятости населения исполнены в сумме 28 142,7 тыс. руб., или 69,4% утвержденных ассигнований (40 563,1 тыс. руб.), в том числе:

1) расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГАОУ ДПО «Учебный центр службы занятости» исполнены в полном объеме (7 434,5 тыс. руб.). Численность безработных граждан, получивших дополнительное профессиональное образование в учреждении составила 389 чел. при плане 388 чел., удельный вес граждан, завершивших полный курс обучения, составил 99,7% при плане 94,5%.

При этом согласно отчету учреждения о выполнении государственного задания, в 2019 году оказаны государственные услуги по профессиональной переподготовке в объеме 71 705 человеко-часов (план – 71 700) и по повышению квалификации – 14 900 человеко-часов (в соответствии с планом). Соответствующие показатели в ГП отсутствуют, что

свидетельствует о несоблюдении требований подпункта «в» пункта 14.1 Порядка № 545-пп о включении в ГП сводных показателей государственных заданий, характеризующих объем государственных услуг (работ). В связи с этим показатели ГП несопоставимы с показателями государственного задания и не соответствуют критериям адекватности, достоверности и однозначности, установленным п. 14 Порядка № 545-пп. На аналогичное нарушение указывалось в заключении по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год. Главным управлением по труду и занятости населения не обеспечено приведение программного показателя в соответствие с требованиями Порядка № 545-пп;

2) в рамках реализации федерального проекта «Старшее поколение» национального проекта «Демография» на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста исполнены в сумме 20 708,2 тыс. руб., или 62,5% утвержденных ассигнований (33 128,6 тыс. руб.). Низкое исполнение объяснено тем, что размер межбюджетного трансферта из федерального бюджета рассчитан Министерством труда и социальной защиты РФ исходя из стоимости обучения на одного человека в сумме 68,5 тыс. руб., фактически сложился в сумме 22,2 тыс. рублей. Согласно отчету по ГП, обучение прошли 1 021 чел при плане 484 (соответствует Соглашению), доля сохранивших занятость работников предпенсионного возраста, прошедших профессиональное обучение или получивших дополнительное профессиональное образование, в численности работников предпенсионного возраста, прошедших обучение, составила 100,0% при плане 85,0%.

11. В рамках ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы» расходы Министерства туризма на обеспечение деятельности ГБПОУ «Тверской колледж сервиса и туризма» исполнены в сумме 40 622,7 тыс. руб., или 97,7% утвержденных бюджетных ассигнований (41 564,5 тыс. руб.), в том числе:

1) на субсидии на обеспечение выполнения государственного задания – 32 673,6 тыс. руб. в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями. Согласно отчету по ГП, количество обучающихся в 2019 году составило 594 чел. при плановом значении 607 чел, что не соответствует данным отчета учреждения о выполнении государственного задания, согласно которому количество обучающихся в 2019 году составило 595 чел. при плановом значении 600 чел. Таким образом, Министерством туризма не обеспечено соблюдение требований подпункта «в» пункта 14.1 Порядка № 545-пп о включении в ГП сводных показателей государственных заданий, характеризующих объем государственных услуг (работ);

2) на субсидии на иные цели – 7 949,1 тыс. руб., или 89,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (8 890,9 тыс. руб.), в том числе на укрепление и развитие материально-технической базы – 5 378,7 тыс. руб., или 97,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (5 505,9 тыс. руб.). Проведены 3 чемпионата «Ворлдскиллс» и «Абилимпикс» и мероприятия по ремонту и материально-техническому оснащению в соответствии с планом.

12. Непрограммные расходы в сфере образования исполнены в сумме 22 233,8 тыс. руб., или на 114,5% законодательно утвержденного объема (19 424,7 тыс. руб.) и 100,0% бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи. Сводной бюджетной росписью предусмотрены непрограммные расходы за счет средств федерального бюджета на поощрение региональных управленческих команд в сумме 2 809,3 тыс. руб. (2 226,9 тыс. руб.

– Министерству образования, 582,4 тыс. руб. – Комитету по делам молодежи), которые исполнены в полном объеме.

Расходы на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, исполнены Министерством образования в полном объеме (19 424,5 тыс. руб.), из них 19 006,5 тыс. руб. – на межбюджетные трансферты муниципальным образованиям Тверской области.

4.2.8. Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Исполнение расходов по разделу в целом за 2019 год составило 1 760 948,1 тыс. руб., или 87,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (2 003 128,8 тыс. руб.), 87,8% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (2 005 169,6 тыс. руб.).

В течение 2019 года расходы по разделу по сравнению с первоначально утвержденными (1 896 852,1 тыс. руб.) были увеличены на сумму108 317,5 тыс. руб., или на 5,7 процента.

По сравнению с 2018 годом (1 665 300,2 тыс. руб.) расходы по разделу увеличились на сумму 95 647,9 тыс. руб., или на 5,7%, из них за счет средств федерального бюджета – на сумму 20 140,7 тыс. руб., или на 33,2 процента.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2020 составил 244 221,5 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 27 777,1 тыс. рублей. Основная доля неосвоенных средств федерального бюджета (27 766,9 тыс. руб., или 99,96%) приходится на расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия.

Информация об исполнении расходов в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлена в таблице.

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
0801 «Культура»	Всего:	1 913 512,3	1 913 496,5	1 670 487,2	87,3	243 009,3
	Комитет по делам культуры	1 591 938,7	1 591 922,9	1 521 223,8	95,5	70 699,1
	Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия	28 633,3	28 633,3	850,0	3,0	27 783,3
	Министерство строительства	292 940,3	292 940,3	148 413,4	50,7	144 526,9
0802 «Кинематография»	Всего:	13 151,1	13 151,1	13 151,1	100,0	0,0
	Комитет по делам культуры	13 151,1	13 151,1	13 151,1	100,0	0,0
0804 «Другие вопросы в области культуры,	Всего:	76 465,4	78 522,0	77 309,8	98,4	1 212,2
	Комитет по делам культуры	41 187,5	42 454,6	41 602,2	98,0	852,4

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
кинематографии»	Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия	35 277,9	36 067,4	35 707,6	99,0	359,8

В 2019 году основная доля (99,5%) расходов по разделу исполнялась в рамках трех государственных программ Тверской области.

1. Расходы на реализацию ГП «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Культура») исполнены по разделу в сумме 1 634 107,7 тыс. руб., или на 91,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 778 715,2 тыс. руб.), на 91,9% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (1 778 699,4 тыс. руб.), что меньше на 144 591,7 тыс. рублей.

1.1. В рамках ГП «Культура» Комитетом по делам культуры Тверской области (далее – Комитет) расходы исполнены в сумме 1 568 117,0 тыс. руб., или на 95,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 639 684,3 тыс. руб.), на 95,6% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (1 639 668,5 тыс. руб.), что меньше на 71 551,5 тыс. рублей. В том числе по направлениям:

1.1.1) Расходы на обеспечение деятельности Комитета исполнены в сумме 32 843,1 тыс. руб., или на 97,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (33 695,5 тыс. руб.), что меньше на 852,4 тыс. рублей.

1.1.2) Расходы на финансовое обеспечение деятельности ГКУК «Специальная библиотека для слепых имени М.И. Суворова» исполнены в сумме 22 082,8 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (22 112,2 тыс. руб.), что меньше на 29,4 тыс. рублей.

1.1.3) Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными Комитету, исполнены в сумме 841 173,3 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно положениям п. 59.1 Порядка № 380-пп государственные задания на 2019 год выполнены всеми (14[39]) государственными учреждениями, подведомственными Комитету.

В нарушение требований пп. «в» п. 14.1 Порядка № 545-пп в ГП «Культура» в качестве показателя мероприятия 2.02[40] не включен показатель «Количество фильмокопий», плановые значения показателя «Количество выданных копий из фильмофонда» на 2019 год (1 320 ед.), указанные в ГП «Культура», не соответствуют плановым значениям данного показателя (1 420 ед.), указанным в государственном задании на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов для ГБУК «Тверьгосфильмофонд».

[39] Указано количество учреждений, финансирование которых осуществлялось по разделу 0800.

[40] Мероприятие 2.02 «Кинообслуживание населения, формирование и сохранение фильмофонда».

1.1.4) Расходы на предоставление субсидий государственным учреждениям культуры на иные цели исполнены в сумме 67 100,3 тыс. руб., (из них за счет средств федерального бюджета – 22 925,6 тыс. руб.), или на 48,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (137 327,4 тыс. руб.), что меньше на 70 227,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 остаток нераспределенной Комитетом субсидии на иные цели среди подведомственных учреждений составил 58 656,1 тыс. руб., или 42,7% от общего объема предусмотренных ассигнований на эти цели, что свидетельствует о невыполнении Комитетом пп. 3 п. 6 распоряжения Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп[41] (далее – Распоряжение № 719-рп), согласно которому распределение субсидий на иные цели между государственными учреждениями Тверской области должно быть утверждено в срок до 01.04.2019.

В 2019 году неисполнение (низкое исполнение) сложилось по следующим направлениям расходов, предоставляемых в виде субсидий на иные цели:

1) Расходы на создание условий для обеспечения деятельности ГБУК «Тверской Дом искусств» не исполнены в полном объеме при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1 851,7 тыс. руб. (субсидия на указанные цели не распределена Комитетом) в связи с тем, что содержание учреждения осуществлялось за счет доходов от предпринимательской деятельности[42], что и предлагалось КСП в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Следует отметить, что в течение 2019 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели уменьшился на 1 346,0 тыс. руб. (42,1%) – с 3 197,7 тыс. руб. до 1 851,7 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации ГП «Культура» за 2019 год (далее – отчет по ГП), несмотря на неисполнение в полном объеме расходов по мероприятию 2.04[43], показатель мероприятия «отсутствие просроченной кредиторской задолженности по оплате расходов на содержание ГБУК «Тверской Дом искусств» достигнут (план – да (1), факт – да (1)), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований с результатами реализации мероприятия и несоблюдении положений пп. «г» п. 13, пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп;

2) расходы на формирование среды (музейных экспозиций) в зданиях государственных музеев Тверской области не исполнены в полном объеме при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 49 511,1 тыс. руб. (субсидия на указанные цели не распределена Комитетом).

Средства планировалось направить на реализацию первого этапа художественного проектирования помещений 1 этажа, художественное проектирование помещений 2 этажа Тверского краеведческого музея, формирование музейной среды, приобретение оборудования для Оранжереи Тверского Императорского дворца.

---

[41] «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

[42] За счет доходов, получаемых учреждением от сдачи в аренду имущества по договору аренды нежилого помещения от 30.06.2016 № 4872.

[43] Мероприятие 2.04 «Создание условий для обеспечения деятельности государственного бюджетного учреждения культуры Тверской области "Тверской Дом искусств"».

3) Расходы на укрепление и развитие материально-технической базы государственных учреждений культуры Тверской области исполнены в сумме 1 294,5 тыс. руб., или на 16,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (7 992,7 тыс. руб.), на 15,1% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (8 587,8 тыс. руб.), что меньше на 7 293,3 тыс. рублей.

Средства в сумме 7 293,3 тыс. руб. планировалось направить на приобретение оборудования для административных помещений и мест общего пользования в Тверском краеведческом музее (субсидия на указанные цели Комитетом не распределена).

Согласно пояснительной записке об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год (далее – Пояснительная записка), расходы в сумме 56 804,4 тыс. руб. (по расходам, указанным в п.п. 2–3 настоящего заключения) не исполнены в связи с тем, что ремонтно-реставрационные работы на объектах культурного наследия «Здание бывшего реального училища, в котором в 1910–1915 гг. учился и в 1912 году начал свою деятельность А.А. Жданов», «Оранжерея, XVIII в.», в которых расположены здания музеев, завершены в декабре 2019 года.

Следует отметить, что КСП в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» указывала на риски незавершения ремонтно-реставрационных работ на данных объектах культурного наследия и предлагала рассмотреть вопрос о выделении средств после завершения ремонтно-реставрационных работ.

4) Расходы на проведение противопожарных мероприятий, ремонтных работ, работ по благоустройству земельных участков, комплекса мероприятий, направленных на обеспечение безопасности государственных учреждений культуры Тверской области исполнены в сумме 34 158,0 тыс. руб., или на 74,0% законодательно от утвержденных бюджетных ассигнований (46 183,9 тыс. руб.), на 74,9% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (45 588,8 тыс. руб.), что меньше на 11 430,8 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, низкое освоение средств обусловлено расторжением соглашения о предоставлении из областного бюджета Тверской области субсидии на иные цели ГБУК «Тверская областная картинная галерея» на сумму 11 187,2 тыс. руб. в связи с переносом сроков благоустройства земельного участка, расположенного между зданиями Тверского Императорского дворца и Спасо-Преображенского Собора, на 2020 год.

5) Расходы на выплату стипендий и премий молодым дарованиям тверского края исполнены в сумме 1 505,1 тыс. руб., или на 92,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 627,8 тыс. руб.), что меньше на 122,7 тыс. рублей.

Согласно отчету по ГП, средства не освоены в связи с выбытием обучающихся стипендиатов из образовательных организаций. При этом показатель «количество стипендиатов и лауреатов премии» достигнут (план – 122 чел., факт – 122 чел.).

Указанные выше факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Комитетом бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 1, 4, 7 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части планирования расходов бюджета, составления обоснования бюджетных ассигнований, результативности использования бюджетных средств, внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи.

1.1.5) Расходы на реализацию целевых социальных программ (социальных проектов) в сфере культуры социально ориентированными организациями исполнены в сумме 1 200,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Список из шести победителей конкурса по предоставлению грантов социально ориентированным некоммерческим организациям утвержден распоряжениями Правительства Тверской области от 25.07.2019 № 472-рп, от 20.11.2019 № 844-рп, т.е. с нарушением срока (до 01.03.2019), установленного п. 8 Плана мероприятий («дорожная карта») по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – План мероприятий № 719-рп), утвержденного распоряжением Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп, на 147 календарных дней[44].

Затягивание Комитетом сроков проведения конкурсов и принятия распоряжений Правительства Тверской области о распределении субсидий некоммерческим организациям (затягивание сроков носит системный характер - аналогичная ситуация наблюдалась в 2017 и 2018 годах) привело к тому, что по состоянию на 01.01.2020 четырьмя некоммерческими организациями не освоены средства в сумме 1 034,9 тыс. руб., что составляет 86,2% от объема перечисленных организациям средств (по состоянию на 01.01.2019 доля неосвоенных средств составляла 81,5%).

Указанные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Комитетом бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

Следует отметить, что выполнение мероприятия 1.04[45] характеризует показатель «количество социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших государственную поддержку на реализацию социально значимых проектов в сфере культуры» (план – 6 ед., факт – 6 ед.), который в нарушение требований пп. «м» п. 2, пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп фактически характеризует не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

1.1.6) Расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям Тверской области исполнены в сумме 601 304,5 тыс. руб., или на 99,99% от утвержденных бюджетных ассигнований (601 315,6 тыс. руб.), что меньше на 11,1 тыс. рублей.

Распределение субсидий между муниципальными образованиями Тверской области утверждено постановлениями Правительства Тверской области с нарушением срока (до 15.03.2019), установленного п. 7 Плана мероприятий № 719-рп.

В том числе расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям:

1) на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек исполнены в сумме 35 424,0 тыс. руб. (из них за счет субсидии из федерального бюджета – 29 756,1 тыс. руб.), или на 99,99% от утвержденных бюджетных ассигнований (35 424,9 тыс. руб.), что меньше на 0,9 тыс. руб. (из них за счет средств федерального бюджета – 0,8 тыс. руб.);

2) на поддержку отрасли культуры исполнены в сумме 19 861,4 тыс. руб. (из них за счет субсидии из федерального бюджета – 16 682,5 тыс. руб.), или на 99,95% от утвержденных бюджетных ассигнований (19 871,6 тыс. руб.), что меньше на 10,2 тыс. руб. (из них за счет средств федерального бюджета – 9,5 тыс. руб.).

---

[44] Определено нарушение срока в отношении распоряжения Правительства Тверской области от 25.07.2019 № 472-рп.

[45] Мероприятие 1.04 «Реализация целевых социальных программ (социальных проектов) в сфере культуры социально ориентированными некоммерческими организациями».

В рамках данной субсидии проведен капитальный ремонт зданий учреждений культурно-досугового типа в сельской местности в 4 муниципальных образованиях (Вышневолоцком, Максатихинском, Рамешковском и Кимрском районах) на сумму 14 620,7 тыс. руб. (мероприятие реализовано в рамках национального проекта «Культура»);

3) на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области исполнены в сумме 546 019,1 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Неиспользованный муниципальными образованиями остаток субсидии на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры, подлежащий возврату в областной бюджет Тверской области по состоянию на 01.01.2020 составил 13 630,4 тыс. руб. (в 2020 году средства возвращены в областной бюджет Тверской области), или 2,5% от объема перечисленных средств муниципальным образованиям (546 019,1 тыс. руб.). По информации Комитета, причиной неиспользования субсидии является изменение численности работников муниципальных образований. Следует отметить, что в 2018 году остаток неиспользованной субсидии на указанные цели составлял 14 906,1 тыс. рублей.

Указанные выше факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Комитетом бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 1, 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части планирования расходов бюджета, обоснования бюджетных ассигнований, обеспечения результативности использования бюджетных средств., а также о необходимости пересмотра Порядка предоставления и распределения из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидий на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области (приложение 11 к ГП «Культура»).

Согласно отчету по ГП, в 2019 году достигнут показатель мероприятия 2.10[46] «Среднемесячная заработная плата работников муниципальных учреждений культуры Тверской области» (план – 24 922,3 руб., факт – 25 195,9 руб.). При этом указанное в отчете по ГП фактическое значение данного показателя за 2019 год (25 195,9 руб.) не соответствует данным Тверьстата о средней заработной плате работников учреждений культуры муниципальной формы собственности по Тверской области за 2019 год (25 257,7 руб.)[47], что свидетельствует о недостоверности данных, указанных в отчете по ГП.

Согласно Указу Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597) к 2018 году средняя заработная плата работников учреждений культуры должна быть доведена до средней заработной платы в регионе и в дальнейшем необходимо обеспечить поддержание достигнутого уровня средней заработной платы работников учреждений культуры.

По данным Тверьстата[48], средняя заработная плата работников муниципальных учреждений культуры в 2019 году по сравнению с 2018 годом (23 077,3 руб.) выросла на 2 180,4 руб. (9,4%) и составила 25 257,7 руб., или 90,3% к среднемесячной начисленной

[46] Мероприятие 2.10 «Повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области».

[47] Отчет «Средняя заработная плата работников учреждений культуры государственной и муниципальной форм собственности по Тверской области за 2019 год» (итоги федерального статистического наблюдения о численности и оплате труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки) размещен на официальном сайте Тверьстата в сети Интернет (https://tverstat.gks.ru).

[48] Информация размещена на сайте Тверьстата (https://tverstat.gks.ru).

заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (далее – средняя зарплата по региону) (27 979,0 руб.).

В разрезе муниципальных образований средняя заработная плата работников муниципальных учреждений культуры варьируется от 30 301,2 руб. (108,3% к средней зарплате по региону) в г. Твери до 23 845,0 руб. (85,2% к средней зарплате по региону) в Лесном районе.

Из 27 муниципальных образований, по которым Тверьстатом опубликованы данные, установленное Указом № 597 значение (100,0% к средней зарплате по региону) не достигнуто в 26 муниципальных образованиях (показатель достигнут в г. Твери).

Согласно отчету по ГП, в 2019 году отношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате по Тверской области составило 100,9%, что свидетельствует о достижении в регионе показателя, установленного Указом № 597. Показатель достигнут за счет средней заработной платы работников государственных учреждений культуры Тверской области, размер которой в 2019 году составил 36 641,8 руб., или 131,0% к средней зарплате по региону.

1.1.7) Расходы на выплату премий работникам культуры Тверской области исполнены в сумме 2 413,0 тыс. руб., или на 84,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (2 860,3 тыс. руб.), что меньше на 447,3 тыс. рублей.

Неисполнение расходов обусловлено тем, что в 2019 году Комитетом не осуществлялось начисление и уплата страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование на фонд премий работникам культуры, на неправомерность начисления которых КСП было указано по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета за 2018 год.

Несмотря на то, что КСП в заключениях на проекты закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»[49] указывалось на отсутствие правовых оснований для начисления и уплаты страховых взносов на фонд оплаты премий работникам культуры, а также предлагалось уменьшить бюджетные ассигнования на сумму страховых взносов, Комитетом не приняты меры по внесению изменений в Закон № 71-ЗО, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Комитетом бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 4, 7 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования расходов бюджета и обоснования бюджетных ассигнований, внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи.

1.3. В рамках ГП «Культура» Министерством строительства Тверской области (далее – Министерство строительства) расходы на реконструкцию дворца культуры «Шахтер» в г. Нелидово (годы строительства – 2011–2020) исполнены в сумме 65 990,6 тыс. руб., или на 47,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (139 030,9 тыс. руб.), что меньше на 73 040,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что проблемы с исполнением расходов на реконструкцию дворца культуры «Шахтер» в г. Нелидово носят системный характер: расходы на указанные цели в 2018 году исполнены в сумме 12 809,4 тыс. руб. (или на 23,6% от утвержденных бюджетных ассигнований), в 2017 году – не исполнены в полном объеме при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 27 454,9 тыс. рублей.

[49] Заключение направлено письмом от 08.04.2019 № 209/01-06.

ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» заключены два государственных контракта (далее – контракты) на реконструкцию дворца культуры «Шахтер» в г. Нелидово на сумму 203 842,5 тыс. руб. (из них за счет бюджетных ассигнований на 2019 год – на сумму 138 337,1 тыс. руб.).

По данным ЕИС, по состоянию на 01.01.2020 объем выполненных и оплаченных работ на реконструкцию дворца культуры «Шахтер» по контракту от 22.04.2019 № 6 (цена контракта – 203 437,6 тыс. руб., срок выполнения работ – до 01.09.2020) составил 65 869,9 тыс. руб., или 47,7% от объема работ, подлежащих выполнению по контракту в 2019 году (138 062,3 тыс. руб.). Согласно уведомлению от 04.03.2020 № 008/20 ООО «ПСК ПРОМСТРОЙ» приостановлены работы по контракту от 22.04.2019 № 6 до получения скорректированной проектной документации, прошедшей государственную экспертизу.

Затягивание сроков выполнения строительно-монтажных работ создает риски незавершения работ по реконструкции дворца культуры «Шахтер» в г. Нелидово в срок, установленный в АИП (объект должен быть завершен в 2020 году).

Указанные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Министерством строительства бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, предусмотренных пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

Следует отметить, что КСП в заключении об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2019 года указывалось на риски неисполнения в 2019 году подрядчиком в полном объеме обязательств по контракту от 22.04.2019 № 6, неосвоения в 2019 году выделенных средств, а также на нарушение установленного АИП срока завершения реконструкции дворца культуры «Шахтер» в г. Нелидово.

Согласно отчету по ГП, показатель мероприятия 3.05[50] «техническая готовность объекта» выполнен на 70,1% (план – 67,8%, факт – 47,5%).

Расходы на реализацию ГП «Культура» в 2019 году составили 1 788 759,2 тыс. руб., или 92,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 933 625,4 тыс. руб.), что меньше на 144 866,2 тыс. рублей.

Согласно отчету по ГП, критерий эффективности реализации ГП «Культура» составил 1,004, деятельность Комитета по управлению реализацией госпрограммы признана эффективной.

В 2019 году из 91 показателя[51] ГП «Культура» выполнено 82 показателя (90,1%), не выполнено 9 показателей (9,9%). Анализ достижения установленных показателей результативности представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	74	66	89,2
Показатели цели	2	2	100,0

[50] Мероприятие 3.05 «Реконструкция дворца культуры «Шахтер» в г. Нелидово».

[51] Данные представлены по показателям (91), по которым определены плановые значения на 2019 год. По 4 показателям административных мероприятий установлены плановые значения на 2019 год «0», при этом фактические значения по итогам 2019 года по данным показателям указаны в отчете по ГП.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым
Показатели задач	15	15	100,0
Показатели мероприятий (в т.ч. административных)	57	50	87,7
Обеспечивающая подпрограмма	17	16	94,1
Показатели административных мероприятий	17	16	94,1
ИТОГО	91	82	90,1

В 2019 году достигнуты показатели, характеризующие достижение цели ГП «Культура», – «Сохранение и развитие культурного потенциала Тверской области, приобщение граждан к культурному наследию»:

- «Увеличение числа посещений организаций культуры» (план – 101,0%, факт – 104,4%);

- «Отношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате по Тверской области» (план – 100,0%, факт – 100,9%).

В результате выборочного анализа объема освоенных средств и фактических значений показателей, характеризующих решение задач и выполнение мероприятий, установлено отсутствие взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации государственной программы по отдельным задачам и мероприятиям (таблица), что свидетельствует о несоблюдении положений пп. «г» п. 13, пп. «а», «ж» п. 14 Порядка № 545-пп.

Наименование задачи, мероприятия, показателя	Единица измерения	План на 2019 год	Факт за 2019 год	Индексы освоения бюджетных средств и достижения плановых значений показателей
Подпрограмма 2 «Реализация социально значимых проектов в сфере культуры»				
Задача 1 «Обеспечение многообразия художественной, творческой жизни в Тверской области, создание условий для реализации творческих проектов и инициатив»	тыс. рублей	68 527,3	18 444,5	0,269
Показатель 1 «Доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, от общего числа детей»	%	8,00	8,00	1,000
Показатель 2 «Прирост количества выставочных проектов, осуществляемых в Тверской области, относительно уровня 2012 года»	%	7,00	8,10	1,157
Задача 3 «Укрепление и модернизация материально-технической базы государственных учреждений, в отношении которых Комитет по делам культуры Тверской области осуществляет функции и полномочия учредителя»	тыс. рублей	210 809,9	118 989,4	0,564

Наименование задачи, мероприятия, показателя	Единица измерения	План на 2019 год	Факт за 2019 год	Индексы освоения бюджетных средств и достижения плановых значений показателей
Показатель 1 «Доля государственных учреждений, подведомственных Комитету по делам культуры Тверской области, находящихся в нормативном состоянии»	%	70,00	70,00	1,000
Показатель 2 «Доля государственных учреждений, подведомственных Комитету по делам культуры Тверской области, в которых приобретено новое оборудование, автотранспорт»	%	45,00	45,00	1,000
Мероприятие 3.02 «Проведение противопожарных мероприятий, ремонтных работ, работ по благоустройству земельных участков, комплекса мероприятий, направленных на обеспечение безопасности, государственных учреждений культуры Тверской области»	тыс. рублей	45 588,8	34 158,0	0,749
Показатель 1 «Количество государственных учреждений культуры, в которых проведены противопожарные и другие мероприятия, направленные на обеспечение безопасности учреждений культуры»	единиц	7,00	7,00	1,000
Мероприятие 3.03 «Укрепление и развитие материально-технической базы государственных учреждений культуры Тверской области»	тыс. рублей	8 587,8	1 294,5	0,151
Показатель «Количество государственных учреждений культуры, в которых проведены мероприятия по совершенствованию материально-технической базы»	единиц	2,00	2,00	1,000
Мероприятие 3.05 «Реконструкция дворца культуры «Шахтер» в г. Нелидово	тыс. рублей	139 030,9	65 990,6	0,475
Показатель «Техническая готовность объекта»	%	67,80	47,50	0,701

2. Расходы на реализацию ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы (на реализацию программы «Доступная среда») исполнены Комитетом в сумме 570,0 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

3. Расходы на реализацию ГП «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – ГП «Наследие») исполнены по разделу в сумме 118 190,8 тыс. руб., или на 54,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (217 820,6 тыс. руб.), что меньше на 99 629,8 тыс. рублей.

3.1. В рамках ГП «Наследие» Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области (далее – Управление) расходы исполнены в сумме 35 768,0 тыс. руб., или на 56,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (63 911,2 тыс. руб.), что меньше на 28 143,2 тыс. рублей. В том числе:

3.1.1) Расходы на обеспечение деятельности Управления исполнены в сумме 34 918,1 тыс. руб. (из них за счет единой субвенции из федерального бюджета – 9 275,4 тыс. руб.),

или на 99,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (35 227,9 тыс. руб.), что меньше на 309,8 тыс. руб. (из них за счет средств федерального бюджета – 183,6 тыс. руб.).

3.1.2) Расходы на организацию проведения историко-культурной экспертизы документации на объекты культурного наследия и земельные участки, подлежащие хозяйственному освоению, исполнены в сумме 850,0 тыс. руб., или на 81,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 050,0 тыс. руб.), что меньше на 200,0 тыс. руб. в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур.

В отчете о реализации ГП «Наследие» за 2019 год (далее – отчет по ГП) в качестве показателей, характеризующих выполнение мероприятия 2.04[52], определены 3 показателя:

- «Количество объектов культурного наследия, прошедших государственную историко-культурную экспертизу, в том числе за счет средств областного бюджета Тверской области» (план – 22 ед., факт – 19 ед.). При этом фактически за счет средств областного бюджета в 2019 году была проведена государственная историко-культурная экспертиза по 4 выявленным объектам культурного наследия в рамках контракта от 14.11.2019 № 10;
- «Количество земельных участков, прошедших государственную историко-культурную экспертизу» (план – 45 ед., факт – 84 ед.);
- «Доля рассмотренных заключений государственной историко-культурной экспертизы от поступивших заключений историко-культурной экспертизы» (план – 100%, факт – 100%).

Полагаем, что включение в показатели, характеризующие выполнение мероприятия 2.04, которое реализуется за счет средств областного бюджета Тверской области, объектов культурного наследия и земельных участков, историко-культурная экспертиза по которым проводилась за счет внебюджетных средств, свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации государственной программы, предусмотренной пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп, а также о несоблюдении критерия адекватности, установленного пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп, согласно которому показатель должен характеризовать результат выполнения мероприятия.

3.1.3) Расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия (за счет единой субвенции из федерального бюджета) не исполнены в полном объеме при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 27 583,3 тыс. рублей.

Открытый конкурс в электронной форме на выполнение работ по разработке проектов границ территорий объектов культурного наследия федерального значения (памятников археологии) Тверской области с начальной (максимальной) ценой контракта 27 583,3 тыс. руб.[53] был объявлен только 18.10.2019 (дата рассмотрения вторых частей заявок – 19.11.2019), т.е. спустя более чем 1,5 месяца после внесения изменений в сводную бюджетную роспись (27.08.2019), что свидетельствует о затягивании Управлением сроков проведения конкурентных процедур.

В связи с установлением в проекте контракта сжатых сроков для выполнения работ (в течение 9 дней исполнитель должен был разработать проекты границ территорий объектов культурного наследия федерального значения (памятников археологии) Тверской области в отношении 156 объектов) единственным участником закупки – ФГБУН «Институт

[52] Мероприятие 2.04 «Организация проведения государственной историко-культурной экспертизы документации на объекты культурного наследия и земельные участки, подлежащие хозяйственному освоению».

[53] Извещение о проведении открытого конкурса от 18.10.2019 № 0136200003619006819.

археологии Российской академии наук» в УФАС России по Тверской области 11.11.2019 подана жалоба, по результатам рассмотрения которой Управлению выдано предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Указанные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Управлением:

- функций государственного заказчика в части планирования и осуществления закупок, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

Следует отметить, что КСП в заключении об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2019 года указывалось на риски невыполнения исполнителем обязательств в полном объеме по контракту в связи со сжатыми сроками выполнения работ и на риски неосвоения средств федерального бюджета.

Изменения в ГП «Наследие» в части включения на 2019 год мероприятия 2.08 «Осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия (в части разработки и утверждения границ территорий объектов культурного наследия федерального значения)» и показателей, характеризующих выполнение данного мероприятия, внесены постановлением Правительства Тверской области от 12.02.2020 № 32-пп, т.е. за пределами отчетного финансового года, спустя 169 календарных дней после внесения изменений в сводную бюджетную роспись на 2019 год, предусматривающих бюджетные ассигнования на реализацию данного мероприятия, что свидетельствует о несоблюдении положений п. 4.1, пп. «ж» п. 98 Порядка № 545-пп.

3.2. В рамках ГП «Наследие» Министерством строительства расходы на проведение ремонтно-реставрационных работ, приспособление, технический и авторский надзор, в т.ч. проектно-изыскательские работы (далее – ремонтно-реставрационные работы), на объектах культурного наследия исполнены в сумме 82 422,8 тыс. руб., или на 53,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (153 909,4 тыс. руб.), что меньше на 71 486,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что КСП в заключениях об исполнении областного бюджета Тверской области за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2019 года указывалось на риски невыполнения в полном объеме работ на объектах культурного наследия и неосвоения в 2019 году выделенных средств на указанные цели.

Проблемы с исполнением расходов на проведение ремонтно-реставрационных работ на объектах культурного наследия носят системный характер: расходы на указанные цели в 2018 году исполнены в сумме 190 752,9 тыс. руб. (или на 69,7% от утвержденных бюджетных ассигнований), в 2017 году – в сумме 145 137,5 тыс. руб. (или на 63,0% от утвержденных бюджетных ассигнований).

В том числе расходы:

1) на проведение ремонтно-реставрационных работ по объекту культурного наследия «Комплекс Путевого дворца, XVIII–XIX вв.» исполнены в сумме 50 524,5 тыс. руб., или на 97,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (51 940,1 тыс. руб.), что меньше на 1 415,6 тыс. рублей.

В рамках данного мероприятия в 2019 году в полном объеме завершены ремонтно-реставрационные работы на двух объектах культурного наследия – «Здание бывшего реального училища, в котором в 1910–1915 гг. учился и в 1912 г. начал свою деятельность

А.А. Жданов», «Оранжерея, XVIII в.». Работы выполнялись в рамках контрактов от 26.12.2018 № 46, от 26.10.2018 № 55 (согласно контрактам срок выполнения работ – до 20.12.2018);

2) на проведение ремонтно-реставрационных работ на объектах культурного наследия, расположенных на территории Тверской области, исполнены в сумме 31 898,3 тыс. руб., или на 31,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (101 969,3 тыс. руб.), что меньше на 70 071,0 тыс. рублей.

В 2019 году планировалась разработка научно-проектной документации и проведение ремонтно-реставрационных работ на 11 объектах культурного наследия (далее – ОКН), из которых:

2.1) в полном объеме выполнены работы на 3 объектах культурного наследия на общую сумму 18 651,0 тыс. руб.: выполнены ремонтно-реставрационные работы на ОКН «Обелиск в память советских граждан, расстрелянных и сожженных немецко-фашистскими захватчиками 9 января 1942 г.» (Пеновский район), ОКН «Ансамбль Николаевского Клобукова женского монастыря» (г. Кашин), выполнены работы по комплексным инженерно-техническим исследованиям крыльев (Волжского, Тверецкого) здания ОКН «Речной вокзал, 1935–1938 гг.» (г. Тверь);

2.2) в полном объеме не выполнены работы по разработке научно-проектной документации для реставрации и приспособления к современному использованию на 6 объектах культурного наследия на общую сумму 37 251,4 тыс. руб. (таблица) в связи с отсутствием заключения экспертизы достоверности сметной стоимости[54] (согласно контрактам срок выполнения работ по 5 объектам установлен до 20.12.2019, по 1 объекту – до 21.12.2018).

Наименование объекта культурного наследия	Информация о заключенном государственном контракте			Объем выполненных работ по контрактам, тыс. руб.	
	реквизиты контракта	цена контракта, тыс. руб.	срок выполнения работ	на 01.01.2020	на 08.05.2020
«Здание духовного училища, XVIII в.», г. Тверь, наб. Афанасия Никитина, д. 44	от 22.04.2019 № 3	9 410,0	до 20.12.2019	0,0	0,0
«Земская библиотека, нач. 80-х гг. XIX в., Тверская область, г. Бежецк, ул. Большая (К. Маркса), д. 61/24»	от 22.04.2019 № 2	7 705,3	до 20.12.2019	0,0	7 705,3
«Комплекс застройки набережной кон. XVIII–2-ая пол. XIX вв., нач. XX в.», г. Тверь, наб. Афанасия Никитина, 46	от 29.04.2019 № 5	8 062,7	до 20.12.2019	0,0	8 062,7
«Комплекс памятников, XVIII–XIX вв.: Васильевская церковь, 1759–1773 гг.», Тверская область, г. Торжок, ул. Мира, 7/9	от 03.10.2018 № 52	4 823,4	до 21.12.2018	0,0	4 823,4
«Ансамбль усадьбы Львовых-Цвилевых «Василево», кон. XVIII–XIX вв.» по адресу: Тверская область, Торжокский	от 27.08.2019 № 30	5 350,0	до 20.12.2019	0,0	0,0

[54] Данная причина указана в Пояснительной записке.

Наименование объекта культурного наследия	Информация о заключенном государственном контракте			Объем выполненных работ по контрактам, тыс. руб.	
	реквизиты контракта	цена контракта, тыс. руб.	срок выполнения работ	на 01.01.2020	на 08.05.2020
район, д. Василево					
«Комплекс зданий Аваевской больницы, 2-ая пол. XIX в.: Флигель кон. XIX в.», Тверская область, г. Тверь, ул. С. Перовской, д. 52	от 16.08.2019 № 26	1 900,0	до 20.12.2019	0,0	1 900,0
Итого		37 251,4		0,0	22 491,4

Согласно информации, размещенной в ЕИС, по состоянию на 08.05.2020 работы по разработке научно-проектной документации выполнены по 4 объектам культурного наследия на общую сумму 22 491,4 тыс. руб., оплата выполненных работ ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» не осуществлялась;

2.3) по ОКН «Здание городского училища, XIX в.» (г. Бежецк) в рамках контракта от 03.09.2019 №33 (цена контракта – 85 601,6 тыс. руб., срок выполнения работ по контракту – до 30.12.2020) по состоянию на 01.01.2020 объем выполненных и оплаченных ремонтно-реставрационных работ составил 13 247,3 тыс. руб., или 47,9% от объема работ, подлежащих выполнению в 2019 году (27 677,8 тыс. руб.).

Согласно информации, размещенной в ЕИС, по состоянию на 08.05.2020 объем выполненных и оплаченных работ по данному контракту составил 22 932,3 тыс. руб., или 26,8% от цены контракта;

2.4) по ОКН «Дом XVIII в.», г. Тверь, ул. Советская, д. 14» не проводилась закупка на проведение ремонтно-реставрационных работ на сумму 16 023,7 тыс. руб. в связи с отсутствием утвержденной научно-проектной документации (документация разрабатывалась в рамках контракта от 20.08.2019 № 21 (цена контракта – 10 600,0 тыс. руб., срок выполнения работ по контракту – до 21.12.2018), на что КСП указывалось в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Указанные выше факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении:

- Министерством строительства бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 1, 4, 7 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования расходов бюджета, обоснования бюджетных ассигнований, результативности использования бюджетных средств, внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи;

- ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, предусмотренных пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

В нарушение требований пп. «а», «г» п. 14 Порядка № 545-пп в ГП «Наследие» плановое значение показателя мероприятия 1.02[55] «Количество объектов культурного наследия Тверской области, на которых ведутся работы» (13 ед.) не соответствует количеству объектов, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования (11 ед.), на что

[55] Мероприятие 1.02 «Проведение ремонтно-реставрационных работ, приспособление, технический и авторский надзор, в том числе проектно-изыскательские работы, на объектах культурного наследия, расположенных на территории Тверской области».

КСП указывалось в заключении об исполнении областного бюджета Тверской области за I полугодие 2019 года.

Согласно Отчету по ГП «Наследие» в 2019 году не достигнуты показатели мероприятия 1.02 «Количество объектов культурного наследия Тверской области, на которых ведутся работы по сохранению» (план – 13 ед., факт – 10 ед.), «Доля объектов культурного наследия Тверской области, на которых завершены работы» (план – 35,0%, факт – 27,0%).

Расходы на реализацию ГП «Наследие» в 2019 году составили 168 225,1 тыс. руб., или 62,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (268 901,3 тыс. руб.), что меньше на 100 676,2 тыс. рублей.

Критерий эффективности реализации ГП «Наследие» составил 1,688, что свидетельствует о неудовлетворительном уровне реализации государственной программы в отчетном году. Следует отметить, что неудовлетворительный уровень реализации ГП «Наследие» сложился и по итогам 2018 года.

В 2019 году из 65 показателей[56] ГП «Наследие» выполнено 57 показателей (87,7%), не выполнено 8 показателей (12,3%). Анализ достижения установленных показателей результативности представлен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	59	51	86,4
Показатели цели	3	2	66,7
Показатели задач	10	10	100,0
Показатели мероприятий	46	39	84,8
Обеспечивающая подпрограмма	6	6	100,0
Показатели административных мероприятий	6	6	100,0
ИТОГО	65	57	87,7

В 2019 году достигнуты два из трех показателей, характеризующих достижение цели ГП «Наследие» – «Сохранение целостной историко-культурной среды Тверской области»:

- «Доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, от общего числа объектов культурного наследия» (план – 42,0%, факт – 42,0%). По сравнению с 2018 годом (41,5%) указанный показатель вырос на 0,5 п.п.;

- «Доля объектов культурного наследия, в отношении которых проводились мероприятия по государственной охране, от общего числа объектов культурного наследия» (план – 18,0%, факт – 18,0%). По сравнению с 2018 годом (17,0%) указанный показатель вырос на 1,0 п.п.

Незначительный рост указанных выше показателей цели может свидетельствовать о том, что на территории Тверской области в 2019 году не принимались надлежащие меры по приведению объектов культурного наследия в надлежащее состояние, а также по государственной охране объектов культурного наследия.

В 2019 году не достигнут показатель цели «Доля архивных документов государственных архивов Тверской области, находящихся в условиях, обеспечивающих их

[56] Исключено из расчета 13 показателей.

постоянное и долговременное хранение» (план – 94,2%, факт – 94,1%) в связи с тем, что не было выделено помещение под архивохранилище для перемещения документов из архивохранилища государственного архива Тверской области (г. Тверь, ул. Советская, д. 11а), не соответствующего нормативным требованиям.

4.2.9. Раздел 0900 «Здравоохранение»

Исполнение расходов по разделу в целом за 2019 год составило 5 826 898,7 тыс. руб., или 93,7% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (6 218 832,3 тыс. руб.), 93,7% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (6 221 344,4 тыс. руб.).

В течение 2019 года расходы по разделу по сравнению с первоначально утвержденными (7 872 940,3 тыс. руб.) были уменьшены на сумму 1 651 595,9 тыс. руб., или на 21,0%.

По сравнению с 2018 годом (5 253 638,6 тыс. руб.) расходы по разделу увеличились на сумму 573 260,1 тыс. руб., или на 10,9%, из них за счет средств федерального бюджета – на сумму 415 717,2 тыс. руб., или на 48,6 процента.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2020 составил 394 445,7 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 58 720,6 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлена в таблице.

Подраздел	ГРБС	Утвержден о законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% исполнен ия	не исполнено, тыс. руб.
0901 «Стационарная медицинская помощь»	Всего:	1 679 539,9	1 679 539,9	1 562 629,8	93,0	116 910,1
	Министерство здравоохранения	1 595 842,3	1 595 842,3	1 559 702,4	97,7	36 139,9
	Министерство строительства	83 697,6	83 697,6	2 927,4	3,5	80 770,2
0902 «Амбулаторная помощь»	Всего:	2 306 982,3	2 306 982,3	2 240 479,1	97,1	66 503,2
	Министерство здравоохранения	2 197 261,4	2 197 261,4	2 137 335,3	97,3	59 926,1
	Министерство строительства	109 720,9	109 720,9	103 143,8	94,0	6 577,1
0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»	Всего:	48 174,6	48 174,6	47 406,7	98,4	767,9
	Министерство здравоохранения	48 174,6	48 174,6	47 406,7	98,4	767,9
0904 «Скорая медицинская помощь»	Всего:	402 167,2	402 167,2	317 306,9	78,9	84 860,3
	Министерство здравоохранения	402 167,2	402 167,2	317 306,9	78,9	84 860,3
0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»	Всего:	377 813,3	377 813,3	375 438,3	99,4	2 375,0
	Министерство здравоохранения	377 813,3	377 813,3	375 438,3	99,4	2 375,0

Подраздел	ГРБС	Утвержден о законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% исполнения	не исполнено, тыс. руб.
0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»	Всего:	118 366,6	118 641,6	118 641,5	100,0	0,1
	Министерство здравоохранения	118 366,6	118 641,6	118 641,5	100,0	0,1
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	Всего:	1 285 788,4	1 288 025,5	1 164 996,4	90,4	123 029,1
	Министерство здравоохранения	1 282 794,7	1 285 031,8	1 162 003,9	90,4	123 027,9
	Министерство строительства	2 993,7	2 993,7	2 992,5	100,0	1,2

Основная доля (99,96%) расходов по разделу исполнялась в рамках трех государственных программ Тверской области.

1. Расходы на реализацию ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы (далее – ГП «Здравоохранение») по разделу исполнены в сумме 5 821 633,4 тыс. руб., или на 93,7% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (6 215 503,1 тыс. руб.), на 93,7% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (6 216 008,5 тыс. руб.), что меньше на 394 375,1 тыс. рублей.

1.1. В рамках ГП «Здравоохранение» Министерством здравоохранения Тверской области (далее – Министерство) расходы исполнены в сумме 5 712 569,7 тыс. руб., или на 94,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (6 019 090,9 тыс. руб.), на 94,9% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (6 019 596,3 тыс. руб.), что меньше на 307 026,6 тыс. рублей. В том числе по направлениям:

1.1.1) Расходы на обеспечение деятельности Министерства исполнены в сумме 72 474,8 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (72 621,2 тыс. руб.), что меньше на 146,4 тыс. рублей.

1.1.2) Расходы на финансовое обеспечение деятельности государственных казенных учреждений здравоохранения Тверской области (далее – ГКУЗ) исполнены в сумме 669 055,7 тыс. руб., или на 91,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (732 885,3 тыс. руб.).

Несмотря на то, что в течение 2019 года расходы на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений здравоохранения были уменьшены на сумму 23 732,1 тыс. руб. (с 756 617,4 тыс. руб. до 732 885,3 тыс. руб.), остаток неисполненных бюджетных ассигнований на указанные цели по состоянию на 01.01.2020 составил 63 829,6 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год, неисполнение расходов на указанные цели обусловлено следующими причинами:

- экономией, сложившейся по итогам проведенных конкурентных процедур, в сумме 14 956,2 тыс. руб.;

- оплатой за оказанные услуги (выполненные работы, поставленные товары) по факту оказания услуг (выполнения работ, поставки товаров);

- уменьшением налога на имущество на сумму 1 580,2 тыс. руб., или на 14,3% от утвержденных ассигнований (11 036,7 тыс. руб.) в связи с уменьшением налогооблагаемой базы по налогу на имущество (уменьшена среднегодовая стоимость основных средств в связи с начислением амортизации);

- средства в сумме 20 218,6 тыс. руб., предусмотренные на увеличение фонда оплаты труда с целью соблюдения уровня оплаты труда медицинских работников, достигнутого в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», не были доведены Министерством до подведомственных учреждений в связи с отсутствием в них потребности.

Наличие нераспределенного остатка средств, а также систематическая корректировка бюджетных ассигнований свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 4, 7 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования бюджетных расходов, обоснования бюджетных ассигнований, внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи.

Менее чем на 90,0% исполнены следующие расходы на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений здравоохранения:

1) расходы на укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций Тверской области исполнены в сумме 9 315,4 тыс. руб., или на 69,9% от утвержденных ассигнований (13 335,1 тыс. руб.), что меньше на 4 019,7 тыс. руб. в связи с экономией, сложившейся при проведении конкурентных процедур[57].

Согласно отчету о реализации ГП «Здравоохранение» за 2019 год (далее – Отчет по ГП), показатель мероприятия 1.004[58] «Количество казенных учреждений здравоохранения, в которых проведены мероприятия по укреплению материально-технической базы» достигнут (план – 2 ед., факт – 2 ед.);

2) расходы на оказание специализированной медицинской помощи в дневных стационарах всех типов исполнены в сумме 3 159,1 тыс. руб., или на 80,4% от утвержденных ассигнований (3 926,9 тыс. руб.), что меньше на 767,8 тыс. руб.;

3) расходы на оказание паллиативной медицинской помощи исполнены в сумме 7 431,9 тыс. руб., или на 81,7% от утвержденных ассигнований (9 092,5 тыс. руб.), что меньше на 1 660,6 тыс. руб.;

4) расходы на оказание специализированной стационарной медицинской помощи исполнены в сумме 239 135,5 тыс. руб., или на 88,1% от утвержденных ассигнований (271 472,3 тыс. руб.), что меньше на 32 336,8 тыс. руб.;

5) расходы на оказание специализированной амбулаторно-поликлинической медицинской помощи исполнены в сумме 75 778,9 тыс. руб., или на 88,9% от утвержденных ассигнований (85 233,4 тыс. руб.), что меньше на 9 454,5 тыс. рублей.

В ходе выборочного анализа установлено, что Министерством индекс достижения плановых значений по отдельным показателям мероприятий[59] определялся путем деления планового значения показателя на фактическое значение (таблица), что свидетельствует о нарушении требований п. 18 Методики оценки эффективности реализации государственной

[57] Причина неисполнения расходов указана в Отчете о реализации ГП «Здравоохранение» за 2019 год.

[58] Мероприятие 1.004 «Укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций Тверской области».

[59] По показателям, увеличение плановых значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере.

программы Тверской области (далее – Методика № 545-пп)[60] (приложение 14 к Порядку № 545-пп) и привело к некорректному определению индекса достижения плановых значений показателей.

№ п.п.	Наименование мероприятия, показателя	Ед. из-мерения	2019 год		Индекс достижения плановых значений показателей	
			план	факт	в отчете по ГП	в соответствии с Методикой № 545-пп
1	Мероприятие 2.001 «Оказание специализированной стационарной медицинской помощи»					
1.1	Показатель «Случаев госпитализации»	ед.	1 748	1 332	1,312	0,762
2	Мероприятие 2.002 «Оказание специализированной амбулаторно-поликлинической медицинской помощи»					
2.1	Показатель «Количество больных, получивших специализированную амбулаторно-поликлиническую помощь в казенных учреждениях в связи с заболеванием»	чел.	54 100	64 312	0,841	1,189
3	Мероприятие 2.003 «Оказание специализированной медицинской помощи в дневных стационарах всех типов»					
3.1	Показатель «Случаев лечения»	ед.	204	147	1,388	0,721
4	Мероприятие 2.005 «Проведение судебно-медицинской экспертизы»					
4.1	Показатель «Количество проведенных судебно-медицинских экспертиз»	ед.	40 113	37 721	1,063	0,940

1.1.3) Расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий исполнены в сумме 1 989 893,7 тыс. руб., или на 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 997 293,6 тыс. руб.).

Несмотря на то, что в течение 2019 года расходы на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий были уменьшены на сумму 74 820,2 тыс. руб. (с 2 072 113,8 тыс. руб. до 1 997 293,6 тыс. руб.) остаток неисполненных бюджетных ассигнований на указанные цели по состоянию на 01.01.2020 составил 7 399,9 тыс. рублей. Неисполнение расходов обусловлено тем, что средства в сумме 7 399,9 тыс. руб. не были распределены Министерством между подведомственными учреждениями в связи с отсутствием в них потребности.

Проведена выборочная проверка выполнения государственными учреждениями здравоохранения Тверской области государственных заданий за 2019 год, а также оценка критериев финансово-экономической эффективности реализации государственного задания (таблица).

[60] В соответствии с п. 18 Методики № 545-пп индекс достижения планового значения показателя должен определяться путем деления фактического значения показателя на плановое значение.

Наименование учреждения	Индекс достижения показателей объема государственного задания в 2019 году	Индекс освоения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2019 году	Критерий финансово-экономической эффективности реализации государственного задания в 2019 году (гр.2 / гр.3)
1	2	3	4
ГБУЗ «Вышневолоцкий психоневрологический санаторий № 1 для детей с детскими церебральными параличами»	0,83	0,89	0,93
ГБУЗ «Детский санаторий «Радуга»	0,63	0,89	0,71
ГБУЗ «Жарковская ЦРБ»	0,77	0,86	0,89
ГБУЗ «Сандовская ЦРБ»	0,88	0,86	1,02
ГБУЗ «Молоковская ЦРБ»	0,62	0,91	0,68
ГБУЗ «Кувшиновская ЦРБ»	0,87	0,87	1,0
ГБУЗ «Бельская ЦРБ»	0,83	0,83	1,0
ГБУЗ «Нелидовская ЦРБ»	0,75	0,87	1,14
ГБУЗ «Вышневолоцкая ЦРБ»	0,85	0,80	0,94

В результате проведенного анализа установлено следующее:

1) в соответствии с п. 68.1 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями здравоохранения Тверской области (далее – Порядок № 380-пп)[61], утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп, государственные задания на 2019 год не выполнены 9 учреждениями здравоохранения[62], из них 2 учреждения (ГБУЗ «Детский санаторий «Радуга», ГБУЗ «Молоковская ЦРБ») в 2019 году были привлечены к административной ответственности, предусмотренной ст. 15.15.5-1 КоАП РФ в связи с невыполнением государственного задания на 2018 год;

2) в соответствии с п. 71 Порядка № 380-пп критерий финансово-экономической эффективности реализации государственного задания:

2.1) менее 0,8 – имеет ГБУЗ «Молоковская ЦРБ» (0,68), что свидетельствует о том, что государственное задание в 2019 году реализовано учреждением недостаточно эффективно;

2.2) более 1,2 – имеют 3 учреждения здравоохранения (ГБУЗ «Западнодвинская ЦРБ» (1,39), ГБУЗ «Фировская ЦРБ» (1,50), ГБУЗ «Бежецкая ЦРБ» (1,46)), что свидетельствует о необходимости пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги.

В ходе выборочного анализа установлено, что Министерством индекс достижения плановых значений по отдельным показателям мероприятий [63] определялся путем деления

[61] В соответствии с п. 68.1 Порядка № 380-пп государственное задание считается выполненным, в случае если индекс достижения показателей объема государственного задания в отчетном финансовом году равен или больше 0,9.

[62] Указаны учреждения, финансирование которых осуществляется по разделу 0900.

[63] По показателям, увеличение плановых значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере.

планового значения показателя на фактическое значение (таблица), что свидетельствует о нарушении требований п. 18 Методики № 545-пп)[64] и привело к некорректному определению индекса достижения плановых значений показателей. Следует отметить, что использованная Министерством в отчете по ГП методика расчета индекса достижения плановых значений показателей не соответствует методике расчета индекса достижения показателей объема государственных услуг (выполнения работ), которая использовалась подведомственными учреждениями в отчетах о выполнении государственного задания за 2019 год.

№ п.п.	Наименование мероприятия, показателя	Ед. из-мерения	2019 год		Индекс достижения плановых значений показателей	
			план	факт	в отчете по ГП	в соответствии с Методикой № 545-пп
1	Мероприятие 1.001 «Оказание специализированной стационарной медицинской помощи»					
1.1	Показатель «Случаев госпитализации»	чел.	13 164	12 029	1,094	0,914
2	Мероприятие 1.002 «Оказание амбулаторно-поликлинической медицинской помощи»					
2.1	Показатель «Количество больных, обратившихся в амбулаторно-поликлиническое учреждение с профилактической целью»	чел.	400 380	369 413	1,084	0,923
2.2	Показатель «Количество больных, обратившихся в амбулаторно-поликлиническое учреждение в связи с заболеванием»	чел.	153 490	145 851	1,052	0,950
3	Мероприятие 1.003 «Оказание паллиативной медицинской помощи»	чел.				
3.1	Показатель «Количество койко-дней, проведенных пациентами на паллиативных койках»	койко-дней	114 624	105 110	1,091	0,917
4	Мероприятие 1.004 «Оказание специализированной медицинской помощи в дневных стационарах всех типов»					
4.1	Показатель «Случаев лечения»	ед.	3 448	2 196	1,570	0,637
5	Мероприятие 1.005 «Оказание специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи»					
5.1	Показатель «Количество обслуженных вызовов скорой медицинской помощи»	ед.	50 007	57 436	0,871	1,148
6	Мероприятие 1.006 «Санаторно-курортное лечение детей»					

[64] В соответствии с п. 18 Методики № 545-пп индекс достижения планового значения показателя должен определяться путем деления фактического значения показателя на плановое значение.

№ п.п.	Наименование мероприятия, показателя	Ед. измерения	2019 год		Индекс достижения плановых значений показателей	
			план	факт	в отчете по ГП	в соответствии с Методикой № 545-пп
6.1	Показатель «Количество койко-дней, проведенных детьми в санаторно-курортных учреждениях, подведомственных Министерству здравоохранения Тверской области»	койко-дней	150 400	128 917	1,167	0,857
7	Мероприятие 1.010 «Оказание отдельных видов высокотехнологичной медицинской помощи, не включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования»					
7.1	Показатель «Количество больных, получивших высокотехнологическую медицинскую помощь на территории Тверской области»	чел.	274	300	0,913	1,095

В рамках расходов на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий, а также на финансовое обеспечение деятельности государственных казенных учреждений здравоохранения выделялись средства на повышение фонда оплаты труда медицинских работников в целях поддержания уровня средней заработной платы медицинского персонала, достигнутого в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597): средней заработной платы врачей в размере 200% от средней заработной платы в регионе, среднего и младшего медицинского персонала – в размере 100% от средней заработной платы в регионе.

По данным Тверьстата[65], в 2019 году в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области средняя заработная плата:

- врачей составила 56 753,0 руб., или 202,8% от средней заработной платы в регионе (27 979,0 руб.);
- среднего медицинского персонала – 28 835,7 рублей, или 103,1% от средней заработной платы в регионе;
- младшего медицинского персонала – 27 096,90 руб., или 96,8% от средней заработной платы в регионе.

Таким образом, в 2019 году не достигнута установленная Указом № 597 средняя заработная плата для младшего медицинского персонала.

1.1.4) Расходы на предоставление субсидий на иные цели подведомственным учреждениям исполнены в сумме 276 760,9 тыс. руб. (из них за счет средств федерального бюджета – 1 501,2 тыс. руб.), или на 66,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (414 028,2 тыс. руб.), на 66,8% от ассигнований по сводной бюджетной

[65] Размещены на официальном сайте Тверьстата в сети Интернет (https://tverstat.gks.ru).

росписи (414 258,2 тыс. руб.), что меньше на 137 497,3 тыс. руб. (из них за счет средств федерального бюджета – 146,9 тыс. руб.).

В 2019 году по сравнению с 2018 годом ситуация с освоением средств на предоставление субсидий на иные цели ухудшилась: доля освоенных средств в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизилась на 6,1 п.п. – с 72,9% до 66,8%.

Одной из причин неосвоения средств является затягивание Министерством срока распределения субсидий на иные цели: в 2019 году Министерством нарушен срок распределения субсидий на иные цели среди подведомственных учреждений (до 01.04.2019), установленный пп. 3 п. 6 Распоряжения № 719-рп. Следует отметить, что указанная проблема носит системный характер (аналогичная ситуация наблюдалась в 2017, 2018 годах).

По состоянию на 01.01.2020 остаток нераспределенной Министерством субсидии на иные цели среди подведомственных учреждений составил 79 416,2 тыс. руб., или 19,2% от общего объема предусмотренных ассигнований на указанные цели, из них более 98% приходится на субсидии на повышение заработной платы медицинскому персоналу скорой медицинской помощи (78 432,5 тыс. руб.).

Менее чем на 90,0% исполнение сложилось по следующим направлениям расходов, предоставляемых в виде субсидий на иные цели:

1) расходы на повышение заработной платы медицинскому персоналу скорой медицинской помощи исполнены в сумме 69 001,3 тыс. руб., или на 44,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (153 806,0 тыс. руб.), что меньше на 84 804,7 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год и отчету по ГП, неисполнение расходов обусловлено тем, что в 2019 году рост численности медицинского персонала скорой медицинской помощи оказался ниже планируемого: фактически в 2019 году произошло сокращение численности врачебного персонала на 1 чел. (при плановом росте на 25 чел.), увеличение численности среднего медицинского персонала на 10 чел. (при плановом росте на 85 чел.).

Следует отметить, что КСП в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» указывала на завышение объема бюджетных ассигнований на указанные цели на сумму 78 432,5 тыс. руб. в связи с тем, что расчет ассигнований осуществлялся исходя из штатной численности медицинского персонала.

Это свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 4, 7 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования расходов бюджета, обоснования бюджетных ассигнований, внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи.

Согласно отчету по ГП, при объеме освоенных средств по мероприятию 1.013[66] 44,9% показатель «Доля выездов бригад скорой медицинской помощи со временем доезда до больного менее 20 минут в городских условиях, менее 1 часа в сельских условиях» выполнен на 92,1% (план – 89,0%, факт – 82,0%), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований с результатами реализации мероприятия и несоблюдении положений пп. «г» п. 13, пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп;

[66] Мероприятие 1.013 «Субсидии медицинским организациям Тверской области на повышение заработной платы медицинским работникам выездных бригад скорой медицинской помощи».

2) расходы на укрепление материально-технической базы бюджетных медицинских организаций Тверской области исполнены в сумме 130 835,4 тыс. руб., или на 74,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (174 829,9 тыс. руб.), на 75,0% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (174 555,0 тыс. руб.), что меньше на 43 719,6 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год, причиной неисполнения расходов является неисполнение контрактов со стороны подрядчиков. Объем неисполненных принятых бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2020 составил 43 251,6 тыс. рублей.

Несмотря на то, что в 2019 году доля освоенных средств по мероприятию 1.001[67] составила 75,0%, показатель «количество объектов здравоохранения, в которых проведен капитальный ремонт в текущем году за счет предоставления субсидий на иные цели медицинским организациям Тверской области» выполнен на 108,6% (план – 35 ед., факт – 38 ед.), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований с результатами реализации мероприятия и несоблюдении положений пп. «г» п. 13, пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп;

3) расходы на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь (мероприятие реализуется в рамках регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи» национального проекта «Здравоохранение») исполнены в сумме 13 537,2 тыс. руб., или на 64,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (21 012,8 тыс. руб.), что меньше на 7 475,6 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год, причиной неисполнения расходов является неисполнение контрактов со стороны подрядчиков, а также расторжение контрактов на поставку пеленальных столов в связи невыполнением поставщиком условий контракта.

Согласно отчету по ГП, в 2019 году не достигнут показатель мероприятия 4.008[68] «Количество объектов, в которых проведены мероприятия по организационно-планировочным решениям внутренних пространств» (план – 14 ед., факт – 11 ед.).

Следует отметить, что КСП в заключениях об исполнении областного бюджета Тверской области за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2019 года указывала на риски неосвоения в 2019 году средств на предоставление субсидий на иные цели и недостижения показателей, установленных ГП «Здравоохранение» и региональными проектами, входящими в состав национального проекта «Здравоохранение».

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год, по состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность подведомственных учреждений по субсидиям на иные цели, составила 59 057,1 тыс. руб., из которой более 67% составляет дебиторская

[67] Мероприятие 1.001 «Предоставление субсидий на иные цели государственным учреждениям, подведомственным Министерству здравоохранения Тверской области, для проведения мероприятий по укреплению материально-технической базы».

[68] Мероприятие 4.008 «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, за счет средств областного бюджета».

задолженность ГБУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи» (39 663,0 тыс. руб.).

1.1.5) Расходы на выполнение отдельных мероприятий исполнены в сумме 1 529 908,6 тыс. руб. (из них за счет средств федерального бюджета – 1 208 574,6 тыс. руб.), или на 95,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 605 466,8 тыс. руб.), что меньше на 75 558,2 тыс. руб. (из них за счет средств федерального бюджета – 51 972,8 тыс. руб.).

Следует отметить, что КСП в заключениях об исполнении областного бюджета Тверской области за I полугодие, 9 месяцев 2019 года указывала на риски неосвоения средств (в т.ч. из федерального бюджета) на выполнение отдельных мероприятий, недостижения значений показателей результатов использования субсидии и региональных проектов, входящих в состав национального проекта «Здравоохранение».

Неисполнение (низкое исполнение) сложилось по следующим направлениям расходов на выполнение отдельных мероприятий:

1) мероприятия, реализуемые в рамках национального проекта «Здравоохранение»:

1.1) расходы на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями (за счет иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета) (мероприятие реализуется в рамках регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями») исполнены в сумме 255 427,8 тыс. руб., или на 89,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (286 651,5 тыс. руб.), что меньше на 31 223,7 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год:

- Министерством заключены государственные контракты на сумму 286 423,8 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (286 651,5 тыс. руб.);

- по состоянию на 01.01.2020 не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 30 996,0 тыс. руб., из них принятые денежные обязательства (кредиторская задолженность) – на сумму 11 195,4 тыс. рублей. Неисполнение расходов обусловлено несвоевременным предоставлением поставщиками документов на поставленное в декабре 2019 года медицинское оборудование, которое было закуплено за счет экономии, сложившейся по итогам проведенных конкурентных процедур.

Несмотря на то, что в 2019 году доля освоенных средств по мероприятию 3.005[69] составила 89,1%, показатель «Количество закупленного медицинского оборудования» перевыполнен в 16 раз (план – 4 ед., факт – 64 ед.), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований с результатами реализации мероприятия и несоблюдении положений пп. «г» п. 13, пп. «а», «и» п. 14 Порядка № 545-пп. Согласно отчету по ГП, перевыполнение данного показателя обусловлено тем, что плановое значение показателя было занижено;

1.2) расходы на реализацию отдельных мероприятий, связанных с развитием и сопровождением информационной системы здравоохранения Тверской области, (мероприятие реализуется в рамках регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)») исполнены в сумме 16 777,3 тыс. руб., или на 76,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (22 079,0 тыс. руб.), что меньше на 5 301,7 тыс.

[69] Мероприятие 3.005 «Переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями».

рублей. Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год и отчету по ГП, расходы не исполнены в связи с отсутствием потребности (не осуществлена закупка программных средств защиты информации).

Несмотря на то, что в 2019 году доля освоенных средств по мероприятию 7.003[70] составила 76,0%, показатель «Доля государственных медицинских организаций, подключенных к подсистемам ЕГИСЗ» выполнен на 123,9% (план – 70%, факт – 86,7%), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований с результатами реализации мероприятия и несоблюдении положений пп. «г» п. 13, пп. «а», «и» п. 14 Порядка № 545-пп;

1.3) расходы на закупку медицинского оборудования для подведомственных учреждений детства и родовспоможения (мероприятие реализуется в рамках регионального проекта «Развитие детского здравоохранения Тверской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям») исполнены в сумме 8 841,3 тыс. руб., или на 88,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (9 987,6 тыс. руб.), что меньше на 1 146,3 тыс. руб., в связи с экономией, сложившейся по итогам проведения конкурентных процедур;

1.4) расходы на покупку служебного жилья для медицинских работников (мероприятие реализуется в рамках регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами») не исполнены в полном объеме при утвержденных ассигнованиях в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год, неисполнение расходов по данному направлению обусловлено тем, что Министерством не обеспечено внесение изменений в закон Тверской области от 17.04.2006 № 39-ЗО «О предоставлении жилых помещений жилищного фонда Тверской области», принятие постановления Правительства Тверской области, устанавливающего порядок приобретения жилых помещений для комплектации вакантных должностей врачей по наиболее востребованным специальностям;

2) расходы на развитие паллиативной медицинской помощи исполнены в сумме 56 176,1 тыс. руб. (из них за счет субсидии из федерального бюджета – 47 187,9 тыс. руб.), или на 88,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (63 768,5 тыс. руб.), что меньше на 7 592,4 тыс. руб. (из них за счет субсидии из федерального бюджета – 6 377,6 тыс. руб.).

Министерством в 2019 году заключены государственные контракты на сумму 61 795,8 тыс. руб., что на 1 972,7 тыс. руб. (3,1%) меньше объема утвержденных ассигнований на указанные цели (63 768,5 тыс. руб.). Из них в отчетном году оплачены контракты на сумму 56 176,1 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год, неисполнение расходов в 2019 году обусловлено экономией, сложившейся по итогам проведенных торгов, в сумме 2 349,9 тыс. руб., неисполнением принятых денежных обязательств (кредиторская задолженность) на сумму 5 202,0 тыс. рублей.

В нарушение требований пп. «д» п. 14.1 Порядка № 545-пп в ГП «Здравоохранение» единицы измерения и плановые значения двух показателей мероприятия 1.00671 не соответствуют установленным Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 14.02.2019 № 056-08-2019-452: «Уровень обеспеченности койками для оказания

---

[70] Мероприятие 7.003 «Отдельные мероприятия, связанные с развитием и сопровождением информационной системы здравоохранения Тверской области».

[71] Мероприятие 1.006 «Развитие паллиативной медицинской помощи».

паллиативной медицинской помощи» (в ГП – 2 койки на 10 000 населения, в Соглашении – 0,345 тыс. коек), «Число амбулаторных посещений с паллиативной целью к врачам-специалистам и среднему медицинскому персоналу любых специальностей» (в ГП – 45 посещений на 10 000 населения, в Соглашении – 5,7 тыс. посещений).

В нарушение требований п. 18 Методики № 545-пп Министерством в Отчете по ГП индекс достижения планового значения показателей мероприятия 1.006 определялся путем деления планового значения показателя на фактическое значение, что привело к некорректному определению индекса достижения планового значения показателей:

- «Число амбулаторных посещений с паллиативной целью к врачам-специалистам и среднему медицинскому персоналу любых специальностей (на 10 000 населения)» (план – 45 посещений, факт – 45,4 посещения; индекс достижения показателя в отчете по ГП – 0,991, в соответствии с Методикой № 545-пп – 1,009[72]);

- «Доля посещений выездной патронажной службой на дому для оказания паллиативной медицинской помощи в общем количестве посещений по паллиативной медицинской помощи» (план – 60,0%, факт – 60,5%; индекс достижения показателя в отчете по ГП – 0,992, в соответствии с Методикой № 545-пп – 1,008[73]);

3) расходы на оснащение оборудованием, автотранспортом, мебелью и иными медицинскими изделиями государственных учреждений, подведомственных Министерству, исполнены в сумме 12 550,3 тыс. руб., или на 38,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (32 962,9 тыс. руб.), что меньше на 20 412,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом ситуация с освоением средств на указанные цели в 2019 году ухудшилась: доля освоенных средств снизилась на 32,4 п.п.: с 70,5% в 2018 году до 38,1% в 2019 году.

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год, неисполнение расходов обусловлено расторжением контрактов на поставку машин скорой медицинской помощи на сумму 24 587,8 тыс. руб. в связи с несоответствием поставляемых машин техническому заданию.

Несмотря на то, что в 2019 году доля освоенных средств по мероприятию 1.002[74] составила 38,1%, показатель «Количество единиц закупаемого оборудования» выполнен на 126,7% (план – 15 ед., факт – 19 ед.), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований с результатами реализации мероприятия и несоблюдении положений пп. «г» п. 13, пп. «а», «и» п. 14 Порядка № 545-пп;

4) расходы по возврату средств в федеральный бюджет в связи с невыполнением установленных значений показателей результативности (результатов) использования межбюджетных трансфертов не исполнены в полном объеме при утвержденных ассигнованиях в сумме 510,4 тыс. рублей.

В соответствии с совместным письмом Минфина России и Федерального казначейства от 29.11.2019 № 02-05-10/93160, № 07-04-05/02-25641 средства, подлежащие возврату из бюджета субъекта РФ в федеральный бюджет в соответствии с п.п. 16, 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета

---

[72] 45,4 посещения/45 посещений.

[73] 60,5%/60,0%.

[74] Мероприятие 1.002 «Оснащение оборудованием, автотранспортом, мебелью и иными медицинскими изделиями государственных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Тверской области, а также погашение кредиторской задолженности».

бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 999, не являются штрафами, перечисляются и учитываются как остатки субсидий прошлых лет, предоставленных бюджетам субъектов РФ (возврат средств в сумме 510,4 тыс. руб. отражен в доходной части областного бюджета Тверской области).

1.1.6) Расходы на выполнение публичных нормативных обязательств исполнены в сумме 24 720,9 тыс. руб. (из них за счет средств федерального бюджета – 7 500,0 тыс. руб.), или на 54,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (45 004,0 тыс. руб.), что меньше на 20 283,1 тыс. руб. (из них за счет средств федерального бюджета – 6 600,0 тыс. руб.).

Менее чем на 90,0% исполнение сложилось по следующим направлениям расходов на выполнение публичных нормативных обязательств:

1) расходы на предоставление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам (врачам, фельдшерам), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. чел., исполнены в сумме 12 500,0 тыс. руб. (из них за счет субсидии из федерального бюджета – 7 500,0 тыс. руб.), или на 53,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (23 500,0 тыс. руб.), что меньше на 11 000,0 тыс. руб. (из них за счет субсидии из федерального бюджета – 6 600,0 тыс. руб.).

Согласно отчету по ГП, в 2019 году единовременные компенсационные выплаты предоставлены 14 медицинским работникам, что составляет 43,8% от планового значения (32 чел.). Следует отметить, что в отчете по ГП указано некорректное фактическое значение показателя мероприятия 2.005[75] «Доля медицинских работников, которым фактически предоставлены единовременные компенсационные выплаты, в общей численности медицинских работников, которым запланировано предоставить указанные выплаты» (указано – 53,19%, следовало указать – 43,8%), что привело к некорректному определению индекса достижения планового значения показателя (в отчете по ГП указано – 0,532, следовало указать – 0,438).

Установленный Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 14.02.2019 № 056-08-2019-291 показатель результативности использования субсидии «Доля медицинских работников, которым фактически предоставлены единовременные компенсационные выплаты, в общей численности медицинских работников, которым запланировано предоставить указанные выплаты» не достигнут (план – 100,0%, факт – 43,8%), что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств;

2) расходы, осуществляемые в рамках регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» национального проекта «Здравоохранение»:

2.1) расходы на предоставление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, имеющим среднее профессиональное образование, исполнены в сумме 900,0 тыс. руб., или на 12,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (7 500,0 тыс. руб.), что меньше на 6 600,0 тыс. рублей.

Согласно отчету по ГП, в 2019 году единовременные компенсационные выплаты предоставлены 3 медицинским работникам (при плане 25 чел.).

---

[75] Мероприятие 2.005 «Осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам».

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год, неисполнение расходов по предоставлению единовременных компенсационных выплат медицинским работникам (указаны в п.п. 1, 2.1 настоящего заключения) обусловлено тем, что выплаты носят заявительный характер, фактическое число медицинских работников, обратившихся для получения соответствующей выплаты, оказалось меньше запланированного;

2.2) расходы на предоставление ежегодной денежной выплаты:

- студентам, обучающимся в ФГБОУ ВПО «Тверской государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения РФ по договору о целевом обучении, – исполнены в сумме 7 220,9 тыс. руб., или на 81,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (8 904,0 тыс. руб.), что меньше на 1 683,1 тыс. рублей.

Согласно отчету по ГП, в 2019 году указанную выплату получил 301 чел. (при плане 383 чел.);

- лицам, обучающимся ФГБОУ ВПО «Тверской государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения РФ по договору о целевом обучении по программам ординатуры, – исполнены в сумме 4 100,0 тыс. руб., или на 80,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (5 100,0 тыс. руб.), что меньше на 1 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету по ГП, в 2019 году указанную выплату получили 82 чел. (при плане 102 чел.).

Согласно Пояснительной записке, неисполнение расходов на предоставление ежегодной денежной выплаты обусловлено тем, что выплаты носят заявительный характер.

Следует отметить, что КСП в заключении об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год указывала на риски неосвоения в 2019 году средств на выполнение публичных нормативных обязательств и достижения показателей, установленных Соглашением № 056-08-2019-291, ГП «Здравоохранение» и региональным проектом «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами».

1.1.7) Расходы на исполнение публичных обязательств исполнены в сумме 1 149 755,0 тыс. руб., или на 99,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 151 791,8 тыс. руб.), 99,8% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (1 152 066,7 тыс. руб.), что меньше на 2 311,7 тыс. рублей.

Более 72% в общем объеме расходов на исполнение публичных обязательств составляют расходы на реализацию закона Тверской области от 31.03.2008 № 23-ЗО «О бесплатном обеспечении лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области» (далее – Закон № 23-ЗО), которые исполнены в сумме 831 941,5 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (832 420,6 тыс. руб.). В качестве показателя, характеризующего выполнение мероприятия 1.001[76], в ГП «Здравоохранение» установлен показатель «Доля рецептов, находящихся на отсроченном обеспечении» (план – 1,0%, факт – 0,21%), который не в полной мере отражает выполнение Министерством полномочий по лекарственному обеспечению отдельных категорий граждан в рамках Закона № 23-ЗО.

[76] Мероприятие 1.001 «Реализация закона Тверской области от 31.03.2008 № 23-ЗО "О бесплатном обеспечении лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области».

В нарушение требований п. 18 Методики № 545-пп Министерством в отчете по ГП индекс достижения планового значения показателя определялся путем деления планового значения показателя на фактическое значение, что привело к некорректному определению индекса достижения планового значения:

- показателя мероприятия 3.004[77] «Количество граждан, направленных на долечивание в санаторно-курортные учреждения, расположенные на территории Тверской области» (план – 2 448 чел., факт – 2 421 чел.; индекс достижения показателя в отчете по ГП – 1,011, в соответствии с Методикой № 545-пп – 0,989[78]);

- показателя мероприятия 4.006[79] «Количество детей, направленных на лечение в санатории» (план – 5 267 чел., факт – 6 146 чел.; индекс достижения показателя в Отчете по ГП – 0,857, в соответствии с Методикой № 545-пп – 1,669[80]).

1.2. В рамках ГП «Здравоохранение» Министерством строительства Тверской области (далее – Министерство строительства) расходы исполнены в сумме 109 063,7 тыс. руб., или на 55,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (196 412,2 тыс. руб.), что меньше на 87 348,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 нераспределенный в АИП остаток по отрасли «Здравоохранение» составил 80 770,2 тыс. руб., на что КСП указывала заключениях об исполнении областного бюджета Тверской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года. Это свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством строительства бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования расходов бюджета, обоснования бюджетных ассигнований.

В 2019 году расходы на строительство детской поликлиники № 2 ГБУЗ «Городская клиническая больница № 6» (годы строительства – 2017–2019) исполнены в сумме 103 143,8 тыс. руб., или на 94,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (109 720,9 тыс. руб.), что меньше на 6 577,1 тыс. рублей. Согласно ежеквартальному отчету об исполнении АИП на 2019 год, ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» на строительство детской поликлиники № 2 ГБУЗ «Городская клиническая больница № 6» заключены контракты на сумму 104 769,8 тыс. руб., исполнение по которым составило 103 143,8 тыс. рублей. Объект сдан в эксплуатацию.

Расходы на реализацию ГП «Здравоохранение» в 2019 году составили 11 140 377,1 тыс. руб., или 96,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (11 537 690,9 тыс. руб.), 96,6% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (11 538 196,3 тыс. руб.), что меньше на 397 819,2 тыс. рублей.

Критерий эффективности реализации ГП «Здравоохранение» составил 0,831, деятельность Министерства по управлению реализацией госпрограммы признана умеренно эффективной. По сравнению с 2018 годом (0,927) критерий эффективности реализации госпрограммы снизился на 0,096. В 2019 году из 198 показателей ГП «Здравоохранение» выполнено 155 (78,3%), не выполнено 43 показателя (21,7%). Анализ достижения установленных показателей результативности представлен в таблице.

---

[77] Мероприятие 3.004 «Приобретение путевок для долечивания граждан в санаторно-курортных учреждениях, расположенных на территории Тверской области, в том числе погашение кредиторской задолженности».

[78] 2 421 чел./2 448 чел.

[79] Мероприятие 4.006 «Оздоровление детей по медицинским показаниям».

[80] 6 146 чел./5 267 чел.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	190	147	77,4
Показатели цели	10	6	60,0
Показатели задач	52	37	71,2
Показатели мероприятий	117	95	81,2
Показатели административных мероприятий	11	9	81,8
Обеспечивающая подпрограмма	8	8	100,0
Показатели мероприятий	5	5	100,0
Показатели административных мероприятий	3	3	100,0
Всего	198	155	78,3

В 2019 году из 10 показателей, характеризующих достижение цели ГП «Здравоохранение» – «Обеспечение доступности медицинской помощи, повышение эффективности медицинских услуг» (таблица), не выполнено 4 показателя: «Уровень материнской смертности», «Смертность от болезней системы кровообращения», «Смертность от всех причин», «Смертность от новообразований (в том числе злокачественных)».

№ п.п.	Наименование показателя	Ед. измерения	Факт за 2018 год[81]	Значение показателя в 2019 году		Отклонение фактического значения показателя за 2019 год от планового	
				план	факт	в абс. выражении	%
1	Смертность населения в трудоспособном возрасте	на 100 тыс. чел. населения соответствующего возраста	634,2	680,0	680,0[82]	0,0	100,0
2	Смертность от болезней системы кровообращения	на 100 тыс. чел. населения	745,6	706,0	762,8	56,8	92,7
3	Смертность от новообразований (в том числе злокачественных)		254,2	249,1	253,3	4,20	98,3
4	Младенческая смертность	случаев на 100 тыс. родившихся живыми	4,80	4,5	4,0	-0,50	1,125
5	Уровень материнской смертности		8,60	14,00	18,40	4,40	76,1
6	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении	лет	70,47	71,91	71,91[83]	0,00	100,0
7	Смертность населения (без показателей смертности от внешних причин)	на 100 тыс. чел. населения	1 557,2	1 540,0	1 518,2	-21,80	101,4
8	Смертность населения от дорожно-транспортных происшествий		14,1	12,0	9,9	-2,1	121,2

[81] Информация о значении показателя 8 указана на основании данных Отчета о выполнении ГП «Здравоохранение» за 2018 год, остальных показателей – на основании данных Тверьстата и Росстата.

[82] Предварительные данные.

[83] Предварительные данные.

№ п.п.	Наименование показателя	Ед. измерения	Факт за 2018 год[81]	Значение показателя в 2019 году		Отклонение фактического значения показателя за 2019 год от планового	
				план	факт	в абс. выражении	%
9	Смертность от всех причин		16,8	15,5	16,3	0,8	95,1
10	Смертность населения Тверской области от туберкулеза		4,50	11,0	4,5	-6,50	244,4

По сравнению с 2018 годом (30,0%) доля невыполненных показателей цели ГП «Здравоохранение» в 2019 году выросла на 10 п.п. и составила 40,0%.

Несмотря на то, что 40% показателей, характеризующих достижение цели, в 2019 году не выполнено, в Пояснительной записке к отчету по ГП Министерством указано, что по итогам 2019 года цель ГП «Здравоохранение» можно оценивать как достигнутую.

По показателям цели «Уровень материнской смертности», «Смертность населения Тверской области от туберкулеза»[84] плановые значения на 2019 год установлены хуже достигнутых значений по итогам 2018 года, что свидетельствует о завышении плановых значений указанных показателей и не соответствует критериям адекватности и сопоставимости, установленным пп. «а», «ж» п. 14 Порядка № 545-пп. Завышение планового значения показателя «Смертность населения Тверской области от туберкулеза» позволило значительно перевыполнить его в 2019 году.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом[85] ухудшились фактические значения по следующим показателям, характеризующим достижение цели:

- «Смертность населения в трудоспособном возрасте» – на 45,8 случаев на 100 тыс. чел. населения соответствующего возраста, или на 7,2%;
- «Смертность от болезней системы кровообращения» – на 17,2 случаев на 100 тыс. чел. населения, или на 2,3%;
- «Уровень материнской смертности» – на 9,8 случаев на 100 тыс. родившихся живыми, или на 113,9%.

Указанные факты свидетельствуют о недостаточности принятых Министерством мер по достижению показателей цели, задач и мероприятий, установленных ГП «Здравоохранение», а также о том, что в Тверской области имеются проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи.

В нарушение требований п. 12 Методики № 545-пп Министерством в отчете по ГП индекс достижения планового значения отдельных показателей[86] задач подпрограммы 5 «Реализация национальных проектов» (таблица) определялся путем деления планового значения показателя на фактическое значение, что привело к некорректному определению индекса достижения планового значения показателей.

[84] Отрицательная динамика по указанным показателям свидетельствует об улучшении ситуации.

[85] По данным Тверьстата и Росстата за 2018 год.

[86] По показателям, увеличение значений которых свидетельствует об улучшении ситуации в оцениваемой сфере деятельности (предусмотрен рост плановых значений показателей).

№ п.п.	Наименование мероприятия, показателя	Единица измерения	2019 год		Индекс достижения плановых значений показателей	
			план	факт	в отчете по ГП	в соответствии с Методикой № 545-пп
1	Задача 1 «Реализация федерального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в рамках национального проекта «Здравоохранение»					
1.1	Показатель «Количество посещений при выездах мобильных медицинских бригад»	тыс. посещений в смену	30,700	84,050	0,365	2,738
1.2	Показатель «Число лиц (пациентов), дополнительно эвакуированных с использованием санитарной авиации»	чел.	75	130	0,577	1,733
2	Задача 2 «Реализация федерального проекта «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в рамках национального проекта «Здравоохранение»					
2.1	Показатель «Отношение числа рентгенэндоваскулярных вмешательств в лечебных целях к общему числу выбывших больных, перенесших острый коронарный синдром»	%	43,0	42,7	1,007	0,993
2.2	Показатель «Количество рентгенэндоваскулярных вмешательств в лечебных целях»	ед.	2 661	2 118	1,256	0,796
2.3	Показатель «Доля профильных госпитализаций пациентов с острыми нарушениями мозгового кровообращения, доставленных автомобилями скорой медицинской помощи»	%	73,7	72,73	1,013	0,987
3	Задача 3 «Реализация федерального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» в рамках национального проекта «Здравоохранение»					
3.1	Показатель «Удельный вес больных со злокачественными новообразованиями, состоящих на учете 5 лет и более»	%	59,1	59,0	1,002	0,998

Выявленные нарушения требований п. 18 Методики № 545-пп в отношении расчета индекса достижения планового значения по отдельным показателям задач и мероприятий ГП «Здравоохранение» привели к некорректному определению среднего индекса достижения плановых значений показателей задач и мероприятий (административных мероприятий), индекса достижения плановых значений показателей государственной программы, показателя качества планирования государственной программы, критерия эффективности реализации государственной программы.

Кроме того, Министерством при расчете коэффициента эффективности реализации ГП «Здравоохранение» не учитывался процент снижения критерия эффективности реализации государственной программы, который должен быть рассчитан в связи с возвратом в 2019 году в федеральный бюджет части средств субсидии в сумме 510,4 тыс. руб. в связи с недостижением значения показателя, установленного соглашением о предоставлении субсидии бюджету Тверской области из федерального бюджета, что

свидетельствует о несоблюдении положений п. 2, 2.1, 2.2 Методики № 545-пп, и привело к завышению значения критерия эффективности реализации ГП «Здравоохранение».

Выявленные нарушения Методики № 545-пп при составлении отчета по ГП свидетельствуют о недостоверности данных, содержащихся в отчете по ГП и в Пояснительной записке к отчету по ГП, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством полномочий по формированию отчета о реализации государственной программы, предусмотренных п. 82 Порядка № 545-пп.

2. В рамках ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы Министерством расходы на реализацию программы «Доступная среда» исполнены в сумме 516,3 тыс. руб., или на 89,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (578,9 тыс. руб.), что меньше на 62,6 тыс. рублей.

Субсидия в сумме 516,3 тыс. руб. распределена ГБУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» приказом Министерства от 30.09.2019 № 654, т.е. с нарушением срока (до 01.04.2019), установленного пп. «3» п. 6 Распоряжения № 719-рп, на 183 календарных дня. Объем нераспределенной субсидии составил 62,6 тыс. руб., или 10,8% от утвержденных ассигнований.

Согласно бюджетной отчетности Министерства за 2019 год, неисполнение расходов обусловлено тем, что стоимость работ, выполненных по разработанной проектно-сметной документации, оказалась ниже объема предусмотренных бюджетных ассигнований.

3. В рамках ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы Министерством расходы на оснащение учреждений здравоохранения Тверской области современными лекарственными препаратами для достижения стойких продолжительных ремиссий исполнены в сумме 741,1 тыс. руб., или на 98,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (749,0 тыс. руб.), что меньше на 7,9 тыс. рублей.

4.2.10. Раздел 1000 «Социальная политика»

Исполнение расходов на социальную политику за 2019 год составило 16 126 751,5 тыс. руб., или 99,2% бюджетных ассигнований (16 255 825,3 тыс. руб.) и 99,1% к сводной бюджетной росписи (16 266 448,8 тыс. руб.). Наибольший удельный вес в расходах на социальную политику занимают расходы на социальное обеспечение населения (ПР 1003) – 62,4%. По сравнению с 2018 годом (15 623 540,3 тыс. руб.) объем исполненных расходов на социальную политику увеличился на 503 311,2 тыс. руб., или на 3,2%.

Информация об исполнении расходов на социальную политику за 2019 год в разрезе подразделов и ГРБС представлена в таблице.

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено тыс. руб.
1001 «Пенсионное обеспечение»	Всего:	119 218,3	118 070,2	116 914,8	99,0	1 155,4
	Министерство социальной защиты	93 781,7	93 781,7	92 670,0	98,8	888,3
	Гл. управление по труду и занятости	25 436,6	24 288,5	24 244,8	99,8	43,7
1002 «Социальное	Всего:	1 959 990,5	1 960 990,0	1 960 254,9	100,0	735,1

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено тыс. руб.
обслуживание населения»	Министерство социальной защиты	1 959 990,5	1 959 990,5	1 959 255,4	100,0	735,1
	Министерство строительства	0,0	999,5	999,5	100,0	-
1003 «Социальное обеспечение населения»	Всего:	10 031 395,6	10 106 863,6	10 061 770,7	99,6	45 092,9
	Министерство социальной защиты	4 181 540,6	4 226 277,6	4 194 461,9	99,2	31 815,7
	Министерство сельского хозяйства	19 216,2	45 299,1	45 299,1	100,0	-
	Гл. управление по труду и занятости	321 758,9	326 407, 0	326 150,2	100,0	256,8
	Комитет по делам молодежи	97 391,3	97 391,3	94 448,2	97,0	2 943,1
	Министерство здравоохранения	5 174 521,3	5 174 521,3	5 174 521,3	100,0	-
	Министерство транспорта	235 164,3	235 164,3	225 725,3	96,0	9 439,0
	Министерство промышл. и торговли	1 803,0	1 803,0	1 164,7	64,6	638,3
1004 «Охрана семьи и детства»	Всего:	3 771 680,3	3 704 704,9	3 615 022,4	97,6	89 682,5
	Министерство социальной защиты	3 389 114,4	3 322 139,0	3 268 239,1	98,4	53 899,9
	Министерство образования	372 061,5	372 061,5	338 063,3	90,9	33 998,2
	Министерство здравоохранения	6 886,6	6 886,6	5 594,7	81,2	1 291,9
	Министерство туризма	2 097,2	2 097,2	1 819,9	86,8	277,3
	Комитет по делам культуры	1 520,6	1 520,6	1 305,4	85,8	215,2
1006 «Другие вопросы в области соц. политики»	Всего:	373 540,6	375 820,1	372 788,7	99,2	3 031,4
	Министерство социальной защиты	373 540,6	375 820,1	372 788,7	99,2	3 031,4
	Итого по разделу	16 255 825,3	16 266 448,8	16 126 751,5	99,1	139 696,8

Основной объем расходов на социальную политику был исполнен в рамках двух государственных программ: ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы (61,3%); ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы (32,1%).

1. Расходы по разделу в рамках ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы» исполнены в общем объеме 9 865 235,9 тыс. рублей.

1.1. Министерством социальной защиты населения Тверской области расходы исполнены в сумме 9 864 071,2 тыс. руб., или 98,8% бюджетных ассигнований (9 983 152,4 тыс. руб.), в том числе по направлениям:

1) Расходы на содержание центрального аппарата Министерства социальной защиты населения – в сумме 72 795,7 тыс. руб., или 100% бюджетных ассигнований (72 811,7 тыс. руб.).

2) Расходы на финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений Тверской области «Центр социальной поддержки населения» – в сумме 293 862,4 тыс. руб., или 99,5% бюджетных ассигнований (295 253,7 тыс. руб.).

3) Расходы на обеспечение деятельности 89 подведомственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения исполнены Министерством в сумме 2 082 826,7 тыс. руб., или 99,96% бюджетных ассигнований (2 083 818,5 тыс. руб.).

Расходы по предоставлению учреждениям субсидий на финансовое обеспечение государственного задания исполнены Министерством в полном объеме – 1 875 465,0 тыс. рублей.

В результате анализа отчетов за 2019 год о выполнении государственных заданий бюджетными учреждениями Министерства социальной защиты населения установлено, что задания выполнены всеми учреждениями. По всем учреждениям значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания в отчетном периоде составило не менее 0,8, что в соответствии с п. 62 Порядка № 380-пп свидетельствует об эффективном выполнении заданий. Вместе с тем требуют пересмотра расчеты нормативных затрат или объемы оказания государственных услуг (критерий больше 1,2) в государственных заданиях по трём бюджетным учреждениям («Тверской комплексный центр социального обслуживания населения», «Областной Центр помощи детям оставшимся без попечения родителей» г. Торжок, «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» Ржевского р-на).

По комплексным центрам социального обслуживания населения отмечается перевыполнение на 6% плановых показателей по количеству граждан, получивших услуги на дому: при плане 10 375 чел. выполнение составило 11 002 чел., что объяснено внедрением с 01.09.2019 системы долговременного ухода.

Следует отметить, что по двум видам учреждений в отчете по ГП сводные показатели, характеризующие объем государственных услуг, оказываемых в рамках государственного задания, не соответствуют суммарным значениям одноименных показателей в отчетах учреждений о выполнении государственного задания, что свидетельствует о несоответствии программных показателей, характеризующих выполнение государственных заданий подведомственными учреждениями, критерию сопоставимости, установленному п. 14 Порядка № 545-пп. Информация представлена в таблице.

Вид учреждений/Показатель	По отчету о реализации ГП		По отчетам о выполнении государственных заданий	
	план	факт	план	факт
Социально-реабилитационные центры для несовершеннолетних и Тверской областной Центр социальной помощи семье и детям				
Численность граждан, получивших услуги, чел.	7 295	7 532	7 295	7 538
Дома интернаты специальные и психоневрологические для престарелых и инвалидов				
Численность граждан, получивших услуги, чел.	3 912	3 981	3 932	3 981

Согласно отчету о реализации Программы, плановый показатель отношения средней заработной платы социальных работников, включая социальных работников медицинских организаций, к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Тверской области (28 340 руб. – согласно письму Минэкономразвития Тверской области от 16.07.2019 № 5250) выполнен и составил 100%. По данным Тверьстата, средняя зарплата социальных

работников в учреждениях соцзащиты за 2019 год составила 28 346,5 руб., что на 9,07% больше показателя 2018 года (25 988,9 руб.).

Расходы по предоставлению субсидий бюджетным учреждениям на иные цели исполнены Министерством в общей сумме 207 361,7 тыс. руб., или 99,5% бюджетных ассигнований (208 353,5 тыс. руб. без учета иных субсидий по программе «Доступная среда» и непрограммных расходов на реализацию мероприятий по обращениям к депутатам Законодательного Собрания Тверской области). В рамках Федерального проекта «Старшее поколение» нацпроекта «Демография» на приобретение автотранспорта за счет средств федерального бюджета учреждениями социального обслуживания использовано 30 112,7 тыс. руб., или 99,1% бюджетных ассигнований (приобретено 17 ед. в соответствии с планом). Согласно бюджетной отчетности Министерства социальной защиты за 2019 год, остатки субсидий на счетах учреждений на 01.01.2020 отсутствовали.

4) Расходы по предоставлению в соответствии со статьей 78 БК РФ субсидий физическим лицам и юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями Тверской области, исполнены Министерством в сумме 80 302,6 тыс. руб., или 111,5% утвержденных бюджетных ассигнований (72 024,5 тыс. руб.) и 96,7% к сводной бюджетной росписи (83 053,1 тыс. руб.). В данных расходах наибольший объем приходится на субсидии:

- организациям ж/д транспорта, осуществляющим перевозки в пригородном сообщении, на возмещение недополученных доходов в связи с предоставление льготного проезда отдельным категориям граждан, которые исполнены в сумме 34 265,7 тыс. руб., или 99,2% утвержденных бюджетных ассигнований (34 534,7 тыс. руб.);

- региональному оператору по обращению с твердыми коммунальными отходами на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льготы по оплате коммунальной услуги за обращение с твердыми коммунальными отходами многодетной семье, которые исполнены в сумме 43 013,5 тыс. руб., или 131,1% утвержденных бюджетных ассигнований (32 802,1 тыс. руб.) и на 98,1% по сводной бюджетной росписи (43 830,7 тыс. руб.).

5) Расходы по предоставлению гражданам социальных выплат и социальных льгот произведены Центрами социальной поддержки населения в общем объеме 6 927 351,3 тыс. руб., что составляет 70,1% всех расходов Министерства на социальную политику (9 887 415,1 тыс. руб.) в 2019 году, в том числе:

- расходы на реализацию публичных обязательств Тверской области – в общем объеме 2 279 084,5 тыс. руб., или 99,4% утвержденных бюджетных ассигнований (2 292 759,7 тыс. руб.) и 98,8% к сводной бюджетной росписи (2 307 928,9 тыс. руб.). Внесение изменений в сводную бюджетную роспись по расходам на социальные выплаты обусловлено изменением количества получателей по ряду региональных выплат;

- расходы на реализацию публичных нормативных обязательств Тверской области – в общем объеме 4 648 266,8 тыс. руб. (в т.ч. 1 714 985,0 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета), или 98,1% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (4 736 274,4 тыс. руб.) и 99,3% к сводной бюджетной росписи (4 681 578,2 тыс. руб.).

Сокращение расходов на публичные нормативные обязательства в сводной бюджетной росписи на 54 696,2 тыс. руб. обусловлено суммарным уменьшением на указанную сумму объемов субвенций из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий РФ по ряду выплат семьям с детьми: пособий на детей гражданам, не подлежащим социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности (уменьшены на 83 274,5 тыс. руб.); единовременного пособия при всех формах устройства

детей, лишенных родительского попечения, в семью (уменьшены на 3 203,2 тыс. руб.); ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (увеличены на 31 781,5 тыс. руб.). Вышеназванные изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.12.2019 № 389-ФЗ, что не было учтено в законе об областном бюджете Тверской области от 28.12.2018 № 71-ЗО (в редакции закона от 06.12.2019 № 78-ЗО).

Расходы на выплаты семьям в рамках Федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» нацпроекта «Демография» произведены в объеме утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 432 757,5 тыс. руб., что составило 30,8% в общем объеме исполненных публичных нормативных обязательств.

6) Расходы на компенсацию затрат, связанных с исполнением переданных полномочий РФ по осуществлению ежемесячной денежной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и выплат гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, исполнены в сумме 1 065,6 тыс. руб., или 99,9% бюджетных ассигнований (1 066,8 тыс. руб.). Расходы предусмотрены за счет субвенций из федерального бюджета в соответствии с Методиками предоставления соответствующих субвенций, утвержденных постановлениями Правительства РФ от 30.12.2017 № 1704 и от 08.10.2013 № 893 (в пределах 1,5 % предоставляемой субвенции). Средства направлены на приобретение компьютерной и оргтехники для специалистов Министерства социальной защиты населения Тверской области.

7) Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям исполнены Министерством в сумме 362 135,6 тыс. руб. (в т. ч. 49 386,6 тыс. руб. – за счет федерального бюджета), или 94,1% бюджетных ассигнований (384 999,4 тыс. руб.), в том числе:

- субвенции на обеспечение благоустроенными жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 232 378,6 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 49 386,6 тыс. руб.), или 91,7% бюджетных ассигнований (250 983,0 тыс. руб., в т.ч. 51 887,7 тыс. руб. – средства федерального бюджета), что меньше на 18 604,4 тыс. рублей. Согласно отчету о реализации Программы, в 2019 году обеспечены жилыми помещениями 242 чел., что на 16 чел. меньше планового показателя – 258 чел. Согласно отчету по Соглашению с Минпросвещения РФ, показатель обеспеченных жильем детей-сирот достигнут (66 чел. при плане 47 чел.). Количество детей-сирот, у которых право на получение жилого помещения возникло и не реализовано, составило 1 064 чел.;

- субсидии на обеспечение жилыми помещениями малоимущих многодетных семей, нуждающихся в жилых помещениях, – 29 706,4 тыс. руб. – исполнены в полном объеме; муниципальными образованиями приобретено 20 жилых помещений, что соответствует плановому показателю. Распределение субсидий произведено постановлением Правительства Тверской области от 08.05.2019 № 178-пп (30 000,0 тыс. руб.) с нарушением срока, установленного п. 7 распоряжения о Плане мероприятий № 719-рп (до 15 февраля 2019 года);

- субвенции на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения отдельным категориям педагогических работников, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), – 100 050,6 тыс. руб., или 95,9% бюджетных ассигнований (104 310 тыс. руб.). Количество

получателей компенсации составило 5 616 чел., что на 179 чел. (3,0%) меньше планового показателя (5 795 чел.).

8) Расходы по разделу на реализацию мероприятий программы «Доступная среда» исполнены в сумме 11 572,2 тыс. руб., или 96,6% утвержденных бюджетных ассигнований (11 975,7 тыс. руб.), в том числе: в форме иных субсидий бюджетным учреждениям – 8 617,7 тыс. руб., в форме расходов Министерства на отдельные мероприятия – 2 954,5 тыс. рублей.

Программа Тверской области «Доступная среда» на 2019 год» (далее – Программа «Доступная среда») приведена в соответствие с законом об областном бюджете постановлением Правительства Тверской области 27.05.2019 № 204-пп с нарушением срока, установленного п. 7 (1) Плана мероприятий № 719-рп (до 1 марта 2019 года).

Следует отметить, что расходы на реализацию мероприятий Программы «Доступная среда» были предусмотрены также по другим разделам и главным распорядителям, которые исполнены в общей сумме 9 883,8 тыс. руб., или в среднем на 99,4% утвержденных бюджетных ассигнований (9 946,4 тыс. руб.). Остаток ассигнований, не использованных всеми ГРБС, по состоянию на 01.01.2020 составил 466,1 тыс. руб., или 2,1% объема расходов по Программе (21 922,1 тыс. руб.).

Предусмотренные Соглашением с Минтрудом РФ от 01.02.2019 № 149-08-2019-088 и Программой Тверской области «Доступная среда» показатели выполнены.

При этом имеются отклонения плановых значений в ГП от предусмотренных в Программе «Доступная среда» в соответствии с соглашением (что свидетельствует о нарушении подпункта «д» п. 14.1 Порядка № 545-пп) по следующим показателям:

- «Доля приоритетных объектов, доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения в сфере здравоохранения, в общем количестве приоритетных объектов в сфере здравоохранения» – предусмотрено в Программе 73,9%, предусмотрено в ГП 95,7%;

- «Доля приоритетных объектов, доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения в сфере культуры, в общем количестве приоритетных объектов в сфере культуры» – предусмотрено в Программе 100%, предусмотрено в ГП 97,6%.

9) Расходы на реализацию отдельных программных мероприятий исполнены Министерством социальной защиты в общей сумме 32 160,0 тыс. руб., или в среднем на 99,8% бюджетных ассигнований (32 233,7 тыс. руб.). В том числе на проведение мероприятий, направленных на привлечение внимания общественности к проблемам пожилых людей, детей и инвалидов – 29 692,8 тыс. руб., или 99,8% бюджетных ассигнований (29 758,5 тыс. руб.), из них 93,5% составляют единовременные выплаты к празднику «День Победы» (27 758,9 тыс. руб.). Количество получателей данной выплаты составило 2 729 чел. (соответствует плановому показателю).

1.2. Министерством промышленности и торговли Тверской области расходы по предоставлению субсидий физическим лицам и юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями Тверской области, по закону «О похоронном деле» исполнены в сумме 1 164,7 тыс. руб., или 64,6% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 803,0 тыс. руб.). Низкое исполнение обусловлено заявительным характером выплат.

1.3. Расходы на реализацию программной части ГП «Социальная поддержка и защиты населения Тверской области» (за счет всех разделов и ГРБС) составили 9 910 680,6 тыс. руб., или 99,1% планового объема (10 001 976,6 тыс. руб.), в том числе Министерством соцзащиты – в сумме 9 899 632,1 тыс. руб., или 99,1% планового объема (9 990 227,2 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации ГП «Социальная поддержка и защиты населения Тверской области» на 2017–2022 годы» (далее – Отчет по ГП), критерий эффективности реализации Госпрограммы составил 0,927, деятельность Министерства соцзащиты по управлению реализацией ГП признана умеренно эффективной. В 2019 году из 159 показателей ГП выполнено 120, или 75,5% (в 2018 – 67,1%), что представлено в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	156	117	75,0
Показатели цели	4	4	100,0
Показатели задач	17	12	70,6
Показатели мероприятий	135	101	74,8
Обеспечивающая подпрограмма	2	2	100
Показатели административных мероприятий	2	2	100
Итого:	159	120	75,5

В Программе запланировано достижение одной цели «Улучшение качества жизни семей с детьми, детей-сирот, социально уязвимых категорий граждан путем предоставления социальной поддержки и оказания доступных и качественных социальных услуг». Согласно Отчету по ГП, средний индекс достижения в 2019 году плановых значений показателей цели составил 1,029. Все 4 показателя цели достигнуты.

Не достигнуты плановые значения по 5 (29,4%) из 17 показателей задач, в том числе:

а) 3 показателя, характеризующих реализацию подпрограммы «Социальная поддержка семей с детьми»:

- удельный вес детей, возвращенных в родные семьи, от общего числа детей, обслуженных специализированными учреждениями для детей, нуждающихся в социальной реабилитации, составил 73,65 чел. при плане 77 чел. Снижение показателя связано с увеличением количества детей, направленных в замещающие семьи (приемные, опекунские семьи) и направленных в образовательные организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- количество семей с детьми, находящимися на социальном сопровождении, составило 1 094 чел. при плане 1 151 чел. Снижение показателя объяснено отказом семей с детьми заключать договор социального сопровождения;

- количество семей, находящихся в социально опасном положении составило 981 ед. при плане 930 ед. Увеличение показателя связано с увеличением количества семей, которые признаны муниципальными комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав семьями, находящимися в социально опасном положении.

б) 1 показатель, характеризующий реализацию подпрограммы «Социальная интеграция инвалидов и формирование безбарьерной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения» – удельный вес семей, воспитывающих ребенка-инвалида, получивших услуги в реабилитационном центре для детей и подростков с ограниченными возможностями, составил 45,9% при плане 48,3% в связи с более длительным периодом комплексной реабилитации из-за тяжелых нарушений здоровья детей-инвалидов.

в) 1 показатель, характеризующий реализацию подпрограммы «Профилактика социальной исключенности» – доля детей-сирот и детей, оставшихся без попечения

родителей, находящихся на воспитании в семьях (с учетом усыновленных), в общей численности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, при плане 92% составила 91,8% в связи с возвратом детей из приемных и опекунских семей.

В рамках национального проекта «Демография» из 10 показателей мероприятий не достигнут 1 показатель «Количество новорожденных детей, родителям которых вручен подарок» фактически вручено подарков 2 431 ребенку при плановом значении 2 910 детей. Согласно пояснениям к Отчету по ГП, подарки вручены всем родителям новорожденных.

2. В рамках ГП «Жилищно - коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» Министерством социальной защиты населения Тверской области расходы на оказание поддержки малоимущим гражданам на установку приборов учета исполнены в сумме 53,6 тыс. руб., или 98,2% годовых бюджетных ассигнований (54,6 тыс. руб.). Количество малоимущих граждан, получивших поддержку, составило 13 чел. при плановом значении 14 чел.

3. В рамках ГП «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы» Комитетом по делам культуры Тверской области расходы по предоставлению дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и лиц из их числа, обучающихся по программам среднего профессионального образования, исполнены в сумме 1 305,4 тыс. руб., или 85,8% годовых бюджетных ассигнований (1 520,6 тыс. руб.).

Количество обучающихся, получивших дополнительное меры поддержки, фактически составило 15 чел. при плановом значении 16 чел.

4. В рамках ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы» расходы Министерства образования Тверской области исполнены в общей сумме 338 063,3 тыс. руб., или 90,9% от бюджетных ассигнований (372 061,5 тыс. руб.), в том числе:

а) Расходы по предоставлению субвенций муниципальным образованиям на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях дошкольного образования, исполнены в сумме 271 664,0 тыс. руб., или 95,5% утвержденных бюджетных ассигнований (284 386,3 тыс. руб.). Плановое и фактическое количество детей, родители которых получают компенсацию части родительской платы, составило 55 тыс. чел.

б) Расходы по предоставлению дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и лиц из их числа, обучающихся по программам среднего профессионального образования, исполнены в сумме 66 399,3 тыс. руб., или 75,7% утвержденных бюджетных ассигнований (87 675,2 тыс. руб.). Фактическое количество получателей составило 1,13 тыс. чел. при плановом значении 1,2 тыс. чел.

5. В рамках ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы» расходы Министерства транспорта Тверской области по предоставлению субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда по единому социальному проездному билету (ЕСПБ) на территории Тверской области, исполнены в сумме 225 725,3 тыс. руб., или 96% бюджетных ассигнований (235 164,3 тыс. руб.).

Согласно отчету по ГП, общее количество ЕСПБ, реализованных льготным категориям граждан и детям-сиротам, составило 550 961 шт. при плановом значении 549 813 шт.

6. В рамках ГП «Молодежь Верхневолжья» на 2017–2022 годы» расходы Комитета по делам молодежи Тверской области исполнены в сумме 94 448,2 тыс. руб., или 97,1% бюджетных ассигнований (97 391,3 тыс. руб.), в том числе по направлениям:

а) Расходы по предоставлению субсидий муниципальным образованиям на обеспечение жильем молодых семей исполнены в сумме 75 114,6 тыс. руб., или 98,9% бюджетных ассигнований (75 960,0 тыс. руб., из них 35 782,1 тыс. руб. – по Соглашению с Минстроем РФ от 11.02.2019 № 069-08-2019-073). Субсидии в сумме 75 866,4 тыс. руб. были распределены между 30 муниципальными образованиями постановлениями Правительства Тверской области от 30.04.2019 № 174-пп с нарушением срока, установленного п. 3 Плана мероприятий № 719-рп (в течение 1 месяца со дня подписания Соглашения). По данным отчета о реализации ГП, в 2019 году улучшили свои жилищные условия 143 семьи при плановом значении 142 семьи.

б) Расходы на предоставление социальных выплат при рождении (усыновлении) детей молодым семьям, приобретающим жилье с использованием ипотечных жилищных кредитов, в рамках Федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» нацпроекта «Демография» исполнены в сумме 18 800,0 тыс. руб., или 90,6% бюджетных ассигнований (20 750 тыс. руб.). Произведено 96 выплат, или 93,2% от запланированного количества (103), в связи с заявительным характером выплат. Следует отметить, что в конце сентября 2019 года бюджетные ассигнования Комитета по данному направлению были увеличены на 10 750 тыс. руб. за счет перераспределения одноименных расходов Минэкономразвития Тверской области.

7. В рамках ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы» расходы Министерства здравоохранения Тверской области исполнены в общей сумме 5 180 116,0 тыс. руб., практически на 100% от бюджетных ассигнований (5 181 407,9 тыс. руб.), в том числе:

а) Расходы на осуществление страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения исполнены в полном объеме утвержденных ассигнований – 5 174 521,3 тыс. рублей. Согласно отчету о реализации ГП, в 2019 году плановое и фактическое количество неработающего населения составило 735 456 чел.

б) Расходы по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в подведомственных учреждениях СПО, исполнены в сумме 5 594,7 тыс. руб., или 81,2% утвержденных бюджетных ассигнований (6 886,6 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, выплаты произведены в полном объеме от потребности, фактическое количество получателей составило 79 чел. при плановом значении 74 чел.

8. В рамках ГП «Развитие туристской индустрии Тверской области» на 2018–2023 годы» расходы Министерства туризма Тверской области по дополнительным гарантиям детям-сиротам исполнены в общей сумме 1 819,9 тыс. руб., или 86,8% бюджетных ассигнований (2 097,2 тыс. руб.). Согласно отчету по ГП, количество получателей выплат составило 15 чел., или 60% от планового количества (25 чел.).

9. В рамках ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы» расходы Министерства сельского хозяйства Тверской области на улучшение жилищных условий семьям граждан, проживающих в сельской местности (в т.ч. молодых семей и молодых специалистов), исполнены в полном объеме, в сумме 45 299,1 тыс. рублей. Согласно отчету по ГП, выплаты производились семьям, признанным участниками программы, фактическое количество которых составило 46 ед., или 112,2% от планового количества (41 ед.).

10. В рамках ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы» Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области расходы

исполнены в сумме 350 395,0 тыс. руб., или 99,9% бюджетных ассигнований (350 695,5 тыс. руб.), в том числе:

а) Расходы по выплате пособия по безработице, включая оказание материальной помощи в связи с истечением периода выплаты пособия по безработице, а также материальной помощи в период прохождения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению органов службы занятости – 312 194,3 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований (312 219,5 тыс. руб.). Фактическая численность получающих пособие по безработице составила 16 539 чел. (в т.ч. получивших материальную помощь 628 чел.), или 91% от планового показателя 16 600 чел. (в т.ч. получивших материальную помощь 690 чел.), в связи со снижением численности безработных.

б) Расходы по выплате стипендии гражданам в период прохождения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости исполнены в сумме 13 955,9 тыс. руб., или 98,4% бюджетных ассигнований (14 187,5 тыс. руб.). Выплаты получили 1 612 чел., или 103,5% планового значения (1558 чел.).

в) Возмещение расходов Пенсионного фонда Российской Федерации на выплату пенсий, назначенных безработным гражданам по предложению органов службы занятости досрочно, произведено в сумме 24 244,8 тыс. руб., или 99,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (24 288,5 тыс. руб.). Фактическая численность граждан, получающих пенсию досрочно, составила 209 чел., или 94,6% планового значения (221 чел.).

11. Расходы, не включенные в государственные программы Тверской области, исполнены в общей сумме 24 289,8 тыс. руб., или 164,6% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (14 760,8 тыс. руб.) и 100% ассигнований по сводной бюджетной росписи (24 299,8 тыс. руб.). Законом средства были предусмотрены на исполнение Министерством социальной защиты мировых соглашений по оплате убытков (потерь) в результате предоставления льготного проезда на железнодорожном транспорте пригородного сообщения отдельным категориям граждан (14 635,8 тыс. руб.) и реализацию мероприятий по обращениям к депутатам Законодательного Собрания Тверской области (125,0 тыс. руб.), указанные расходы исполнены в полном объеме.

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на непрограммные расходы в сфере социальной политики были увеличены на 9 539,0 тыс. руб., в том числе:

по Министерству социальной защиты – на единовременные выплаты из резервного фонда Правительства Тверской области по распоряжениям Губернатора Тверской области (6 260,0 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ (2 279,5 тыс. руб.);

по Министерству строительства – на исполнение мирового соглашения по оплате задолженности ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» перед исполнителем СМР на объекте «Комплексно-блочная газовая котельная ГУСО «Ильинский психоневрологический интернат» по госконтракту от 29.09.2017 (999,5 тыс. руб.).

4.2.11. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Исполнение расходов по разделу в целом за 2019 год составило 750 231,2 тыс. руб., или 83,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (902 126,8 тыс. руб.), 83,1% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (903 129,6 тыс. руб.).

В течение 2019 года расходы по разделу по сравнению с первоначально утвержденными (888 574,8 тыс. руб.) были увеличены на сумму 14 554,8 тыс. руб., или на 1,6 процента.

По сравнению с 2018 годом (618 030,1 тыс. руб.) расходы по разделу увеличились на сумму 132 201,1 тыс. руб., или на 21,4%, из них за счет средств федерального бюджета – на сумму 97 648,3 тыс. руб., или в 5,7 раза.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2020 составил 152 898,4 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 279,6 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлена в таблице.

Подраздел	ГРБС	Утвержден о законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнен ие, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
1102 «Массовый спорт»	Всего:	494 017,1	494 017,1	342 081,8	69,2	151 935,3
	Комитет по физической культуре и спорту	325 790,0	325 790,0	307 418,7	94,4	18 371,3
	Министерство строительства	168 227,1	168 227,1	34 663,1	20,6	133 564,0
1103 «Спорт высших достижений»	Всего:	384 797,2	384 797,2	384 158,8	99,8	638,4
	Комитет по физической культуре и спорту	384 797,2	384 797,2	384 158,8	99,8	638,4
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	Всего:	23 312,5	24 315,3	23 990,6	98,7	324,7
	Комитет по физической культуре и спорту	23 312,5	24 315,3	23 990,6	98,7	324,7

В 2019 году основная доля расходов (99,7%) по разделу исполнялась в рамках двух государственных программ Тверской области.

1. Расходы на реализацию ГП «Физическая культура и спорт Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Физическая культура») исполнены по разделу в сумме 747 142,0 тыс. руб., или на 83,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (900 040,4 тыс. руб.), что меньше на 152 898,4 тыс. рублей.

1.1. В рамках ГП «Физическая культура» Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области (далее – Комитет) расходы исполнены в сумме 712 478,9 тыс. руб., или на 97,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (731 813,3 тыс. руб.), что меньше на 19 334,4 тыс. рублей. В том числе по направлениям:

1.1.1) Расходы на обеспечение деятельности Комитета исполнены в сумме 22 030,8 тыс. руб., или на 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (22 114,4 тыс. руб.), что меньше на 83,6 тыс. рублей.

1.1.2) Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными Комитету, исполнены в сумме 486 110,7 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно положениям п.п. 59.1, 62 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Тверской области, за исключением государственных учреждений здравоохранения Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп, государственные задания на 2019 год выполнены эффективно всеми (20) государственными учреждениями, подведомственными Комитету.

1.1.3) Расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на иные цели исполнены в сумме 25 926,7 тыс. руб., или на 61,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (41 990,6 тыс. руб.), что меньше на 16 063,9 тыс. руб., из них расходы:

а) на укрепление и развитие материально-технической базы физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов Тверской области исполнены в сумме 9 508,9 тыс. руб., или на 37,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (25 332,1 тыс. руб.), что меньше на 15 823,2 тыс. рублей.

ГБУ «ФОК «Волочанин» не освоены средства субсидии на капитальный ремонт полов спортивного зала в целях обеспечения содержания в нормативном состоянии здания и оборудования комплекса в сумме 15 823,2 тыс. руб., которая распределена приказом Комитета от 09.10.2019 № 333-од[87].

Согласно информации, размещенной в ЕИС, электронный аукцион на выполнение работ по капитальному ремонту полов спортивного зала здания с начальной (максимальной) ценой контракта 15 491,6 тыс. руб. дважды признан несостоявшимся в связи с отсутствием заявок от участников закупки[88].

Следует отметить, что КСП в заключении об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2019 года указывалось на риски неосвоения ГБУ «ФОК «Волочанин» выделенных средств.

По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность подведомственных учреждений по субсидии на указанные цели составила 645,5 тыс. рублей.

Выполнение мероприятий 1.002[89], 1.003[90] характеризуют показатели «Доля государственных СШОР, получивших финансовую поддержку» (план – 22,2%, факт – 22,2%), «Количество подведомственных Комитету физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов, получивших субсидию» (план – 5 ед., факт – 4 ед.), которые в нарушение требований пп. «м» п. 2, пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп, фактически характеризуют не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ;

---

[87] Указанный приказ принят в связи с изменением объема бюджетных ассигнований, внесенных законом Тверской области от 20.09.2019 № 53-ЗО «О внесении изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

[88] Извещения о проведении электронного аукциона: от 30.10.2019 № 0136200003619007155, от 22.11.2019 № 0136200003619007811.

[89] Мероприятие 1.002 «Укрепление и развитие материально-технической базы государственных СШОР».

[90] Мероприятие 1.003 «Укрепление и развитие материально-технической базы физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов».

б) на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (мероприятие реализуется в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» (далее – РП «Спорт – норма жизни)) исполнены в сумме 7 415,8 тыс. руб. (из них за счет субсидии из федерального бюджета – 6 229,3 тыс. руб.), или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность подведомственных учреждений по субсидии на указанные цели составила 28,3 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 23,7 тыс. руб. (в январе 2020 года средства возвращены в федеральный бюджет).

В 2019 году достигнут установленный Соглашением от 06.02.2019 № 777-08-2019-056 показатель «Количество организаций спортивной подготовки, предоставляющих услуги населению в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки» (план – 24 ед., факт – 24 ед.).

В нарушение требований пп. «д» п. 14.1 Порядка № 545-пп в ГП «Физическая культура» в качестве показателя мероприятия 4.003[91] не включен показатель, предусмотренный Соглашением от 06.02.2019 № 777-08-2019-056;

г) на осуществление спортивной подготовки в организациях, получивших статус «Детский футбольный центр», исполнены в сумме 5 405,2 тыс. руб. (из них за счет иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета –5 135,0 тыс. руб.), или 95,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (5 645,9 тыс. руб.), что меньше на 240,7 тыс. рублей. Неисполнение расходов обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур.

В 2019 году достигнут установленный Соглашением от 03.10.2019 № 777-17-2019-047 показатель «Сохранение численности занимающихся видом спорта «футбол» на спортивно-оздоровительном этапе спортивной подготовки в организациях, получивших статус «Детский футбольный центр» (план – 200 чел., факт – 200 чел.).

1.1.4) Расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям Тверской области (реализуются в рамках РП «Спорт – норма жизни») исполнены в сумме 20 319,1 тыс. руб., или на 89,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (22 784,8 тыс. руб.), что меньше на 2 465,7 тыс. рублей.

Распределение субсидий муниципальным образованиям утверждено постановлениями Правительства Тверской области от 22.04.2019 № 123-пп[92] и от 30.04.2019 № 173-пп[93], т.е. с нарушением срока (до 15.02.2019), установленного пп. 1 п. 7 распоряжения № 719-рп, на 67 и 75 календарных дней соответственно. Расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям Тверской области:

а) на приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений и оборудования на плоскостные спортивные сооружения на территории Тверской области исполнены в

[91] Мероприятие 4.003 «Оказание государственной поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации».

[92] «О распределении субсидий из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в 2019 году».

[93] «О распределении субсидий из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области на приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений и оборудования на плоскостные спортивные сооружения на территории Тверской области в 2019 году».

сумме 14 341,6 тыс. руб., или на 85,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (16 807,3 тыс. руб.), что меньше на 2 465,7 тыс. рублей. Постановлением Правительства Тверской области от 30.04.2019 № 173-пп (далее – Постановление № 173-пп) субсидии на указанные цели распределены Комитетом в сумме 15 868,4 тыс. руб., что на 938,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных ассигнований (16 807,3 тыс. руб.).

По информации Комитета[94], экономия по итогам проведения муниципальными образованиями конкурсных процедур составила 1 526,7 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации ГП «Физическая культура» за 2019 год (далее – Отчет по ГП), расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям на приобретение и установку:

- плоскостных спортивных сооружений исполнены в сумме 11 541,3 тыс. руб., или на 90,3% от предусмотренных в ГП «Физическая культура» (12 784,3 тыс. руб.), что меньше на 1 243,0 тыс. рублей. В 2019 году плоскостные спортивные сооружения установлены в 8 муниципальных образованиях;

- оборудования на плоскостные спортивные сооружения исполнены в сумме 2 800,3 тыс. руб., или на 69,6% от предусмотренных в ГП «Физическая культура» (4 023,0 тыс. руб.), что меньше на 1 222,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету по ГП, в 2019 году не выполнен показатель «Количество оборудования, установленного на плоскостные спортивные сооружения» (план – 14 ед., факт – 11 ед.). Следует отметить, что в отсутствие оснований Комитетом постановлением Правительства Тверской области от 25.10.2019 № 399-пп внесены изменения в ГП «Физическая культура» в части увеличения планового значения данного показателя с 11 до 14 ед. (Постановлением № 173-пп предусмотрено предоставление субсидии на приобретение и установку оборудования на плоскостные спортивные сооружения 11 муниципальным образованиям[95]);

б) на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих спортивную подготовку, исполнены в сумме 5 977,5 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

1.1.5) Расходы на выполнение отдельных мероприятий исполнены в сумме 142 189,9 тыс. руб., или на 99,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (142 910,9 тыс. руб.), что меньше на 721,0 тыс. рублей.

Из них менее чем на 95% исполнены следующие расходы:

а) на обеспечение участия лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в соревнованиях и турнирах всероссийского и международного уровней исполнены в сумме 1 096,5 тыс. руб., или на 78,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 399,5 тыс. руб.), что меньше на 303,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету по ГП, неосвоение средств обусловлено сокращением транспортных расходов в связи с изменением мест проведения соревнований (Первенство России по дзюдо (спорт глухих), Чемпионат России по хоккею (спорт глухих), Чемпионат России по

[94] Представлена в составе годовой бюджетной отчетности Комитета за 2019 год.

[95] На заседании Правительства Тверской области отклонен проект постановления Правительства Тверской области «О внесении изменений в постановление Правительства Тверской области от 30.04.2019 № 173-пп», которым предусматривалось дополнительно предоставить субсидии на указанные цели 3 муниципальным образованиям по итогам дополнительного конкурсного отбора.

международным шашкам (спорт слепых)), а также отменой Чемпионата России по волейболу (спорт глухих).

Несмотря на то, что доля освоенных средств по мероприятию 1.002[96] составила 78,3%, показатель «Количество лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, принявших участие в соревнованиях и турнирах всероссийского и международного уровней» выполнен на 103,1% (план – 97 чел., факт – 100 чел.), что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи бюджетных ассигнований с результатами реализации мероприятия и несоблюдении положений пп. «г» п. 13, пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп;

б) на организацию и проведение спортивно-массовых соревнований среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, их вовлечение в активный образ жизни (мероприятие реализуется в рамках РП «Спорт – норма жизни») исполнены в сумме 299,3 тыс. руб., или на 94,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (316,4 тыс. руб.), что меньше на 17,1 тыс. рублей.

По информации Комитета[97], неосвоение средств обусловлено сокращением расходов на компенсационные выплаты спортивным судьям, на проведение областных соревнований среди лиц с ограниченными возможностями здоровья (г. Старица), праздника среди лиц с ограниченными возможностями здоровья (г. Конаково), областного спортивного фестиваля, посвященного международному дню инвалида (г. Тверь).

Несмотря на то, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом объем финансирования мероприятия 3.001[98] увеличился на 20,3 тыс. руб. (7,3%), количество проведенных мероприятий в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшилось на 2 ед. (28,6%): с 7 до 5 мероприятий.

1.1.6) Расходы по возврату средств в федеральный бюджет в связи с невыполнением установленных значений показателей результативности (результатов) использования межбюджетных трансфертов не исполнены в полном объеме при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 241,1 тыс. рублей.

В соответствии с совместным письмом Минфина России и Федерального казначейства от 29.11.2019 № 02-05-10/93160, № 07-04-05/02-25641 средства, подлежащие возврату из бюджета субъекта РФ в федеральный бюджет в соответствии с п.п. 16, 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 999, не являются штрафами, перечисляются и учитываются как остатки субсидий прошлых лет, предоставленных бюджетам субъектов РФ (возврат средств в сумме 241,1 тыс. руб. отражен в доходной части областного бюджета Тверской области).

1.2. Министерством строительства Тверской области (далее – Министерство строительства) в рамках ГП «Физическая культура» расходы исполнены в сумме 34 663,1 тыс. руб., или на 20,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (168 227,1 тыс. руб.), что меньше на 133 564,0 тыс. рублей.

Проблемы с исполнением расходов на строительство объектов государственной и муниципальной собственности по отрасли «Физическая культура и спор» носят системный

---

[96] Мероприятие 1.002 «Обеспечение участия лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в соревнованиях и турнирах всероссийского и международного уровней».

[97] Представлена в составе годовой бюджетной отчетности Комитета за 2019 год.

[98] Мероприятие 3.001 «Организация и проведение спортивно-массовых соревнований среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, их вовлечение в активный образ жизни».

характер: расходы на указанные цели в 2018 году исполнены в сумме 752,5 тыс. руб. (или на 0,5% от утвержденных бюджетных ассигнований), в 2017 году – не исполнены в полном объеме при утвержденных ассигнованиях в сумме 57 434,4 тыс. рублей.

Расходы на строительство двух спортивных объектов, находящихся в государственной собственности Тверской области (мероприятия реализуются в рамках РП «Спорт – норма жизни»), исполнены в сумме 10 327,5 тыс. руб., или на 8,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (124 937,1 тыс. руб.), что меньше на 114 609,6 тыс. руб., в т.ч. расходы:

а) на разработку (корректуру) проектной и рабочей документации по объекту «г. Тверь - многофункциональный спортивный центр – гребная база» (годы строительства 2010–2021) исполнены в сумме 5 149,0 тыс. руб., или на 100,0% от объема средств, предусмотренных на данный объект в адресной инвестиционной программе Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – АИП), утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 14.12.2018 № 354-пп[99].

Следует отметить, что законом Тверской области от 20.09.2019 № 53-ЗО исключены бюджетные ассигнования на выполнение в 2019 году строительно-монтажных работ на объекте в сумме 12 818,2 тыс. руб., аналогичные изменения внесены в АИП;

б) на строительство объекта «Спортивный центр по видам гребли в г. Твери» (годы строительства – 2010–2020) исполнены в сумме 5 178,5 тыс. руб., или на 4,3% от объема средств, предусмотренных на данный объект в АИП (119 788,1 тыс. руб.), что меньше на 114 609,6 тыс. руб., в т.ч. расходы:

- на разработку (корректуру) проектной и рабочей документации исполнены в сумме 5 172,0 тыс. руб., или на 100,0% от объема средств, предусмотренных в АИП;

- на выполнение строительно-монтажных работ – в сумме 6,5 тыс. руб. (внесение авансового платежа за техприсоединение), что меньше на 114 609,6 тыс. руб. объема средств, предусмотренных в АИП (114 616,1 тыс. руб.).

Согласно информации, размещенной в ЕИС, ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» с ООО «Газстрой» заключен государственный контракт от 26.08.2019 № 32 на осуществление функций генерального подрядчика и выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Спортивный центр по видам гребли в г. Твери» на сумму 168 976,7 тыс. руб., из них за счет бюджетных ассигнований на 2019 год – 86 541,6 тыс. руб., что на 28 074,5 тыс. руб. (24,5%) меньше объема средств, предусмотренных на данный объект в АИП на 2019 год (114 616,1 тыс. руб.). Несмотря на это, Министерством строительства не приняты меры по внесению изменений в сводную бюджетную роспись, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 7 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.05.2020 в ЕИС отсутствует информация о выполнении подрядчиком обязательств по данному контракту.

Согласно ежеквартальному отчету об исполнении АИП, в 2019 году на объекте выполнены работы по подготовке территории строительства (рубка деревьев, установка забора), проводятся археологические исследования, в ходе которых обнаружен значительный культурный слой, что привело к увеличению продолжительности археологических раскопок.

[99] С учетом изменений, внесенных постановлением Правительства Тверской области от 06.12.2019 № 474-пп.

Выполнение строительно-монтажных работ на объекте возможно после завершения археологических исследований.

Следует отметить, что затягивание сроков проведения строительно-монтажных работ создает риски незавершения работ на объектах в сроки, установленные АИП: на объекте «г. Тверь - многофункциональный спортивный центр – гребная база» работы должны быть завершены в 2021 году, на объекте «Спортивный центр по видам гребли в г. Твери» – в 2020 году. Указанные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Министерством строительства бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, предусмотренных пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

Расходы на строительство объекта муниципальной собственности «Многофункциональный спортивный зал в габаритах 36 м х 18 м по адресу: пос. Сонково Сонковского района Тверской области, ул. Вокзальная, д. 1а» (годы строительства – 2018–2019) исполнены в сумме 24 335,6 тыс. руб., или на 56,2% от объема средств, предусмотренных на данный объект в АИП (43 290,0 тыс. руб.), что меньше на 18 954,4 тыс. рублей.

Согласно ежеквартальному отчету об исполнении АИП, объем выполненных и оплаченных работ по контрактам по состоянию на 01.01.2020 составил 24 335,6 тыс. руб., или 57,4% от принятых бюджетных обязательств за счет средств областного бюджета, в связи с нарушением генеральным подрядчиком графика производства работ. Объем невыполненных работ по контрактам за счет средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2020 составлял 18 057,3 тыс. рублей.

Таким образом, строительство объекта «Многофункциональный спортивный зал в пос. Сонково» не завершено в 2019 году – в срок, установленный в АИП и в РП «Спорт – норма жизни».

Следует отметить, что КСП в заключениях об исполнении областного бюджета Тверской области за I полугодие, 9 месяцев 2019 года указывалось на риски невыполнения подрядчиками запланированных работ на объектах государственной и муниципальной собственности по отрасли «Физическая культура и спорт» и риски неосвоения Министерством строительства выделенных средств в 2019 году.

Расходы на реализацию ГП «Физическая культура» в 2019 году составили 747 142,0 тыс. руб., или 83,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (900 040,4 тыс. руб.), что меньше на 152 898,4 тыс. рублей. Расходы на реализацию программной части ГП исполнены в сумме 725 111,2 тыс. руб., или на 82,6% от планового объема (877 684,9 тыс. руб.).

Согласно Отчету по ГП, критерий эффективности реализации ГП «Физическая культура» за 2019 год составил 1,108, деятельность Комитета по управлению реализацией государственной программы признана умеренно эффективной.

В нарушение положений п. 2, 2.1, 2.2 Методики оценки эффективности реализации государственной программы Тверской области (приложение 14 к Порядку № 545-пп) Комитетом при расчете коэффициента эффективности реализации ГП «Физическая культура» не учитывался процент снижения критерия эффективности реализации государственной программы, который должен быть рассчитан в связи с возвратом в 2019 году в федеральный бюджет части средств субсидии в сумме 241,0 тыс. руб. по причине недостижения значений показателей, установленных соглашениями о предоставлении субсидии бюджету Тверской области из федерального бюджета от 08.02.2018 № 777-08-

2018-015, от 09.02.2018 № 777-09-2018-076, что привело к завышению значения критерия эффективности реализации ГП «Физическая культура».

В 2019 году из 68 показателей ГП «Физическая культура» выполнено 60 показателей (88,2%), не выполнено – 8 показателей (11,8%). Следует отметить, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом (83,1%) доля выполненных показателей увеличилась на 5,1 п.п., что свидетельствует о наличии положительной динамики по достижению показателей результативности ГП «Физическая культура». Анализ выполнения показателей приведен в таблице.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации госпрограммы		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	59	51	86,4
Показатели цели	2	1	50,0
Показатели задач	18	16	88,9
Показатели мероприятий	35	30	85,7
Показатели административных мероприятий	4	4	100,0
Обеспечивающая подпрограмма	9	9	100,0
Показатели административных мероприятий	9	9	100,0
Итого:	68	60	88,2

В отчетном периоде достигнут один из двух показателей, характеризующих достижение цели ГП «Физическая культура» – «Развитие физической культуры и спорта на территории Тверской области» (таблица).

Наименование показателя	Ед. измерения	Факт 2018 года	Значение показателя в 2019 году		Индекс достижения плановых значений показателей в 2019 году	Отклонение факта 2019 года от факта 2018 года, п.п.
			план	факт		
Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения в возрасте 3–79 лет	%	35,40	36,10	36,50	1,011	1,10
Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения	%	11,10	13,00	12,80	0,985	1,70

Недостижение в 2019 году показателя цели «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения» может свидетельствовать о том, что на территории Тверской области в 2019 году не принимались надлежащие меры по привлечению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов к систематическим занятиям физической культурой и спортом.

Постановлением Правительства Тверской области от 25.10.2019 № 399-пп внесены изменения в ГП «Физическая культура», согласно которым из числа показателей цели

исключены 2 показателя: «Численность населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения в возрасте 3-79 лет», «Доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов».

Указанные Комитетом в Пояснительной записке к отчету о реализации ГП «Физическая культура» за 2019 год наименование цели, информация о достижении 6 показателей цели не соответствуют Отчету по ГП и ГП «Физическая культура», что свидетельствует о несоблюдении положений пп. «а» п. 83.1 Порядка № 545-пп.

2. Расходы на реализацию ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы Комитетом исполнены в сумме 1 129,4 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

4.2.12. Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Исполнение расходов по разделу в целом за 2019 год составило 183 247,1 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (183 749,9 тыс. руб.), что меньше на 502,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом (172 228,1 тыс. руб.) расходы увеличились на сумму 11 019,0 тыс. руб., или на 6,4 процента.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2020 составил 502,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу осуществлялись Правительством Тверской области (далее – Правительство) в рамках подпрограммы «Обеспечение эффективной информационной политики на территории Тверской области и поддержка общественного сектора» ГП «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – ГП «Управление»). Информация об исполнении расходов в разрезе подразделов представлена в таблице.

Подраздел	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
			кассовое исполнение, тыс. руб.	% к росписи	не исполнено, тыс. руб.
1201 «Телевидение и радиовещание»	23 705,5	23 705,5	23 705,5	100,0	0,0
1202 «Периодическая печать и издательства»	37 962,5	37 962,5	37 962,5	100,0	0,0
1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»	122 081,9	122 081,9	121 579,1	99,6	502,8

Расходы по разделу исполнены следующим образом:

1. Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГАУ «Региональное Информационное Агентство «Верхневолжье» (далее – ГАУ «РИА «Верхневолжье») исполнены в сумме 61 668,0 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Правительством 21.01.2019 утверждено государственное задание на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов (далее – госзадание) для ГАУ «РИА «Верхневолжье», которым предусматривалось, что в 2019 году учреждение должно оказать государственную

услугу «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная форма)», выполнить работы «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная и электронная формы)», «Производство и распространение телепрограмм и радиопрограмм». Госзаданием на 2019 год для оказания услуг (выполнения работ) предусмотрена субсидия в сумме 61 668,0 тыс. руб., в т.ч. затраты на оказание услуг (работ) – 61 369,2 тыс. рублей.

В нарушение требований п.п. 64, 66 Порядка № 380-пп Правительством 25.10.2019 внесены изменения в госзадание на 2019 год, согласно которым без изменения объема субсидии на выполнение госзадания уменьшены показатели объема государственных услуг (работ) «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная форма)», «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная и электронная формы)» (индекс достижения показателей объема за 9 месяцев 2019 года составлял 0,62 и 0,65) (таблица).

Наименование показателя	Ед. измерения	Предусмотрено госзаданием на 2019 год		Отклонение показателей госзадания	
		в первоначальной редакции[100]	в редакции от 25.10.2019	абс. показатель (гр.4-гр.3)	% (гр.5/ гр.3)
1	2	3	4	5	6
Государственная услуга «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная форма)»					
Затраты на оказание услуги	тыс. руб.	2 150,6	2 150,6	0,0	0,0
Объем услуги, в т.ч.	экз.	1 116 000	907 000	-209 000	-18,7
бесплатно		51 854	37 320	-14 534	-28,0
за плату		1 064 146	869 680	-194 466	-18,3
Нормативные затраты на оказание 1 ед. услуги бесплатно в рамках госзадания	руб.	4,04	4,52	0,48	11,9
Размер платы за оказание 1 ед. услуги	руб.	2,21	2,24	0,03	1,3
Работа «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная форма)»					
Затраты на выполнение работы, всего	тыс. руб.	35 513,1	35 513,1	0,0	0,0
Объем работы	выпуск	151	108	-43	-28,5
Затраты на выполнение 1 ед. работы	тыс. руб.	235,2	328,8	93,6	39,8
Работа «Осуществление издательской деятельности (газеты, электронная форма)»					
Затраты на выполнение работы, всего	тыс. руб.	11 478,0	11 478,0	0,0	0,0
Объем работы	выпуск	151	108	-43	-28,5
Затраты на выполнение 1 ед. работы	тыс. руб.	76,0	106,3	30,3	39,9

Указанные действия Правительства позволили ГАУ «РИА «Верхневолжье» выполнить госзадание на 2019 год: индекс достижения показателей объема госзадания согласно отчету о выполнении госзадания за 2019 год составил 1,030, без внесения изменений в госзадание – 0,81 (в соответствии с п. 59.1 Порядка № 380-пп госзадание считается выполненным в случае, если индекс достижения показателей объема госзадания равен или больше 0,9).

В 2019 году ГАУ «РИА «Верхневолжье»:

- перечислена субсидия на выполнение госзадания в сумме 61 668,0 тыс. руб.;

[100] Данные из государственного задания ГАУ «РИА Верхневолжье» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденного Правительством Тверской области 21.01.2019 (размещено на официальном сайте Правительства Тверской области (https://www.region.tver.ru)).

- получены доходы от оказания государственных услуг (выполнения работ) за плату в сумме 1 335,4 тыс. руб.[101], что на 612,7 тыс. руб. (на 31,4%), меньше планового объема, установленного в госзадании (1 948,1 тыс. руб.), на 251,3 тыс. руб. (15,8%) меньше объема доходов, полученных в 2018 году (1 586,7 тыс. руб.);

- использована субсидия в сумме 59 874,5 тыс. руб., что составляет 94,4% от общего объема субсидии, перечисленной учреждению с учетом объема доходов, полученных от платной деятельности, а также разрешенного к использованию остатка субсидии на выполнение госзадания за отчетный финансовый год (63 448,1 тыс. руб.).

В 2019 году из 5 показателей объема государственных услуг (выполнения работ), предусмотренных госзаданием на 2019 год для ГАУ «РИА «Верхневолжье» (таблица):

- не выполнено 3 показателя. По сравнению с 2018 годом доля невыполненных показателей выросла на 20 п.п.: с 40,0 до 60,0%;

- фактические значения показателей по сравнению с 2018 годом снизились по 4 показателям (80,0%): «Количество экземпляров изданий» (на 23,8%), «Количество подготовленных выпусков» (газеты в печатной и электронной формах) (на 30,5%), «Объем подготовленных видеоматериалов» (на 16,9%).

При этом объем перечисленной ГАУ «РИА «Верхневолжье» субсидии на выполнение госзадания в 2019 году по сравнению с 2018 годом вырос на 238,8 тыс. руб. (0,4%): с 61 429,2 тыс. руб. до 61 668,0 тыс. рублей.

Наименование государственной услуги (работы)	Наименование показателя, ед. измерения	Факт за 2018 год	2019 год			Изменение показателя в 2019 году по сравнению с 2018 годом	
			план	факт	индекс достижения показателя	абс. показатель	%
Государственная услуга «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная форма)»	Количество экземпляров изданий, тыс. экз.	1 144,6	907,0	872,2	0,96	-272,4	-23,8
Работа «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная форма)»	Количество подготовленных выпусков, шт.	154	108	107	0,99	-47	-30,5
Работа «Осуществление издательской деятельности (газеты, электронная форма)»	Количество подготовленных выпусков, шт.	154	108	107	0,99	-47	-30,5
Работа «Производство и распространение телепрограмм»	Объем подготовленных видеоматериалов, час.	107,7	70,5	89,46	1,27	-18,24	-16,9
Работа «Производство и распространение радиопрограмм»	Объем подготовленных радиопрограмм, час.	50,0	51,0	53,0	1,04	3,0	6,0

[101] Доходы от реализации газеты.

В нарушение требований пп. «в» п. 14.1 Порядка № 545-пп указанное в ГП «Управление» плановое значение показателя мероприятия 2.006[102] «Количество экземпляров изданий» на 2019 год (1 116,0 тыс. экз.) не соответствует плановому значению данного показателя, указанному в госзадании ГАУ «РИА «Верхневолжье» (907,0 тыс. экз.), что привело к значительному занижению индекса достижения планового значения показателя. Кроме того, фактическое значение показателя «Количество экземпляров изданий», указанное в Отчете о реализации ГП «Управление» за 2019 год (872,3 тыс. экз.), не соответствует значению, указанному в отчете о выполнении госзадания за 2019 год (872,2 тыс. экз.).

2. Расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям Тверской области исполнены в сумме 41 500,0 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований, в т.ч.:

- на поддержку редакций районных и городских газет – в сумме 40 000,0 тыс. руб.;

- на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет – в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Распределение субсидий муниципальным образованиям утверждено постановлениями Правительства Тверской области от 12.04.2019 № 111-пп[103] и от 06.12.2019 № 475-пп[104], т.е. с нарушением срока (до 15.02.2019), установленного пп. 1 п. 7 распоряжения № 719-рп, на 57 и 295 календарных дней соответственно.

Выполнение мероприятий 3.01[105], 3.02[106] характеризуют показатели «Количество муниципальных образований Тверской области, которым предоставлена субсидия на поддержку редакций районных и городских газет» (план – 41 ед., факт – 41 ед.), «Количество редакций районных и городских газет, которым оказана государственная поддержка в рамках мероприятия» (план – 22 ед., факт – 22 ед.), которые в нарушение требований пп. «м» п. 2, пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп фактически характеризуют не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

Порядками предоставления указанных субсидий из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Тверской области от 29.12.2017 № 480-пп в составе ГП «Управление», не предусмотрены показатели результативности использования субсидий муниципальными образованиями, а также порядок проведения Правительством оценки достижения показателей результативности, что не позволяет оценить эффективность использования субсидий муниципальными образованиями.

---

[102] Мероприятие 2.06 «Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственному автономному учреждению Тверской области «Региональное Информационное Агентство «Верхневолжье» в части деятельности печатных средств массовой информации».

[103] «О распределении субсидий из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области на поддержку редакций районных и городских газет в 2019 году».

[104] «О распределении субсидий муниципальным образованиям Тверской области из областного бюджета Тверской области на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет на 2019 год».

[105] Мероприятие 3.01 «Предоставление из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидий на поддержку редакций районных и городских газет».

[106] Мероприятие 3.02 «Предоставление из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидий на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет».

Следует отметить, что КСП в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» указывалось на необходимость изменения показателей по мероприятиям 3.01, 3.02 ГП «Управление», внесения изменений в порядки предоставления субсидий муниципальным образованиям.

3. Расходы на выполнение отдельных мероприятий исполнены в сумме 79 679,1 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (80 181,9 тыс. руб.), что меньше на 502,8 тыс. рублей. Из них расходы:

3.1) на информирование населения Тверской области о деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области через электронные и печатные средства массовой информации исполнены в сумме 75 920,0 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (75 964,9 тыс. руб.), что меньше на 44,9 тыс. рублей.

Несмотря на увеличение объема утвержденных бюджетных ассигнований на указанные цели в 2019 году по сравнению с 2018 годом на сумму 11 121,3 тыс. руб. (17,2%) – с 64 843,6 тыс. руб. до 75 964,9 тыс. руб., Правительством не вносились изменения в плановые значения показателей мероприятия 1.01[107], на 2019 год (таблица), что свидетельствует о несоблюдении требований пп. «г» п.13, пп. «а», «и» п. 14 Порядка № 545-пп.

Наименование мероприятия, показателя	Ед. измерения	Факт за 2018 год	2019 год		
			план	факт	Индекс освоения средств, достижения показателя
Мероприятие «Информирование населения Тверской области о деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области через электронные и печатные средства массовой информации»	тыс. руб.	64 757,4	75 964,9	75 920,0	0,999
Показатель 1 «Количество регулярно освещающих деятельность исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области электронных и печатных средств массовой информации, территорией распространения которых является Тверская область»	ед.	65	65	65	1,000
Показатель 2 «Количество регулярно освещающих деятельность исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области федеральных электронных и печатных средств массовой информации, территорией распространения которых является Российская	ед.	8	7	9	1,286

[107] Мероприятие 1.01 «Информирование населения Тверской области о деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области через электронные и печатные средства массовой информации».

Наименование мероприятия, показателя	Ед. измерения	Факт за 2018 год	2019 год		
			план	факт	Индекс освоения средств, достижения показателя
Федерация»					
Показатель 3 «Количество муниципальных образований Тверской области, на территории которых распространяются электронные и печатные средства массовой информации с материалами по информированию населения Тверской области о деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области»	ед.	43	43	43	1,000

Следует отметить, что КСП в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» указывалось на необходимость корректировки плановых значений данных показателей;

3.2) на организационное обеспечение проведения мероприятий, организуемых Правительством Тверской области с участием региональных печатных и электронных средств массовой информации, исполнены в сумме 1 701,0 тыс. руб., или на 94,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 800,0 тыс. руб.), что меньше на 99,0 тыс. руб.;

3.3) на проведение мероприятия, посвященного Дню российской печати, исполнены в сумме 441,0 тыс. руб., или на 55,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (800,0 тыс. руб.), что меньше на 359,0 тыс. рублей.

Согласно информации, размещенной в ЕИС, Правительством заключен государственный контракт от 14.01.2019 № 7 на оказание услуг по организации и проведению мероприятий с участием региональных печатных и электронных средств массовой информации[108] на сумму 2 457,0 тыс. руб. (экономия по итогам торгов составила 143,0 тыс. руб.). Услуги по данному контракту оказаны и оплачены на сумму 2 142,0 тыс. рублей[109].

4. Расходы на предоставление субсидий региональным средствам массовой информации на освещение деятельности региональных отделений политических партий исполнены в сумме 400,0 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Выполнение мероприятия 1.02[110] характеризует показатель «Количество региональных телеканала и радиоканала, которым предоставлена субсидия» (план – 2 ед., факт – 2 ед.), который в нарушение требований пп. «м» п. 2, пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп

[108] Контракт заключен за счет расходов, указанных в п.п. 3.2, 3.3 настоящего заключения.

[109] Правительством и ООО «Арт Премиум» 01.11.2019 заключено соглашение о расторжении государственного контракта от 14.01.2019 № 7 в связи с тем, что фактически услуги оказаны на сумму 2 142,0 тыс. рублей.

[110] Мероприятие 1.02 «Предоставление субсидии юридическим лицам на реализацию закона Тверской области от 06.07.2010 № 58-ЗО «О гарантиях равенства политических партий, представленных в Законодательном Собрании Тверской области, при освещении их деятельности региональными телеканалом и радиоканалом».

фактически характеризует не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

В 2019 году по сравнению с 2017 годом (107 205,4 тыс. руб.) общий объем средств на закупку работ (услуг) по информационному освещению деятельности органов государственной власти Тверской области и поддержку средств массовой информации[111] вырос на 30 782,6 тыс. руб. (28,7%) и составил 137 988,0 тыс. рублей.

Несмотря на это, в 2019 году фактические значения показателей, характеризующих выполнение Задач 1, 2 ГП «Управление»[112], снизились относительно уровня 2017 года:

- показатель «Значение сводного индекса информационной открытости исполнительных органов государственной власти Тверской области» в 2019 году по сравнению с 2017 годом снизился на 0,1 ед. (12,5%): с 0,8 ед. до 0,7 ед. (план – 0,7 ед.);

- показатель «Доля населения Тверской области, информированного о работе системы исполнительных органов государственной власти Тверской области» в 2019 году по сравнению с 2017 годом снизился на 31 п.п. (36,0%): с 86,0% до 55,0% (план – 62,0%).

Кроме того, в 2019 году не достигнут показатель цели ГП «Уровень удовлетворенности граждан информационной открытостью деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области» (план – 60,%, факт 58,0%).

Указанные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Правительством бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

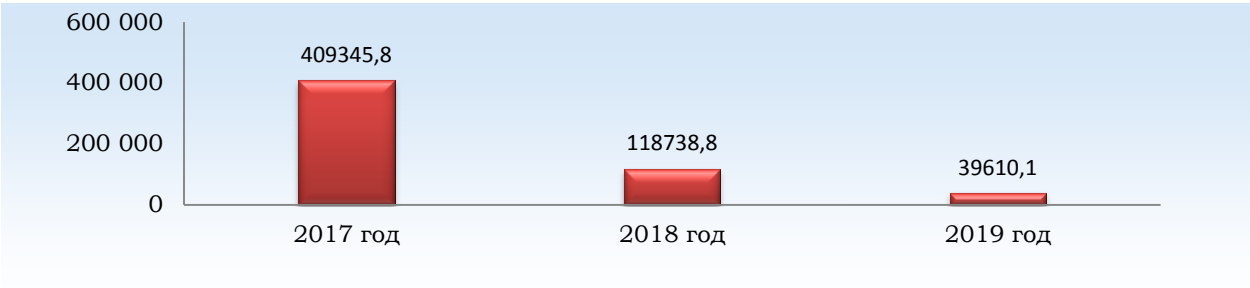
4.2.13. Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

В 2019 году расходы исполнены в сумме 39 610,1 тыс. руб., или на 80,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (49 000,0 тыс. руб.), что меньше на 9 389,9 тыс. рублей.

В течение 2019 года в утвержденные законом бюджетные ассигнования 2 раза вносились изменения, в результате которых их объем сократился на 951 000 тыс. руб., или в 20 раз от утвержденных первоначально (1 000 000 тыс. руб.).

По сравнению с 2018 годом (118 738,8 тыс. руб.) расходы уменьшились на 79 128,7 тыс. руб., или в 3 раза.

Динамика расходов на обслуживание государственного долга за 2017–2019 годы (тыс. руб.)



[111] Указаны расходы по кодам направлений расходов, содержащие значения 98700-98799.

[112] Задача 1 «Обеспечение информационной открытости исполнительных органов государственной власти Тверской области», Задача 2 «Обеспечение поддержки региональных средств массовой информации и журналистского сообщества, осуществляющих освещение деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области».

Расходы на обслуживание государственного долга за 3 года снизились на 369 735,7 тыс. руб., или в 10,3 раза. При этом объем государственного долга снизился на 2 465 641,7 тыс. руб., или на 9,6% (с 25 645 450,6 тыс. руб. на 01.01.2018 до 23 179 808,9 тыс. руб. на 01.01.2020). Объем расходов уменьшился в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 79 128,7 тыс. руб., или в 3 раза, что обусловлено:

- отсутствием расходов на обслуживание государственных ценных бумаг (в 2018 году расходы составляли 67 341,2 тыс. руб.);

- снижением расходов на 9 224,8 тыс. руб., или на 26,6%, на обслуживание кредитов от кредитных организаций в основном за счет уменьшения процентной ставки по договорам, заключенным в 2018 году (7,6615%; 7,7%), по сравнению с процентной ставкой по договорам, заключенным в 2017 году (8,5%);

- снижением расходов на 2 562,7 тыс. руб., или на 15,3% на обслуживание бюджетных кредитов, в том числе кредитов на пополнение остатков.

Расходы на обслуживание государственного долга в разрезе видов долговых обязательств представлены в таблице.

№ п/п	Наименование долговых обязательств Тверской области	Расходы по обслуживанию долговых обязательств			
		Начислено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение (гр.5-гр.4), тыс. руб.	Доля в общих расходах бюджета в %
1	Кредиты, полученные от кредитных организаций	25 473,8	25 473,8	-	64,3
2	Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы РФ	14 136,3	14 136,3	-	35,7
	Итого:	39 610,1	39 610,1	-	100

Фактический объем расходов на обслуживание государственного долга за 2019 год составляет 0,07% от объема фактических расходов областного бюджета за 2019 год за вычетом расходов за счет субвенций, предоставленных из федерального бюджета, что не превышает установленную статьей 111 Бюджетного кодекса РФ норму (15%).

По сравнению с предыдущим годом вышеуказанный показатель снизился на 0,13 процентных пункта.

Следует отметить, что расходы на обслуживание кредитов, полученных от кредитных организаций, в сумме 25 473,8 тыс. руб., или 64,3% общих расходов на обслуживание государственного долга, сложились за счет расходов на обслуживание кредитной массы в объеме 10 413 582,6 тыс. руб. в течение 11 дней с 29.12.2018 по 09.01.2019, погашенной 09.01.2019.

4.2.14. Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Исполнение расходов по разделу за 2019 год составило 2 124 575,7 тыс. руб., или 98,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (2 164 913,3 тыс. руб.), что меньше на 40 337,6 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом (2 508 538,1 тыс. руб.) кассовые расходы уменьшились на 383 962,4 тыс. руб., или на 15,3%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлено в таблице.

Подраздел	ГРБС	Утверждено законом на 2019 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования СБР с изм., тыс. руб.	Отчет за 2019 год		
				кассовое исполнение, тыс. руб.	% к СБР	не исполнено, тыс. руб.
1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	Всего:	938 421,5	938 421,5	936 888,2	99,8	1 533,3
	Министерство финансов Тверской области	938 421,5	938 421,5	936 888,2	99,8	1 533,3
1402 «Иные дотации»	Всего:	1 091 034,3	1 091 034,3	1 054 445,5	96,6	36 588,8
	Министерство финансов Тверской области	1 091 034,3	1 091 034,3	1 054 445,5	96,6	36 588,8
1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	Всего	135 457,5	137 160,1	133 242,0	97,1	3 918,1
	Министерство финансов Тверской области	127 457,5	127 457,5	124 060,7	97,3	3 396,8
	Министерство по делам территориальных образований Тверской области	8 000,0	8 720,0	8 198,7	94,0	521,3
	Министерство образования Тверской области	0,0	982,6	982,6	100,0	0,0
	ВСЕГО по разделу:	2 164 913,3	2 166 615,9	2 124 575,7	98,1	42 040,2

Бюджетные ассигнования по разделу были предусмотрены на реализацию двух государственных программ в общей сумме 2 158 376 тыс. руб., или на 99,7% от общей суммы бюджетных ассигнований по разделу (2 164 913 тыс. руб.).

Исполнение расходов по разделу в разрезе государственных программ:

1. Расходы Министерства финансов Тверской области в рамках ГП «Управление общественными финансами и совершенствование региональной политики» на 2017–2022 годы по предоставлению межбюджетных трансфертов (раздел 1400) исполнены в сумме 2 108 931,9 тыс. руб., или 98,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (2 150 376 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 41 444,1 тыс. рублей.

В полном объеме Министерством финансов Тверской области исполнены расходы по предоставлению следующих межбюджетных трансфертов:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов предоставлены на сумму 643 089 тыс. руб.;
- дотации муниципальным образованиям Тверской области, прошедшим процедуру преобразования и создания вновь образованных муниципальных образований с наделением их статусом городского округа, предоставлены на сумму 319 690 тыс. руб.;
- дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, предоставлены на сумму 223 541 тыс. руб.;
- дотации на стимулирование муниципальных образований к повышению эффективности бюджетных расходов предоставлены на сумму 21 500 тыс. рублей.

По следующим межбюджетным трансфертам имеется неполное исполнение:

1) Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений исполнены в сумме 293 799,2 тыс. руб., или на 99,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (295 332,5 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 1 533 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Министерства финансов Тверской области от 24.05.2019 № 73 «О сокращении предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области местным бюджетам Тверской области в 2019 году» из-за превышения муниципальными образованиями нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления сокращено предоставление дотации бюджетам 8 поселений: Борковского сельского поселения Бежецкого района – на 133,1 тыс. руб., Житищенкского сельского поселения Бежецкого района – на 147,8 тыс. руб., Валдайского сельского поселения Бологовского района – на 81,4 тыс. руб., Медновского сельского поселения Калининского района – на 364,6 тыс. руб., поселка Орша (городское поселение) Калининского района – на 415,1 тыс. руб., Верхневолжского сельского поселения Калининского района – на 188,5 тыс. руб., Овсищенского сельского поселения Вышневолоцкого района – на сумму 81,8 тыс. руб. и Солнечного сельского поселения Вышневолоцкого района – на сумму 121 тыс. рублей.

2) Дотации на сбалансированность местных бюджетов исполнены в сумме 489 714,5 тыс. руб., или на 96,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (506 303,3 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 16 588,8 тыс. рублей из-за наличия нераспределенного остатка дотаций.

Постановлением Правительства Тверской области от 14.05.2019 № 185-пп «Об утверждении распределения второй части дотаций на сбалансированность местных бюджетов на 2019 год» (в ред. от 30.12.2019) дотация распределена между 42 муниципальными образованиями в сумме 461 728,5 тыс. руб. из предусмотренных законом о бюджете 478 317,3 тыс. руб., подлежащих распределению Правительством Тверской области.

3) Бюджетные ассигнования в сумме 20 000 тыс. руб., предусмотренные на предоставление дотации за достижение наилучших показателей демографии, не исполнены в полном объеме из-за непринятия Правительством Тверской области нормативного правового акта (снят с рассмотрения Правительством Тверской области), устанавливающего порядок предоставления межбюджетных трансфертов.

4) Субсидии на реализацию программ по поддержке местных инициатив (ППМИ) в Тверской области исполнены в общей сумме 117 598,2 тыс. руб., или на 97,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (120 920,2 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 3 322 тыс. руб., в том числе:

- по реализации ППМИ на территории муниципальных районов Тверской области расходы исполнены в сумме 95 471,7 тыс. руб., или на 97,6% (97 849,8 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 2 378,1 тыс. рублей;

- по реализации ППМИ на территории городских округов Тверской области расходы исполнены в сумме 22 126,5 тыс. руб., или на 95,9% (23 070,4 тыс. руб.), не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 943,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, по итогам 2019 года в городских и сельских поселениях реализовано 208 проектов на общую сумму 173,2 млн рублей, в городских округах – 63 проекта на общую сумму 47,2 млн рублей.

Основные причины неполного исполнения:

а) сокращение размера субсидии по итогам осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также за счет неустоек (штрафов, пеней) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором), на общую сумму 1 607,8 тыс. руб.;

б) письменного отказа двух муниципальных образований от реализации двух проектов на общую сумму 792,7 тыс. руб.;

в) неисполнения двумя муниципальными образованиями условий для получения субсидии на общую сумму 916,1 тыс. руб. (нарушение сроков представления отчета, представление документов, оформленных ненадлежащим образом).

2. Расходы по ГП «Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» на 2017–2022 годы Министерством по делам территориальных образований Тверской области исполнены на сумму 8 198,7 тыс. руб., или на 102,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (8 000 тыс. руб.) и на 94% от показателей бюджетной росписи (8 720 тыс. руб.), в том числе:

1) Иные межбюджетные трансферты на реализацию закона Тверской области от 16.02.2009 № 7-ЗО «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы» предоставлены муниципальному образованию город Ржев на реализацию двух мероприятий в сумме 5 688,8 тыс. руб., или на 94,8% от бюджетных ассигнований (6 000 тыс. руб.). Не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 311,2 тыс. руб. в связи с экономией, сложившейся при проведении муниципальным образованием г. Ржев закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

2) Иные межбюджетные трансферты на реализацию закона Тверской области от 15.08.2016 № 62-ЗО «О почетном звании Тверской области «Город воинской доблести» исполнены в сумме 1 789,9 тыс. руб., или на 89,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (2 000 тыс. руб.). Указанные межбюджетные трансферты в соответствии с распределением, утвержденным законом о бюджете, предоставлены двум муниципальным образованиям:

- городу Зубцов на благоустройство братской могилы советских воинов – в сумме 1 100,2 тыс. руб. (в полном объеме);

- городу Белый на реализацию двух мероприятий по благоустройству воинских захоронений – в общей сумме 689,7 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в сумме 210,1 тыс. руб. образовался в связи с экономией, сложившейся при проведении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

3) Иной межбюджетный трансферт на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» предоставлен за счет средств поступивших из федерального бюджета в сумме 720 тыс. руб. Козловскому сельскому поселению Спировского района, занявшему второе место во Всероссийском конкурсе «Лучшая муниципальная практика». В соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования в сумме 720 тыс. руб. предусмотрены сводной бюджетной росписью без внесения изменений в закон о бюджете.

3. Расходы, не включенные в государственные программы Тверской области.

1) Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, в рамках реализации программ поддержки местных инициатив исполнены Министерством финансов

Тверской области в сумме 6 462,5 тыс. руб., или на 98,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (6 537,3 тыс. руб.). Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 74,8 тыс. руб. по причине предоставления указанных межбюджетных трансфертов по итогам осуществления органами местного самоуправления закупок товаров, работ и услуг при реализации проектов (мероприятий).

2) В соответствии с распоряжением Правительства Тверской области о выделении средств из резервного фонда Правительства Тверской области с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись Министерством образования Тверской области осуществлены расходы в сумме 982,6 тыс. руб. на организацию отдыха детей, пострадавших от наводнения на территории Иркутской области.

Министерством финансов Тверской области расходы на реализацию ГП «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы» (далее – Программа № 440-пп или ГП) исполнены в сумме 2 368 011,5 тыс. руб., или на 97,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (2 428 231,6 тыс. руб.), что меньше на 60 220,1 тыс. рублей.

Согласно п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В соответствии с п.п. «к» п. 98 подраздела 3 раздела 4 Порядка № 545-пп внесение изменений в государственную программу в процессе её реализации осуществляется при необходимости приведения государственных программ в соответствии с законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на текущий финансовый год и плановый период (сводной бюджетной росписью) в сроки, установленные законодательством.

В нарушение вышеуказанных норм финансирование Программы № 440-пп на 2019 год не приведено в соответствие с Законом № 71-ЗО в редакции закона Тверской области от 06.12.2019 № 78-ЗО (общая сумма финансирования ГП, утвержденная Законом № 71-ЗО – 2 431 281,6 тыс. руб.; утверждено в Программе № 440-пп – 2 436 281,6 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации Программы № 440-пп критерий эффективности реализации ГП составил 0,918, что соответствует умеренно эффективному уровню реализации ГП в отчетный период.

Из 142 плановых показателей Программы № 440-пп, участвующих в расчете реализации Государственной программы в 2019 году, выполнено 128 показателей, или 90,1 процента.

Наименование	Количество показателей в отчете о реализации Программы № 440-пп		Доля показателей, по которым достигнуты плановые значения, %
	план	фактически достигнуты	
Программная часть	138	124	89,9
Показатели цели	6	5	83,3
Показатели задач	25	23	92
Показатели мероприятий	47	40	85,1
Показатели административных мероприятий	60	56	93,3
Обеспечивающая подпрограмма	4	4	100,0
Показатели административных мероприятий	4	4	100,0
ИТОГО:	142	128	90,1

По результатам реализации Программы № 440-пп из шести показателей, характеризующих достижение двух целей Государственной программы, не выполнен 1 показатель («Степень качества организации и осуществления бюджетного процесса в Тверской области согласно комплексной оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации, формируемой Министерством финансов Российской Федерации» при планируемом значении – 1 степень качества управления финансами за 2018 год Тверской области присвоена Министерством финансов Российской Федерации 2 степень качества управления региональными финансами).

Не исполнены все показатели задачи 2 «Стимулирование повышения качества и эффективности управления финансовой системой в муниципальных образованиях Тверской области» подпрограммы 2 ГП:

показатель 1 «Доля муниципальных районов (городских округов) Тверской области, улучшивших процент достижения максимального балла по показателям качества управления муниципальными финансами по сравнению с предыдущим годом, в общем количестве муниципальных районов (городских округов) Тверской области» (план – 55%; факт – 51%);

показатель 2 «Количество муниципальных районов (городских округов) Тверской области, у которых доля дотаций в объеме стабильных доходов превышает 50% в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет» (план – 20; факт – 21).

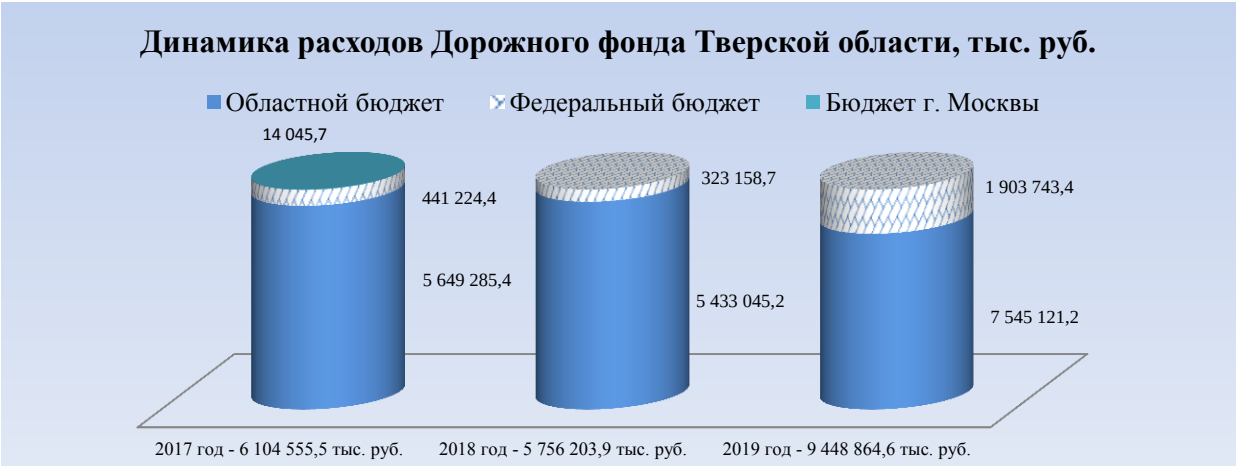
5. Дорожный фонд Тверской области

Законом о бюджете бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2019 год предусмотрены в объеме 11 221 250,4 тыс. рублей.

В 2019 году расходы Дорожного фонда исполнены в объеме 9 448 864,6 тыс. руб., или на 84,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (11 221 250,4 тыс. руб.), что меньше на 1 772 385,8 тыс. руб., или на 15,8 процента.

Доля расходов Дорожного фонда к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2019 году составила 15,2% (в 2018 году – 10,8%).

Динамика исполнения расходов Дорожного фонда представлена на следующей диаграмме.



Объем расходов Дорожного фонда в абсолютном выражении по сравнению с 2018 годом (5 756 203,9 тыс. руб.) увеличился на 3 692 660,7 тыс. руб., или в 1,6 раза. Увеличение расходов в основном обусловлено реализацией мероприятий в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (2 929 948,5 тыс. руб.),

увеличением расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и сооружений на них (601 052,1 тыс. руб.), на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети муниципальных образований Тверской области (129 673,0 тыс. руб.).

Из общего объема расходов Дорожного фонда в 2019 году средства направлены:

на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием кредитов, полученных из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области, автомобильных дорог общего пользования местного значения, – в сумме 857,3 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий двух государственных программ Тверской области – ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы» и ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы – в общей сумме 9 448 007,3 тыс. руб., или на 84,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (11 220 393,1 тыс. руб.), в том числе:

На реализацию мероприятий ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы (далее – Госпрограмма) – в сумме 9 423 474,6 тыс. руб., или на 84,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (11 195 860,4 тыс. руб.), что меньше на 1 772 385,8 тыс. руб., или на 15,8%.

В составе расходов наибольший удельный вес занимают расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения – 47,9% (в том числе расходы на реализацию федерального проекта «Дорожная сеть» в рамках НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (выполнение работ на объектах государственной собственности) – 22,2%), на содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения – 18,8%, на реализацию федерального проекта «Дорожная сеть» в рамках НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (выполнение работ в городских агломерациях) – 8,3%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств и направлений Госпрограммы расходы исполнены следующим образом:

1.1. Министерством транспорта Тверской области расходы исполнены в сумме 9 244 279,6 тыс. руб., или на 84,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (10 966 025,1 тыс. руб.), что меньше на 1 721 745,5 тыс. руб., или на 15,7%, из них:

1.1.1. На содержание учреждения, осуществляющего управление региональными автомобильными дорогами (ГКУ «Дирекция ТДФ»), расходы исполнены в сумме 312 363,9 тыс. руб., или на 88,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (352 532,8 тыс. руб.), что меньше на 40 168,9 тыс. руб., или на 11,4%, из них расходы на уплату налогов на имущество, земельного налога и прочих налогов – в сумме 193 926,6 тыс. руб., или на 83,6% от бюджетных ассигнований (231 841,1 тыс. руб.);

1.1.2. На осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области расходы исполнены в сумме 6 480 094,6 тыс. руб., или на 86,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (7 482 332,0 тыс. руб.), что меньше на 1 002 237,4 тыс. руб., или на 13,4%, из них:

1.1.2.1. на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и сооружений на них исполнены в сумме 1 771 068,4 тыс. руб., или на 95,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 861 777,8 тыс. руб.), что меньше на 90 709,4 тыс. руб., или на 4,9%.

Экономия средств по результатам торгов в 2019 году составила 20 617,0 тыс. руб. Оплата расходов осуществлена за фактически выполненные работы, оказанные услуги.

Согласно отчету о реализации ГП, в 2019 году не достигнуты плановые значения 2 показателей из 5:

Наименование показателей	Ед. изм.	План	Факт
Количество предписаний надзорных органов, выданных дорожным организациям на устранение выявленных нарушений технического состояния автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области	шт.	992	392*
Нанесение горизонтальной дорожной разметки	кв. м	656 791	631 390
Протяженность линий наружного освещения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области	км	63,3	63,3
Протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, на которых выполнены кадастровые работы для государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками в отчетном периоде	км	15,5	15,5
Проектирование и обустройство остановок маршрутных транспортных средств	шт.	18	0

*улучшение ситуации характеризуется уменьшением показателя

Необходимо отметить, что в рамках решения задачи «Круглогодичное содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области и сооружений на них с целью обеспечения безопасности дорожного движения» предусмотрено административное мероприятие 2.07 «Повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах 1 и 2 классов регионального и межмуниципального значения Тверской области», показатели[113] реализации которого являются результатом выполнения мероприятий, имеющих финансовое обеспечение, что не отвечает требованиям подпункта «и» пункта 2, подпункта «е» пункта 13.3 Порядка №545-пп, раскрывающим понятие «административное мероприятие»;

1.1.2.2. на строительство, реконструкцию и проектирование автодорог общего пользования регионального и межмуниципального значения (в рамках АИП) исполнены в сумме 191 001,6 тыс. руб., или на 24,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (775 843,7 тыс. руб.), что меньше на 584 842,1 тыс. руб., или на 75,4%, из них:

за счет средств областного бюджета расходы исполнены в сумме 191 001,6 тыс. руб., или на 37,2% от бюджетных назначений (514 013,7 тыс. руб.).

Экономия средств по результатам торгов в 2019 году составила 8 590,3 тыс. руб. Оплата расходов осуществлена за фактически выполненные работы. Основной причиной

[113] Показатели 1–6: устройство дорожной разметки термопластиком (включая пешеходные переходы); устройство шумовой разметки на участках автодорог с повышенной интенсивностью движения (с установкой знаков); замена (установка) барьерного ограждения; очистка полосы отвода автодорог от древесно-кустарниковой растительности; замена (установка) дорожных знаков и сигнальных столбиков; установка элементов освещения на пешеходных переходах, автобусных остановках и локальных пересечениях и примыканиях).

неполного освоения средств является нарушение подрядными организациями контрактных обязательств (ведется претензионная работа).

Не осуществлялись расходы на разработку проектной документации по 5 объектам реконструкции при наличии 5 заключенных госконтрактов на общую сумму 63 349,6 тыс. руб., на разработку проектной документации по строительству 25 площадок для стоянки транспортных средств при наличии 5 заключенных госконтрактов на общую сумму 17 757,0 тыс. руб., по разработке, корректировке проектной документации по 4 объектам строительства линий наружного освещения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения при наличии 4 заключенных госконтрактов на общую сумму 2 954,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что 9 объектов, по которым осуществлена разработка (корректировка) проектной документации (за исключением строительства 25 площадок для стоянки автотранспортных средств), не включены в ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2020–2028 годы[114] и адресную инвестиционную программу Тверской области на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов[115] (далее – АИП и ГП), т.е. дальнейшее строительство (реконструкция) объектов не планируется.

Кроме того, в АИП и ГП также не включен 1 объект незавершенного строительства, несмотря на действующие обязательства в рамках заключенного государственного контракта – реконструкция моста через ручей Черный у д. Пальцево на 8 км автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения Кафтино – Пальцево – Липно в Бологовском районе (госконтракт от 19.08.2019 № 4-8 на сумму 4 962,7 тыс. руб., исполнение на 01.01.2020 – 2 376,7 тыс. руб.).

Следует также отметить, что по состоянию на 01.01.2020 не завершена реконструкция автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения «Москва – Санкт-Петербург» – Чуприяновка – Старый Погост с устройством пересечения в разных уровнях с Октябрьской железной дорогой в Калининском районе (ГК от 23.12.2016 № 10-3 на сумму 866 896 тыс. руб., исполнение на 01.01.2020 – 627 265 тыс. руб., в 2019 году расходы не осуществлялись при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 261 830,0 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета). Реконструкция объекта не была включена в АИП на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов, не предусмотрено завершение работ по объекту также и в АИП на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов.

При этом ежегодно наблюдается рост количества и объема незавершенного строительства дорожной отрасли. Так, по состоянию на 01.01.2020 количество объектов незавершенного строительства[116] по дорожной отрасли составило 127 на общую сумму 1 376 918,1 тыс. руб. Рост объема незавершенного строительства по сравнению с объемом на 01.01.2019 составил 1,4 раза, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп.1, 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности и планирования бюджетных инвестиций при формировании АИП.

---

[114] Постановление Правительства Тверской области от 13.02.2020 № 56-пп.

[115] Постановление правительства Тверской области от 12.12.2019 № 496-пп.

[116] По данным формы бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190).

ГКУ «Дирекция ТДФ» в 2019 году не размещались заказы на выполнение работ: по строительству линий наружного освещения на автомобильных дорогах общего пользования межмуниципального значения д. Хорошево – д. Пирютино и Ржев – Сухуша по д. Хорошево в Ржевском районе (7 320,2 тыс. руб.); на разработку проектной документации по строительству подъездов к полигонам твердых бытовых отходов Тверской области (7 500,0 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации ГП в 2019 году:

строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения не осуществлялось при плановом значении показателя 1,134 км; протяженность реконструированных искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения – 23,1 пог. м при плановом значении показателя – 71,6 пог. м (реконструкция моста через р. Глубочица с подходами на автомобильной дороге общего пользования регионального значения Осташков – Волговерховье на участке км 3+000 – км 16+000 в Осташковском городском округе – разрешение на ввод в эксплуатацию в 2019 году отсутствует, на 01.01.2020 объект числится в составе незавершенного строительства);

1.1.2.3. на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения исполнены в сумме 4 518 024,6 тыс. руб., или на 93,3% от бюджетных ассигнований (4 844 710,5 тыс. руб.), что меньше на 326 685,9 тыс. руб., или на 6,7%, из них:

расходы на обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» исполнены в сумме 2 089 327,1 тыс. руб., или на 99,9% от бюджетных ассигнований (2 091 545,1 тыс. руб.), в том числе:

за счет средств федерального бюджета – в сумме 1 248 608,5 тыс. руб., или на 99,8% от бюджетных ассигнований (1 250 826,5 тыс. руб.);

за счет средств областного бюджета – в сумме 840 718,6 тыс. руб., или на 100% от бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о реализации ГП, достигнуты плановые значения 4 установленных показателей:

Наименование показателей	Ед. изм.	План	Факт
Количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий на территории субъекта Российской Федерации	%	100	71,79
Протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области вне городских агломераций, на которых выполнены работы	км	104,01	104,01
Количество объектов, на которых выполняются работы	шт.	5	5
Доля находящихся в нормативном состоянии автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Тверской области	%	26,4	27,8

Необходимо отметить, что общее значение показателя «Количество объектов, на которых выполняются работы» по двум мероприятиям составляет суммарно 5 шт. (мероприятие 6.01 «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (выполнение работ на объектах государственной собственности Тверской области)» – 2 объекта и мероприятие 6.02 «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (выполнение

работ на объектах государственной собственности Тверской области) за счет областного бюджета Тверской области» – 3 объекта), тогда как в 2019 году ремонтные работы проводились на 4 автомобильных дорогах общего пользования регионального значения.

Таким образом, нельзя считать оценку достижения указанного показателя в полной мере объективной;

расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и сооружений на них (за счет средств областного бюджета) не включенные в НП исполнены в сумме 2 428 697,5 тыс. руб., или на 88,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (2 753 165,4 тыс. руб.), что меньше 324 467,9 тыс. руб., или на 11,8%. Оплата расходов осуществлена за фактически выполненные работы.

Основные причины неполного освоения бюджетных средств: экономия по результатам торгов (182 373,5 тыс. руб.), неразмещение заказа на выполнение работ (26 970,6 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации ГП, в 2019 году не достигнуты значения двух показателей результативности задачи 3 подпрограммы 1 из трёх установленных:

Наименование показателей	Ед. изм.	План	Факт
Показатель 1 Протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения	км	252,317	223,36
Показатель 2 Протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области, восстановленных в соответствии с соглашениями с государственной компанией «Российские автомобильные дороги» и публичным акционерным обществом «Мострест» о порядке использования автомобильных дорог, задействованных при строительстве скоростной автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург на участке км 58 – км 684 (с последующей эксплуатацией на платной основе) (2, 4, 5, 6 этапы строительства)	км	20,44	20,44
Показатель 3 Протяженность отремонтированных искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения	пог. м	385,1	321

Следует отметить, что отсутствует взаимосвязь бюджетных ассигнований, предусмотренных в Госпрограмме на решение задачи 3 «Приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области за счет капитального ремонта (ремонта) автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области и сооружений на них» подпрограммы 1 и показателя 2 результативности указанной задачи, что не может объективно характеризовать использование средств и не отвечает требованиям пп. г) п. 13 Порядка № 545-пп.

1.1.3. На предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Тверской области расходы исполнены в сумме 2 451 821,1 тыс. руб., или на 78,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (3 131 160,3 тыс. руб.), что меньше на 679 339,2 тыс. руб., или на 21,7%, из них:

1.1.3.1. субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной

деятельности предоставлены в сумме 336 852,5 тыс. руб., или на 99,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (338 319,1 тыс. руб.), что меньше на 1 466,6 тыс. руб., или на 0,4%.

Следует отметить, что в 2019 году Тургиновскому сельскому поселению Калининского района были перечислены субвенции в объеме 801,7 тыс. руб., или 75,9% от предусмотренных законом Тверской области от 28.12.2018 № 71-ЗО объемов субвенций (1 056,9 тыс. руб.).

Не в полном объеме использованы субвенции 4 муниципальными образованиями, неиспользованные остатки в общей сумме 2 099,7 тыс. руб. возращены в доход областного бюджета.

Протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области 3 класса, по которым переданы полномочия органам местного самоуправления муниципальных образований Тверской области, составляет 6 441,77 км, что соответствует плановому значению.

Следует отметить, что указанный показатель не характеризуют конечный результат выполнения мероприятия, что не в полной мере отвечает критериям адекватности и однозначности, установленным пп. «а», «д» п. 14 Порядка № 545-пп;

1.1.3.2. субсидии на реализацию закона Тверской области от 16.02.2009 № 7-ЗО «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы», предоставлены на общую сумму 358 064,3 тыс. руб., или на 49,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (718 222,4 тыс. руб.), что меньше на 360 158,1 тыс. руб., или на 50,1%., из них субсидии предоставлены:

г. Твери – в сумме 178 284,5 тыс. руб., или 51,0% от бюджетных ассигнований (349 452,3 тыс. руб.), что меньше на 171 167,8 тыс. руб., или на 49,0,0%;

г. Ржеву – в сумме 179 779,7 тыс. руб., или 48,8% от бюджетных ассигнований (368 770,1 тыс. руб.), что меньше на 188 990,4 тыс. руб., или на 51,2%.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий[117] предоставление субсидии осуществляется пропорционально объему фактического финансирования объекта муниципальным образованием с учетом выполнения работ.

Согласно отчету о реализации ГП, в 2019 году протяженность сети автомобильных дорог местного значения, приведенная в нормативное состояние в отчетном периоде, составила 4,633 км, что меньше планового значения показателя (24,965 км) на 20,332 км, или на 81,4%.

Необходимо отметить следующее.

Муниципальным образованием «город Тверь» не исполнены 7 мероприятий (из 13 предусмотренных) на общую сумму 101 721,3 тыс. руб., что составляет 29,1% от предусмотренных бюджетных ассигнований (349 452,3 тыс. руб.); исполнены расходы в размере менее 95% (от 27,5% до 92,4%) по 5 мероприятиям; исполнены расходы в полном объеме на выполнение работ по разработке проектной документации по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Бежецкое шоссе на участке от ул. Богородицерождественская до границы города Тверь», в размере 98,8% – на выполнение работ по демонтажу трамвайных путей.

[117] Утвержден постановлением Правительства от 10.11.2015 № 525-пп (приложение 10 к Госпрограмме).

Муниципальным образованием «город Ржев» не исполнено 1 мероприятие (из 4 предусмотренных) на сумму 9 000,0 тыс. руб., что составляет 2,4% от предусмотренных бюджетных ассигнований (368 770,1 тыс. руб.), исполнены расходы в размере менее 95% (от 37,6% до 89,7%) по 3 мероприятиям;

1.1.3.3. субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, предоставлены в сумме 84 406,1 тыс. руб., или на 98,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (85 605,2 тыс. руб.), что меньше на 1 199,1 тыс. руб., или на 1,4%.

В соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 22.04.2019 № 121-пп средства предусмотрены бюджету Ржевского района на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения «Подъезд к д. Бутово» км 0 + 000 – км 2+500 в Ржевском районе. Оплата расходов осуществлена за фактически выполненные работы.

Согласно Отчету о реализации ГП, в 2019 году протяженность отремонтированной дороги составила 2,458 км, протяженность отремонтированных искусственных сооружений составила 12,6 пог. м, что соответствует плановым значениям показателей;

1.1.3.4. субсидии на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети муниципальных образований предоставлены в сумме 745 484,4 тыс. руб., или на 74,0% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 007 164,9 тыс. руб.), что меньше на 261 680,5 тыс. руб., или на 26,0%.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий[118] субсидия предоставляется при условии финансирования из бюджета муниципального образования расходного обязательства, в целях софинансирования которого предусмотрено предоставление субсидии, исходя из доли софинансирования, установленной Правительством Тверской области на соответствующий финансовый год.

Распределение субсидий бюджетам муниципальных образований утверждено постановлением Правительства Тверской области от 12.03.2019 № 79-пп (с изм. от 20.06.2019 № 261-пп, от 23.10.2019 № 395-пп, от 20.12.2019 № 518-пп). В соответствии с постановлением распределены субсидии 70 муниципальным образованиям на общую сумму 917 185,4 тыс. руб.; нераспределенный остаток субсидий составил 89 979,5 тыс. руб., или 8,9% от предусмотренного объема субсидий (1 007 164,9 тыс. руб.).

Следует отметить, что в 2019 году субсидия не предоставлялась следующим муниципальным образованиям: Бологовский район – 30 400,0 тыс. руб., Краснознаменное сельское поселение Спировского района – 720,0 тыс. руб.; субсидия предоставлена в объеме менее 95% от предусмотренных бюджетных ассигнований 21 муниципальному образованию.

Согласно Отчету о реализации ГП, в 2019 году протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения составила 107,114 км, что меньше планового значения показателя (146,145 км) на 39,031 км, или на 26,7%; ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения не производился при плановом значении показателя 136,5 пог. м;

1.1.3.5. субсидии на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов предоставлены в сумме

[118] Утвержден постановлением Правительства от 10.11.2015 № 525-пп (приложение 12 к Госпрограмме).

86 392,4 тыс. руб., или на 87,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (98 266,6 тыс. руб.), что меньше на 11 874,2 тыс. руб., или на 12,1%.

В соответствии с Порядком предоставления обозначенных субсидий[119] субсидия предоставляется при условии финансирования из бюджета муниципального образования расходного обязательства, в целях софинансирования которого предусмотрено предоставление субсидии, исходя из доли софинансирования, установленной Правительством Тверской области на соответствующий финансовый год. Предоставление субсидии осуществляется пропорционально объему фактического финансирования объекта муниципальным образованием за выполненные работы.

Распределение субсидий бюджетам муниципальных образований утверждено постановлением Тверской области от 12.03.2019 № 80-пп (с изм. от 20.06.2019 № 262-пп, от 31.10.2019 № 423-пп).

Следует отметить, что в 2019 году: субсидия не предоставлялась муниципальному образованию Пеновский район – 1 200,0 тыс. руб.; субсидия предоставлена в объеме менее 95% от предусмотренных бюджетных ассигнований 16 муниципальным образованиям.

Согласно отчету о реализации ГП, в 2019 году площадь отремонтированных дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов составила 62 426,78 кв. м, что меньше планового значения показателя (88 378,2 кв. м) на 25 951,42 кв. м, или на 29,4%; количество отремонтированных дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов составило 41 шт., что больше планового значения показателя (39 шт.) на 2 шт., или на 5,1%;

1.1.3.6. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета Тверской области на выполнение работ в городских агломерациях в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» предоставлены муниципальному образованию «город Тверь» в сумме 777 972,7 тыс. руб., или на 97,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (798 000,0 тыс. руб.), что меньше на 20 027,3 тыс. руб., или на 2,5%, из них:

средства федерального бюджета в сумме 655 134,9 тыс. руб., или на 97,5% от бюджетных ассигнований (672 000,0 тыс. руб.), что меньше на 16 865,1 тыс. руб.;

средства областного бюджета в сумме 122 837,8 тыс. руб., или на 97,5% от бюджетных ассигнований (126 000,0 тыс. руб.), что меньше на 3 162,2 тыс. рублей.

Оплата осуществлена за фактически выполненные работы.

Согласно отчету о реализации ГП не достигнуто значение одного показателя результативности из четырёх:

Наименование показателей	Ед. изм.	План	Факт
Протяженность автомобильных дорог общего пользования в городских агломерациях, на которых выполнены работы	км	35,611	35,611
Количество объектов, на которых выполнены работы	шт.	21	31
Объем софинансирования из консолидированного бюджета Тверской области	тыс. руб.	168 000	163 783,7
Доля находящейся в нормативном состоянии дорожной сети городской агломерации	%	46,7	46,7

[119] Утвержден постановлением Правительства от 10.11.2015 № 525-пп (приложение 13 к Госпрограмме).

Следует отметить, что плановые значения показателей в ГП не соответствуют значениям показателей, указанных в Пообъектном распределении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области на выполнение работ в городских агломерациях в 2019–2021 годах[120], в соответствии с которым:

протяженность автомобильных дорог общего пользования в городских агломерациях, на которых выполняются работы, – 35,347 км;

количество объектов, на которых выполняются работы, – 31 объект.

Следовательно, индексы достижения плановых значений обозначенных показателей не соответствуют действительности, что искажает результаты проведенной оценки эффективности реализации ГП.

Следует отметить, что в 2019 году КСП Тверской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»[121].

Проведенным мероприятием установлено завышение начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК) по 7 муниципальным контрактам на общую сумму 17 379,9 тыс. руб. по причине включения в НМЦК завышенного объема работ по разборке трамвайных путей, завышенной стоимости утилизации отходов, в том числе из-за неправильного применения тарифа на утилизацию; заключались дополнительные соглашения, изменяющие установленные контрактами сроки выполнения работ на участках автомобильных дорог, в том числе после предусмотренного муниципальными контрактами срока действия контракта; установлены факты некачественного оформления документов по приемке выполненных работ, отсутствие контроля за использованием бюджетных средств со стороны Министерства транспорта Тверской области;

1.1.3.7. субсидии на проведение мероприятий в целях обеспечения безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» предоставлены на общую сумму 62 648,7 тыс. руб., или на 74,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (84 269,3 тыс. руб.), что меньше на 21 620,6тыс. руб., или на 25,7%.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий[122] предоставление субсидий осуществляется пропорционально объему фактического финансирования объекта муниципальным образованием при условии полного выполнения работ в соответствии с заключенными муниципальными контрактами.

Постановлением Правительства Тверской области от 12.03.2019 № 81-пп утверждено распределение субсидий бюджетам 41 муниципального образования.

Следует отметить, что в 2019 году: субсидия не предоставлялась муниципальному образованию Кувшиновский район – 1 545,8 тыс. руб.; субсидия предоставлена в объеме менее 95% от предусмотренных бюджетных ассигнований 27 муниципальным образованиям.

Согласно отчету о реализации ГП, в 2019 году не достигнуты значения шести показателей результативности из семи:

---

[120] Утверждено постановлением Правительства Тверской области от 05.04.2019 № 103-пп (ред. от 23.10.2019 № 396-пп).

[121] Отчет утвержден решением Коллегией КСП Тверской области от 30.12.2019 № 36 (230).

[122] Утвержден постановлением Правительства от 10.11.2015 № 525-пп (приложение 14).

Наименование показателей	Ед. изм.	План	Факт
Установка (замена) пешеходных ограждений	пог. м	9 647,26	9 395,8
Установка (замена) барьерных ограждений	пог. м	2 235,0	1 633,0
Установка пешеходных светофорных объектов	шт.	319	273
Установка элементов освещения на пешеходных переходах, автобусных остановках и локальных пересечениях и примыканиях	пог. м	6 786,0	6 385,6
Устройство искусственных неровностей	шт.	243	185
Устройство дорожной разметки при оборудовании пешеходных переходов	пог. м	1 907,6	15 903,7
Установка (замена) дорожных знаков	шт.	2 166	1 989

1.1.3.8. субсидии на строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения к объектам туристской инфраструктуры (в рамках АИП) не предоставлялись при законодательно утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 312,8 тыс. руб. (автомобильная дорога от улицы Пригородная район Конаковской ГРЭС до яхт-клуба «КонаковоРиверКлаб» в г. Конаково).

1.2. Главным управлением региональной безопасности Тверской области расходы исполнены в сумме 179 195,0 тыс. руб., или на 78,0% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (229 835,3 тыс. руб.), что меньше на 50 640,3 тыс. руб., или на 22,0%, из них:

- на выполнение мероприятий по функционированию системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения – в сумме 8 137,6 тыс. руб., или на 81,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (9 973,8 тыс. руб.), что меньше на 1 836,2 тыс. руб., или на 18,4%. Оплата осуществлена за фактически выполненные работы в соответствии с контрактами, договорами.

Согласно отчету о реализации ГП, в 2019 году количество функционирующих комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения составило 14 ед. (плановое значение показателя – 21 ед.);

- на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Тверской области «Центр организации дорожного движения» – в сумме 171 057,4 тыс. руб., или на 77,8% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (219 861,5 тыс. руб.), что меньше на 48 804,1 тыс. руб., или на 22,2%. Остаток неиспользованных средств обусловлен наличием вакантных должностей, экономией средств по результатам торгов.

Согласно Отчету о реализации ГП, в 2019 году не достигнут ни один из четырёх показателей результативности:

Наименование показателей	Ед. изм.	План	Факт
Количество датчиков системы автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения, действующих в бесперебойном режиме	ед.	242	207
Объем поступивших денежных средств в областной бюджет от наложенных штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации по безопасности дорожного движения составил	тыс. руб.	840 000	609 952
Объем поступивших денежных средств в областной бюджет от перемещения и хранения задержанных транспортных средств	тыс. руб.	35 784,2	1 141,9
Количество обслуживаемых передвижных приборов фиксации нарушений правил дорожного движения, устанавливаемых на	ед.	43	32

Наименование показателей	Ед. изм.	План	Факт
автомобильных дорогах			

Таким образом, недостижение установленных показателей результативности мероприятий свидетельствует о ненадлежащем исполнении Главным управлением региональной безопасности Тверской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

Необходимо отметить, что в отчете о реализации ГП в графе 34 по показателям мероприятий[123] в условиях расчета индекса показателя указано значение «0 – улучшение ситуации характеризуется увеличением показателя», что не соответствует действительности и повлекло за собой искажение результатов проведенной оценки эффективности реализации ГП.

На реализацию мероприятий ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области расходы исполнены в сумме 24 532,7 тыс. руб., или на 100,0% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ «Центр кадастровой оценки и технической инвентаризации» (далее – Центр).

Субсидия предоставлена на выполнение в рамках государственного задания комплекса работ, включая кадастровые работы, с целью внесения сведений или внесения изменений в сведения Единого государственного реестра недвижимости по линейным объектам.

Согласно отчету о реализации указанной госпрограммы, общая протяженность линейных объектов, в отношении которых проведены работы, составила 939,810 км, или 80,6% от планового значения показателя (1165,400 км). Причина отклонения показателя – проблема наложения земельных участков полос отвода автомобильных дорог на земельные участки физических и юридических лиц, расположенные в границах полосы отвода автомобильной дороги и поставленные на кадастровый учет, а также с проблема согласования границ полос отвода автомобильных дорог с Министерством лесного хозяйства Тверской области.

Таким образом, в 2019 году бюджетные средства в сумме 24 532,7 тыс. руб. использованы без достижения требуемого результата, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 БК РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

При этом следует отметить, что госзадание Центра содержит 15 показателей объема государственных услуг, в том числе 2 показателя, характеризующие объемы предоставления государственных услуг, источником финансирования затрат которых являются средства

[123] «Выполнение мероприятий по функционированию системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области», «Обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Тверской области «Центр организации дорожного движения».

дорожного фонда. Согласно отчету о выполнении госзадания, плановые значения данных показателей не достигнуты.

Наименование госуслуги	Показатель, км		Индекс достижения показателя
	план	факт	
Выполнение комплекса работ, включая кадастровые работы, с целью внесения сведений или внесения изменений в сведения Единого государственного реестра недвижимости по линейным объектам (в электронном виде)	1 165,4	1 013,6	0,87
Выполнение кадастровых работ, включая подготовку документов, необходимых для постановки объектов на государственный кадастровый учет и внесения сведений в Единый государственный реестр недвижимости (в бумажном виде)	1 165,4	939,810	0,81

В нарушение требований пп. в) п. 14.1 Порядка № 545-пп показатели государственного задания, характеризующие объем государственных услуг, оказываемых ГБУ «Центр кадастровой оценки и технической инвентаризации» (за счет средств дорожного фонда) в госпрограмме не отражены.

По данным отчета о выполнении государственного задания Центра за 2019 год, государственное задание требует пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги (критерий финансово-экономической эффективности реализации госзадания – 1,27).

6. Адресная инвестиционная программа Тверской области

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за 2019 год составило 2 785 355,0 тыс. руб., или 51,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (5 358 185,4 тыс. руб.), меньше на 2 572 830,4 тыс. рублей. Из них в IV квартале исполнение составило 1 838 357,4 тыс. руб., или 66% от годового исполнения.

При этом следует отметить, что в адресной инвестиционной программе Тверской области, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 14.12.2018 № 354-пп (в ред. от 06.12.2019), объем капитальных вложений на 2019 год утвержден в сумме 5 096 355,4 тыс. руб., что меньше на 261 830,0 тыс. руб. законодательно утвержденных ассигнований на ее реализацию.

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области в абсолютном выражении увеличились по сравнению с 2018 годом (1 408 909,0 тыс. руб.) на 1 376 446 тыс. руб., или в 1,9 раза.

Анализ исполнения адресной инвестиционной программы (далее также – АИП) в 2019 году представлен в таблице.

Показатели	Объем капитальных вложений в АИП, тыс. руб.	Принято бюджетных обязательств, тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	Уровень исполнения, %	Не исполнено (гр.2-гр.4), тыс. руб.	Объем выполненных работ, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Объекты государственной собственности	1 660 762,8	1 088 935,6	616 203,0	37,1	1 044 559,8	617 414,4

Показатели	Объем капитальных вложений в АИП, тыс. руб.	Принято бюджетных обязательств, тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	Уровень исполнения, %	Не исполнено (гр.2-гр.4), тыс. руб.	Объем выполненных работ, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Объекты муниципальной собственности	3 435 592,6	2 949 341,4	2 169 152,0	63,1	1 266 440,6	1 841 224,1
Итого АИП	5 096 355,4	4 038 277,0	2 785 355,0	54,7	2 311 000,4	2 458 638,5

Объем неисполненных расходов на реализацию АИП составил 2 311 000,4 тыс. руб., что обусловлено: 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; отставанием подрядных организаций от графика производства работ, невыполнением подрядчиками контрактных обязательств.

По данным представленной отчетности[124], заключены контракты на выполнение работ по объектам АИП на сумму 4 038 277 тыс. руб., или 79,2% от утвержденного объема капитальных вложений, из них на выполнение работ на объектах областной собственности – 1 088 935,6 тыс. руб., или 65,5% от утвержденных лимитов капитальных вложений.

Объем выполненных работ на объектах в отчетном периоде составил 2 458 638,5 тыс. руб., или 60,5% от стоимости заключенных контрактов, из них на объектах областной собственности – 617 414,4 тыс. руб., или 56,7% от принятых обязательств по контрактам.

Из 51 объекта, завершение строительства или реконструкции которых планировалось в 2019 году, введены 22 объекта, или 43,1%, в том числе:

3 областных объекта из 20 объектов, ввод которых был запланирован в 2019 году, или 15%;

19 муниципальных объектов из 31 объекта, планируемого к вводу в эксплуатацию, или 61,3%, из них введены в 2019 году:

по отрасли образования – 4 объекта из 8 планируемых;

по газификации – 13 объектов из 15 планируемых;

по модернизации теплоэнергетических комплексов – 2 объекта из 7 планируемых к вводу.

В последние годы низкий уровень исполнения расходов адресной инвестиционной программы (2017 год – 42,5%; 2018 год – 42,4%; 2019 год - 54,7%) свидетельствует о наличии системных проблем формирования АИП, которые в последующем являются причинами ее неисполнения.

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

[124] Ежеквартальный отчет об исполнении адресной инвестиционной программы за 2019 год по состоянию на 01.01.2020, представленный по форме, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 26.02.2009 № 1332-П-4 (в редакции от 28.03.2018).

Объем незавершенного строительства по объектам государственной собственности[125] по состоянию на 01.01.2020 составил в сумме 2 278 897,3 тыс. руб. по 198 объектам капитального строительства, увеличился за отчетный период (1 633 861,8 тыс. руб.) на 645 035,5 тыс. руб., из них:

- вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов в сумме 1 442 366,0 тыс. руб. по 46 объектам;

- вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов в сумме 568 474,7 тыс. руб. по 58 объектам, по которым строительство приостановлено без обеспечения консервации объектов капитального строительства, что не соответствует требованиям ст. 52 ГрК РФ;

Необходимо отметить, что Порядок формирования и реализации адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденный постановлением Правительства Тверской области от 03.04.2018 № 110-пп, допускает включение новых объектов капитального строительства при наличии объектов незавершенного строительства, не обеспеченных финансированием в очередном финансовом году, что свидетельствует о недостатках бюджетного планирования при формировании и реализации АИП и, как следствие, ведет к росту количества «брошенных» объектов незавершенного строительства и рискам удорожания строительства.

- капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось (расходы на проектно-изыскательные работы и проектно-сметную документацию), в сумме 195 382,0 тыс. руб. по 90 объектам, при этом по части объектов проектная документация не востребована более 5 лет с начала ее разработки.

Следует отметить, что затраты на проектно-сметную документацию и проектно-изыскательские работы, неиспользуемые для создания объектов капитального строительства, свидетельствуют о неэффективном использовании бюджетных средств и требуют принятия решений о списании затрат на проектирование объектов, строительство которых не начиналось, если проектная документация не отвечает установленным требованиям и не может быть использована.

В соответствии с Порядком списания затрат по объектам незавершенного строительства, финансирование которых осуществлялось за счет средств областного бюджета Тверской области, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 01.09.2011 № 27-пп, списание расходов возможно в отношении следующих объектов:

а) строительство объекта прекращено более 5 лет назад;

б) объект не является предметом действующих договоров строительного подряда;

в) возведенные строительные конструкции и элементы конструкций в результате длительного перерыва в строительстве частично или полностью разрушены и не пригодны для дальнейшего использования;

г) проектная документация объекта не соответствует установленным требованиям.

В этой связи предлагаем провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства и оценку объектов незавершенного строительства на предмет возможного

[125] Данные бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190).

дальнейшего использования, по результатам которой сформировать план мероприятий по поэтапному сокращению количества и объема незавершенного строительства.

Объем незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2020 в сумме 2 278 897,3 тыс. руб. по 198 объектам капитального строительства в разрезе главных распорядителей характеризуется следующим образом:

1) Министерство транспорта Тверской области – объем незавершенного строительства составил 1 376 918,1 тыс. руб. (127 объектов) и увеличился за отчетный период на 398 863,7 тыс. руб.;

2) Министерство строительства Тверской области – объем незавершенного строительства составил 836 809,2 тыс. руб. (53 объекта), увеличился на 209 394 тыс. руб.;

3) Министерство сельского хозяйства Тверской области – объем незавершенного строительства сложился по 12 объектам, по которым в 2009–2011 годах выполнены проектные работы на сумму 14 240,5 тыс. руб.;

4) Комитет по физической культуре и спорту Тверской области – объем незавершенного строительства сложился по 4 объектам в сумме 14 151,8 тыс. руб., по которым выполнены проектно-изыскательские работы;

5) Главное управление региональной безопасности – объем незавершенного строительства составил в сумме 18 018,1 тыс. руб. (1 объект);

6) Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства – объем незавершенного строительства составил в сумме 18 759,6 тыс. руб. (1 объект).

7. Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области за 2019 год

За 2019 год областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 184 401,6 тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 2 769 171,5 тыс. рублей. Профицит за 2018 год составлял 6 207 351,7 тыс. руб., или в 1,5 раза больше.

В 2016–2019 годах наблюдается тенденция исполнения бюджета с профицитом при планируемом в законе о бюджете исполнения бюджета с дефицитом.

Данные приведены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
план (дефицит)	факт (профицит)	план (дефицит)	факт (профицит)	план (дефицит)	факт (профицит)	план (дефицит)	факт (профицит)
-2 824 099,7	+371 416,4	-3 526 169,7	+2 380 244,1	-3 127 604,8	+6 207 351,7	-2 769 171,5	+4 184 401,6

Исполнение и динамика источников финансирования дефицита областного бюджета приведены в следующей таблице.

Источники финансирования дефицита областного бюджета	Утв. на 2019 год (с изм.) (тыс. руб.)	Факт. за 2019 год (тыс. руб.) (тыс. руб.)	Отклонение гр.3-гр.2 (тыс. руб.)/ % исполнения	Факт за 2018 год (тыс. руб.)	Отклонение (гр.3-гр.5) (тыс. руб.)/ % отклонений
1. Государственные ценные бумаги Тверской области				- 750 877,3	750 877,3
погашение				-750 877,3	750 877,3
2. Кредиты кредитных организаций	-734 037,1	-734 037,1	- / 100	413 582,6	-1 147 619,7
получение	18 835 962,9	9 679 545,5	-9 156 417,4 / 51,4	10 413 582,6	-734 037,1 / 7,0

Источники финансирования дефицита областного бюджета	Утв. на 2019 год (с изм.) (тыс. руб.)	Факт. за 2019 год (тыс. руб.) (тыс. руб.)	Отклонение гр.3-гр.2 (тыс. руб.)/ % исполнения	Факт за 2018 год (тыс. руб.)	Отклонение (гр.3-гр.5) (тыс. руб.)/ % отклонений
погашение	-19 570 000,0	- 10 413 582,6	9 156 417,4 / 53,2	-10 000 000,0	-413 582,6 / 4,1
3. Бюджетные кредиты	-697 155,0	-697 155,0	- / 100	-697 155,0	-
получение всего, в том числе:	4 380 000,0	-	-4 380 000,0	7 600 000,0	-7 600 000,0
- на пополнение остатков средств	4 380 000,0		-4 380 000,0	7 600 000,0	-7 600 000,0
погашение всего, в том числе:	- 5 077 155,0	- 697 155,0	4 380 000,0 / 13,7	- 8 297 155,0	7 600 000,0 / 91,5
- на пополнение остатков средств	- 4 380 000,0	-	4 380 000,0	-7 600 000,0	7 600 000,0
- для частичного покрытия дефицита	- 697 155,0	- 697 155,0	- / 100	- 697 155,0	-
4. Изменение остатков средств на счетах	4 199 419,0	- 2 724 823,8	- 6 924 242,8	- 5 294 544,4	2 569 720,6 / 48,5
5. Иные источники внутреннего финансирования дефицита (возврат)	944,6	-28 385,7	-29 330,3	121 642,4	- 150 028,1
6. Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета	944,6	-28 385,7	-29 330,3	121 642,4	- 150 028,1
возврат бюджетных кредитов, предоставленных юр. лицам	19,6	28,6	9,0 / 145,9	20,3	8,3 / 40,9
возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям	260 925,0	185 931,4	-74 993,6 / 71,3	229 693,0	- 43 761,6 / 19,1
предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям	-260 000,0	-214 345,7	45 654,3 / 82,4	-108 070,9	-106 274,8 / 98,3
Итого источники финансирования дефицита бюджета	2 769 171,5	- 4 184 401,6	- 6 953 573,1	-6 207 351,7	2 022 950,1 / 32,6

В 2019 году по сравнению с предыдущим годом профицит снизился на 2 022 950,1 тыс. рублей.

Исходя из данных таблицы, изменения источников финансирования дефицита областного бюджета в 2019 году по сравнению с предыдущим годом характеризуются следующим:

- снижением роста объема остатков денежных средств на 2 569 720,6 тыс. руб.;
- снижением объемов погашения государственных ценных бумаг Тверской области на 750 877,3 тыс. руб.;
- снижением сальдированного результата по кредитам от кредитных организаций на 1 147 619,7 тыс. руб.;
- снижением объемов иных источников финансирования дефицита областного бюджета на 150 028,1 тыс. рублей.

1. Размещение и погашение государственных ценных бумаг не осуществлялись.

2. Получение кредитов от кредитных организаций составило 9 679 545,5 тыс. руб., или 51,4% от годовых бюджетных назначений (18 835 962,9 тыс. руб.). Неисполнение составило 9 156 417,4 тыс. рублей.

Все кредиты получены по 20 контрактам, заключенным в 2019 году, с ПАО «Сбербанк России»: на сумму 4 000 000,0 тыс. руб. по 8 контрактам на 3 года; на сумму 3 679 545,5 тыс. руб. по 8 контрактам на 2 года; на сумму 2 000 000,0 тыс. руб. по 4 контрактам на 1 год.

Все контракты заключены по результатам электронных аукционов, в которых принимали участие: по 11 контрактам два коммерческих банка; по 9 контрактам 1 коммерческий банк.

В результате проведения электронных аукционов начальная (максимальная) ставка была снижена:

- с 8% до 7,36% по 6 контрактам на сумму 2 679 545,5 тыс. руб. и до 7,432% по 2 контрактам на сумму 1 000 000,0 тыс. руб.;

- с 6,86% до 6,8257% по 5 контрактам на сумму 2 500 000,0 тыс. руб., до 6,7657% по 2 контрактам на сумму 1 000 000,0 тыс. руб. и до 6,6657% по 2 контрактам на сумму 1 000 000,0 тыс. рублей.

По 3 контрактам процентная ставка осталась на заявленном уровне (6,86%).

Средняя ставка по заключенным в 2019 году контрактам составила 7,03%.

Ключевая ставка в момент проведения торгов составляла 7,0% (по торгам 26.09.2019) и 6,5% (по торгам 13.12.2019).

Установление размера начальной (максимальной) цены контрактов соответствует подпункту «д» п. 4 дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности от 27.12.2017 (реструктуризация проводится при условии возможности привлечения кредитов по ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, увеличенный на 1 процент годовых), а также п.п. «в» п. 3 Основных направлений долговой политики Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных распоряжением Правительства Тверской области от 09.10.2018 № 550-рп (ограничение обеспечивается на момент размещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд извещения о проведении электронного аукциона и непосредственно на момент заключения контракта).

17.12.2019 Министерством направлено обращение в ПАО «Сбербанк России» о снижении процентных ставок по 8 контрактам от 17.10.2019 на сумму 3 679 545,5 тыс. руб. в связи со снижением ключевой ставки Банка России. Однако письмом от 19.12.2019 № 8607/3522 ПАО «Сбербанк России» сообщил, что снижение процентных ставок не представляется возможным.

По всем 20 контрактам на общую сумму 9 679 545,5 тыс. руб. привлечение было осуществлено 31.12.2019. Ключевая ставка на момент привлечения составляла 6,25% годовых.

Таким образом, при привлечении кредитных средств в 2019 году по 8 контрактам от 17.10.2019 с ПАО «Сбербанк России» на общую сумму 3 679 545,5 тыс. руб.: со ставкой 7,36% годовых (6 контрактов на сумму 2 679 545,5 тыс. руб.) и 7,432% годовых (2 контракта на сумму 1 000 000,0 тыс. руб.) ставка по заключенным данным контрактам превысила размер ключевой ставки по состоянию на 31.12.2019, увеличенный на 1 процент годовых.

Средняя ставка по заключенным в 2018 году контрактам составила 7,69%. Следовательно, контракты на оказание услуг по предоставлению кредитных ресурсов, заключены в 2019 году на более выгодных условиях, чем в 2018 году.

Индекс достижения планового значения показателя 1 «Отношение средней ставки кредитования по привлеченным средствам к средней ставке кредитования по субъектам Российской Федерации» на 2019 год в Государственной программе Тверской области «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы» (в ред. 26.11.2019 № 467-пп), составил 1,087.

2. Погашение кредитов составило 10 413 582,6 тыс. руб., или 53,2% от годовых бюджетных назначений (19 570 000,0 тыс. руб.). Неисполнение составило 9 156 417,4 тыс. рублей.

Задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляла 10 413 582,6 тыс. руб., которая сложилась по 21 контракту, в том числе:

- по 11 с АО «Газпромбанк», заключенным в 2017 году в форме возобновляемой кредитной линии в общей сумме 5 500 000,0 тыс. руб. со сроком погашения в 2020 году;
- по 8 с ПАО Банк ВТБ, заключенным в 2018 году на оказание услуг по предоставлению кредита в общей сумме 4 000 000,0 тыс. руб. со сроком погашения в 2021 году;
- по 2 с ПАО «Сбербанк России», заключенным в 2018 году на оказание услуг по предоставлению кредита в общей сумме 913 582,6 тыс. руб. со сроком погашения в 2021 году.

Долговые обязательства по кредитам от кредитных организаций, сложившиеся по состоянию на 01.01.2019 в сумме 10 413 582,6 тыс. руб., полностью погашены 9 января 2019 года.

Досрочное погашение кредитов (в первый рабочий день 2019 года), привлечение которых осуществлено 29.12.2018, свидетельствует об отсутствии необходимости в их привлечении (остаток средств на 01.01.2019 составил 12 434 465,0 тыс. руб.).

При этом расходы на обслуживание кредитной массы в объеме 10 413 582,6 тыс. руб., погашенной 9.01.2019, в течение 11 дней с 29.12.2018 по 09.01.2019, согласно Ежеквартальному отчету об объеме и обслуживании государственного долга Тверской области в 2019 году, по состоянию на 01.04.2019 составили 25 473,8 тыс. рублей.

Неисполнение по погашению и привлечению кредитов от кредитных организаций в сумме 9 156 417,4 тыс. руб. является объемом планируемых оборотов в рамках открытых кредитных линий, предусмотренных в объемах привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций, и обусловлено отсутствием необходимости привлечения кредитов в результате исполнения областного бюджета с профицитом.

По сравнению с предыдущим годом объемы привлечения кредитов от кредитных организаций уменьшились на 734 037,1 тыс. руб., или на 7%, при росте объемов погашения на 413 582,6 тыс. руб., или на 4,1%.

3. В 2019 году погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 697 155,0 тыс. руб. (5% реструктуризированной задолженности шести бюджетных кредитов, предоставленных Тверской области для частичного покрытия дефицита бюджета Тверской области на общую сумму 13 943 100 тыс. руб. по соглашениям: от 12.05.2015 № 01-01-06/06-59 с задолженностью 1 555 974 тыс. руб., от 13.05.2016 № 01-01-06/06-85 с задолженностью 6 026 087 тыс. руб., от 14.12.2016 № 01-01-06/06-260 с задолженностью 1 182 325 тыс. руб., от 01.06.2017 № 01-01-06/06-163 с задолженностью

3 585 102 тыс. руб., от 05.12.2017 № 01-01-06/06-302 с задолженностью 1 329 799 тыс. руб., от 25.12.2017 № 01-01-06/06-382 с задолженностью 263 813 тыс. руб.), что соответствует данным отчета о государственных внутренних заимствованиях Тверской области по видам заимствований за 2019 год.

Обязательства по погашению бюджетных кредитов исполнены полностью.

Согласно подпункту «в» пункта 4 дополнительных соглашений необходимо было обеспечить к 1 января 2020 года долю общего объема государственного долга не более 59% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений за 2019 год, в том числе доли общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, не более 29% суммы доходов без учета безвозмездных поступлений за 2019 год.

Тверская область выполнила условия, установленные дополнительными соглашениями проведения реструктуризации задолженности бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Тверской области, в том числе в части соблюдения параметров государственного долга и объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций:

- государственный долг Тверской области на 01.01.2020 составил 47,3% от объема налоговых и неналоговых доходов за 2019 год (48 978 131,3 тыс. руб.);

- объем долговых обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций в сумме 9 679 546 тыс. руб., составил 19,8% от объема налоговых и неналоговых доходов.

В соответствии с подпунктом «в» пункта 11 Правил проведения в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531, реструктуризация задолженности проводится при условии принятия должником обязательств по ежегодному снижению в 2018–2024 годах не менее чем на 2 процента показателя доли государственного долга субъекта Российской Федерации от объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета безвозмездных поступлений за 2018–2024 годы соответственно.

Вышеуказанный показатель за 2018 год составлял 51,7%. Следовательно, снижение показателя за 2019 год составило 4,4 процентных пункта.

Предполагаемые изменения в закон о бюджете были согласованы Министерством финансов РФ.

Распоряжением Правительства Тверской области от 14.09.2018 № 435-рп утверждена Программа оздоровления государственных финансов Тверской области, которой установлены мероприятия, направленные на рост доходов, сокращение государственного долга и оптимизацию расходов, что предусмотрено подпунктом «а» пункта 4 дополнительных соглашений.

Информация о выполнении условий реструктуризации направлена в Министерство финансов РФ (от 13.02.2019 № 02-28/1002-МП), согласно которой все условия выполнены.

Получение и погашение кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 4 380 000,0 тыс. руб. не осуществлялись в связи с отсутствием потребности в привлечении в областной бюджет бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации.

В 2018 году обороты бюджетных кредитов на пополнение остатков составили 7 600 000,0 тыс. рублей.

4. Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям составило 214 345,7 тыс. руб., или 82,4% от годовых бюджетных назначений (260 000 тыс. руб.). Неисполнение составило 45 654,3 тыс. рублей. Низкое исполнение согласно пояснительной записке обусловлено предоставлением бюджетных кредитов муниципальным образованиям исходя из потребности и поступивших заявок.

В 2019 году предоставлено 11 бюджетных кредитов 11 муниципальным образованиям.

Возврат составил 185 931,4 тыс. руб., или 71,3% от годовых бюджетных назначений (260 925,0 тыс. руб.). Неисполнение данного показателя составило 74 993,6 тыс. руб. в основном за счет неисполнения прогноза по возврату бюджетных кредитов, выданных в 2018 году в сумме 70 746,4 тыс. руб. (факт – 34 253,6 тыс. руб., прогнозировалось – 105 000,0 тыс. руб.).

Следует отметить, что в заключениях об исполнении областного бюджета за полугодие и 9 месяцев 2019 года отмечалась необходимость уменьшения планового показателя по возврату бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям в связи с невозможностью его исполнения. Корректировку данного показателя Министерство финансов Тверской области не производило.

В связи с превышением в 2019 году суммы предоставления бюджетных кредитов (214 345,7 тыс. руб.) над суммой возврата (185 931,4 тыс. руб.) на 28 414,3 тыс. руб. остаток непогашенных бюджетных кредитов на 01.01.2020 вырос на 12,9% и составил 248 610,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 задолженность по бюджетным кредитам перед областным бюджетом имеют 14 муниципальных образований (далее – МО).

Наиболее значительные суммы непогашенных бюджетных кредитов (свыше 30 000 тыс. руб.) сложились по 4 МО, в том числе:

- г. Ржев – 46 402,9 тыс. руб. (от 12.07.2019 № 3);
- Удомельский городской округ – 34 245,0 тыс. руб. (от 21.12.2019 № 10);
- Конаковский район – 34 297,4 тыс. руб. (от 18.05.2018 № 2, от 01.08.2019 № 3);
- Лихославльский район – 32 576,8 тыс. руб. (от 29.08.2018 № 4, от 28.10.2019 № 7).

Общая сумма непогашенных кредитов по 4 вышеуказанным МО составляет 147 522,1 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным МО, по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

В 2019 году нарушены сроки возврата бюджетного кредита:

- администрацией Лихославльского района на 1 день по договору от 17.07.2017 № 4 в сумме 10 625,0 тыс. руб.;
- администрацией г. Лихославля по договору от 07.08.2017 № 5 на 2 дня в сумме 900,0 тыс. руб. и на 6 дней в сумме 700,0 тыс. руб.;
- администрацией городского поселения – поселок Калашниково на 2 дня по договору от 30.10.2017 № 14 в сумме 5 000,0 тыс. руб., что является нарушением п. 2 ст. 93.2 Бюджетного кодекса РФ.

Данное нарушение свидетельствует о наличии признаков административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 3 ст. 15.15. КоАП РФ.

В 2019 году нарушены сроки уплаты платежей за пользование кредитом:

- администрацией Лихославльского района на 1 день по договору от 17.07.2017 № 4 в сумме 0,8 тыс. руб.;

- администрацией г. Лихославля на 6 дней по договору от 07.08.2017 № 5 в сумме 0,3 тыс. руб.;

- администрацией городского поселения – поселок Калашниково на 21 день по договору от 30.10.2017 № 14 в сумме 0,4 тыс. руб. и на 19 дней по договору от 21.12.2018 № 9 в сумме 0,2 тыс. руб., что является нарушением п. 2 ст. 93.2 Бюджетного кодекса РФ.

Данное нарушение свидетельствует о наличии признаков административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 3 ст. 15.15.1 КоАП РФ.

Информация о нарушении срока уплаты платежей за пользование кредитом администрацией городского поселения – поселок Калашниково, допущенном в I квартале 2019 года, направлена в прокуратуру Тверской области.

По сравнению с предыдущим годом объем предоставления кредитов муниципальным образованиям увеличился на 106 274,8 тыс. руб., или в 2 раза.

5. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, составляет 28,6 тыс. руб., или 145,9% годовых бюджетных назначений (19,6 тыс. руб.).

Остаток непогашенных юридическими лицами бюджетных кредитов на 01.01.2020 снизился на 28,6 тыс. руб. по сравнению с аналогичным показателем на начало года (38 573,8 тыс. руб.) и составил 38 545,2 тыс. рублей. При этом объем просроченной задолженности составил 38 478,5 тыс. руб., или 99,8%.

Согласно информации Министерства финансов Тверской области, проект приказа Министерства финансов Тверской области «Об утверждении Правил списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью» разработан и в настоящее время проходит процедуру согласования в Правительстве Тверской области.

8. Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2019 год

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год, Программа исполнена:

- в части привлечения заемных средств – в сумме 9 679 545,5 тыс. руб., или 41,7% от бюджетных назначений (23 215 962,9 тыс. руб.);

- в части погашения заемных средств – в сумме 11 110 737,6 тыс. руб., или 45,1% от бюджетных назначений (24 647 155,0 тыс. руб.).

Долговые обязательства Тверской области со сроком погашения в 2019 году полностью исполнены.

Фактический объем заимствований областного бюджета в отсутствие дефицита не превысил сумму, направленную на погашение долговых обязательств областного бюджета, что соответствует норме, установленной статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

Невыполнение бюджетных назначений Программы по привлечению и погашению заемных средств на 13 536 417,4 тыс. руб. обусловлено следующим:

- отсутствием получения и погашения кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 4 380 000,0 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности в привлечении;

- неисполнением назначений по привлечению и погашению кредитов от кредитных организаций в сумме 9 156 417,4 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности привлечения (объем планируемых оборотов в рамках открытых кредитных линий).

Государственные гарантии Тверской областью в 2019 году не предоставлялись и платежи из областного бюджета не осуществлялись.

Анализ остатков денежных средств бюджета Тверской области

В Законе № 71-ЗО было запланировано уменьшение остатков денежных средств на сумму 4 199 419,0 тыс. рублей. Остаток средств областного бюджета на начало 2019 года составлял сумму 12 434 465,0 тыс. рублей.

В результате исполнения областного бюджета остаток средств на 01.01.2020 составил сумму 15 159 288,8 тыс. руб., который в 1,8 раза превышает сумму остатка в размере 8 235 046,0 тыс. руб. (12 434 465,0 – 4 199 419,0), запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2019 год.

Увеличение остатков средств по результатам исполнения областного бюджета за 2019 год на сумму 6 924 242,8 тыс. руб. (15 159 288,8 – 8 235 046,0) по сравнению с запланированным показателем произошло в результате:

- неисполнения на сумму 5 804 973,7 тыс. руб. (+) главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств годовых бюджетных ассигнований;

- поступления доходов в сумме 1 148 599,4 тыс. руб. (+) сверх годовых бюджетных назначений;

- неисполнения бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита в сумме 29 330,3 тыс. руб. (-) за исключением показателя «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета».

Динамика остатков средств на едином счете областного бюджета за 2017–2019 годы

Наименование показателей	На 01.01.2018 тыс. руб./%	На 01.01.2019, тыс. руб./ доля в общей сумме	Изменение по сравнению с предыдущим годом		На 01.01.2020 тыс. руб./ доля в общей сумме	Изменение по сравнению с предыдущим годом	
			тыс. руб.	%		тыс. руб.	%
Всего остаток на отчетную дату, в том числе	7 139 920,5/100	12 434 465/100	+5 294 544,5	74,2	15 159 288,8/100	+2 724 823,8	21,9
Налоговые и неналоговые поступления, иные нецелевые поступления в областной бюджет, источники финансирования дефицита областного бюджета	6 540 032,7/91,6	12 167 445,1/97,9	+5 627 412,4	86,0	15 083 256,3/99,5	+2 915 811,2	24,0
Целевые поступления в областной бюджет	599 887,8/8,4	267 019,9/2,1	-332 867,9	-55,5	76 032,5/0,5	-190 987,4	-71,5

Тенденция роста остатков на конец года наблюдается в течение 5 лет. При этом темпы роста остатков по состоянию на 01.01.2020 снизились в 2 раза по сравнению с предыдущим годом.

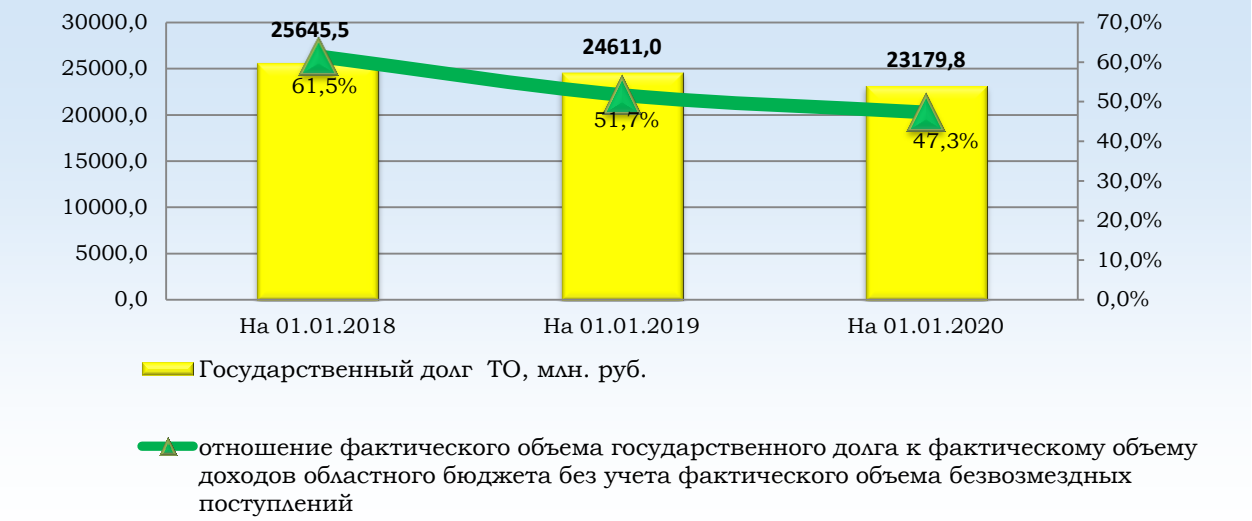
Следует отметить, что остаток средств на 01.01.2020 в 2,7 раза превышает среднемесячное поступление доходов за 2019 год (5 529 812,6 тыс. руб.) и среднеквартальное поступление налоговых и неналоговых доходов (12 244 532,8 тыс. руб.) на 19,2%.

9. Государственный долг Тверской области

По состоянию на 1 января 2020 года государственный долг Тверской области составил 23 179 808,9 тыс. руб., или 100,0% от верхнего предела государственного долга, установленного в статье 32 Закона № 71-ЗО.

Государственный долг по состоянию на 1 января 2020 года составил 49,1% от предельного объема государственного долга Тверской области в сумме 47 165 001,6 тыс. руб., установленного статьей 32 Закона № 71-ЗО в соответствии с требованиями п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (в редакции, действующей в 2019 году).

Динамика объема и уровня государственного долга Тверской области за 2017–2019 годы



За 2019 год государственный долг Тверской области снизился на 1 431 192,1 тыс. руб., или на 5,6%. Уровень государственного долга снизился на 4,4 процентных пункта.

За 3 года снизился на 2 465 641,7 тыс. руб., или на 9,6%. При этом уровень государственного долга Тверской области (соотношение фактического объема государственного долга к фактическому объему доходов областного бюджета без учета фактического объема безвозмездных поступлений) снизился за указанный период на 14,2 процентных пункта.

Динамика структуры государственного долга Тверской области

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование долгового обязательства Тверской области	Объем долга по состоянию на 01.01.2018	Объем долга по состоянию на 01.01.2019	Объем долга по состоянию на 01.01.2020
1	Государственные ценные бумаги	750 877,7	0,5	0,5
	% в общем объеме долга	2,9	-	-
2	Кредиты, полученные от кредитных организаций	10 000 000,0	10 413 582,6	9 679 545,5
	% в общем объеме долга	39,0	42,3	41,8
3	Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	14 894 572,9	14 197 417,9	13 500 262,9
	% в общем объеме долга	58,1	57,7	58,2
Всего		25 645 450,6	24 611 001,0	23 179 808,9

В структуре государственного долга по состоянию на 01.01.2020 наибольшую долю составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета (58,2%), которая осталась на уровне 2017 года.

Структура государственного долга Тверской области в 2017–2019 годах характеризуется следующими тенденциями:

- отсутствием долговых обязательств по государственным гарантиям;
- снижением долговых обязательств в форме государственных ценных бумаг на 750 877,2 тыс. руб., что обусловило отсутствие данного вида долговых обязательств в общем объеме государственного долга;
- снижением долговых обязательств в форме кредитов от кредитных организаций на 320 454,5 тыс. руб., или на 3,2%. При этом доля в общем объеме государственного долга выросла на 2,8 процентных пункта;
- снижением долговых обязательств по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Тверской области из федерального бюджета, на 1 394 310 тыс. руб., или на 9,3%.

10. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

Общая финансовая оценка установленных нарушений по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности составила 872 498,3 тыс. руб., из них:

а) 772 242,6 тыс. руб., или 88,5% от общей суммы нарушений, связаны с недостатками ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 15 ГАБС, выразившимися в искажении показателей бюджетной отчетности.

В бюджетной отчетности за 2019 год имели место искажения показателей следующих форм бюджетной отчетности:

в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) искажение показателей, характеризующих дебиторскую задолженность по доходам, на общую сумму 300 626,3 тыс. руб. (без учета взаимосвязанных показателей); искажение показателей о просроченной задолженности в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на общую сумму 48 158,5 тыс. рублей;

в отчетах о принятых обязательствах (ф. 0503128) в части искажения показателей об утвержденных (доведенных) лимитах бюджетных обязательств, о принятых бюджетных обязательствах и взаимосвязанных показателей в сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) всего на сумму 417 088,1 тыс. руб., что может свидетельствовать о недостатках ведения бюджетного учета санкционирования расходов экономического субъекта. При этом нарушения при составлении данных форм отчетности носят системный характер, что требует усиления внутреннего финансового контроля за соблюдением требований Инструкции №191н при составлении бюджетной отчетности.

В свою очередь при консолидации бюджетной отчетности искажение показателей бюджетной отчетности субъектов отчетности привело к искажению показателей сводной бюджетной отчетности, что потребует исправления ошибок в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

Кроме того, по результатам проверок бюджетной отчетности установлены отдельные недостатки и нарушения требований Инструкции № 191н в части полноты, достоверности и правильности заполнения некоторых форм отчетности, не затрагивающие достоверность данных о кассовом исполнении, но влияющие на информативность сведений о результатах деятельности.

б) 100 243,2 тыс. руб. – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, из них:

- п. 2 ст. 93.2 БК РФ в части нарушений срока возврата бюджетного кредита администрациями муниципальных образований на общую сумму 17 225,0 тыс. руб.;

- ст. 158, 162 БК РФ в части ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств, ненадлежащей реализации бюджетных полномочий получателя бюджетных средств:

в связи с не достижением плановых целевых показателей по мероприятиям программ при полном исполнении расходов на их реализацию на общую сумму 66 890,7тыс. руб., в том числе: по Министерству промышленности и торговли – 46 316,9 тыс. руб.; Министерству экономического развития – 20 079,8 тыс. руб.; Министерству туризма – 494,0 тыс. руб.;

в связи с невыполнением показателей результативности, установленных в соглашениях на предоставление Тверской области субсидий из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств, что привело к возврату средств в федеральный бюджет в общей сумме 5 672,4 тыс. руб. (в 2018 году – 38 247,6 тыс. руб.), в том числе: по Министерству транспорта – 5 162,0 тыс. руб.; Министерству здравоохранения - 510,4 тыс. руб.;

не обеспечен целевой характер использования средств в сфере дорожной деятельности, что повлекло возврат средств в федеральный бюджет, использованных не по целевому назначению, в сумме 2 498,5 тыс. руб.;

осуществление избыточных расходов для областного бюджета, связанных с возмещением судебных расходов (государственной пошлины и судебных издержек), оплатой пеней и штрафов на общую сумму 2 088,0 тыс. руб. (в 2018 году – 2 884,7 тыс. рублей).

11. Выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год

Исполнение областного бюджета происходило в условиях положительной экономической динамики. По всем видам экономической деятельности произошло увеличение производства. При этом экономика функционировала в условиях низкой инфляции.

В целом достигнутые значения роста объемов производства и услуг по отраслям экономики за 2019 год, а также рост фонда заработной платы свидетельствуют об улучшении состояния экономики и уровня жизни населения Тверской области, что повлекло рост налоговой базы по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц и налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения.

Поступления в областной бюджет за 2019 год составили 66 357 751,3 тыс. руб., или 101,8% к годовым назначениям (65 209 151,9 тыс. руб.). Перевыполнение годовых бюджетных назначений составило 1 148 599,4 тыс. руб., из них:

- по налоговым и неналоговым доходам перевыполнение в целом составило 1 813 129,7 тыс. руб. (по налоговым доходам перевыполнение 2 020 936,7 тыс. руб.; по неналоговым доходам невыполнение 207 807,0 тыс. руб.);

- по безвозмездным поступлениям недовыполнение составило 664 530,3 тыс. руб.

По сравнению с 2018 годом доходы увеличились на сумму 6 645 362,5 тыс. руб. за счет увеличения безвозмездных поступлений на 5 299 749,0 тыс. руб. и налоговых доходов на сумму 1 497 328,5 тыс. руб., при этом неналоговые доходы снизились на 151 715,0 тыс. рублей.

2.1. 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.

Показатели доходов в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год соответствуют данным Сводной ведомости по кассовым поступлениям (форма по КФД 0531817) по состоянию на 01.01.2020.

2.2. По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность по налоговым доходам составила 3 190 285,6 тыс. руб., в том числе: просроченная задолженность – 3 190 285,6 тыс. рублей. Из общей суммы дебиторской задолженности 97,2% составляет задолженность по трём видам налогов:

- по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) – в сумме 913 429,2 тыс. руб.;

- по налогу на имущество организаций – в сумме 1 209 915,0 тыс. руб.;

- по транспортному налогу – в сумме 976 000,7 тыс. рублей.

За 2019 год дебиторская задолженность в целом снизилась на 1 664,7 тыс. руб., или на 0,1%, в том числе за счет снижения задолженности по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) на 155 323,4 тыс. руб., или на 14,5%; транспортному налогу с физических лиц – на 12 328,4 тыс. руб., или на 1,3%.

В то же время произошло увеличение задолженности по:

- налогу на имущество организаций – на 163 950,5 тыс. руб., или на 15,7%;

- транспортному налогу с организаций – на 4 150,8 тыс. руб., или на 9,1%.

Снижение дебиторской задолженности является резервом увеличения налоговых доходов. Рост дебиторской задолженности по налогу на имущество

организаций свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности.

Расходы областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 62 173 349,7 тыс. руб., или на 91,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (67 978 323,4 тыс. руб.) и на 91,3% от ассигнований сводной бюджетной росписи с изменениями (68 116 529,7 тыс. руб.), что меньше на 5 943 180,0 тыс. рублей.

Увеличение ассигнований в сводной бюджетной росписи относительно законодательно утвержденных в 2019 году составило 138 206,3 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим годом расходы областного бюджета увеличились на 8 668 312,6 тыс. руб., или на 16,2 процента.

В 2019 году сохранилась социальная направленность расходов областного бюджета. Расходы на социальную политику, здравоохранение и образование составили 37 267 387,5 тыс. руб., или 59,9% от общего объема расходов (в 2018 году – 63,4%), с ростом к 2018 году на 3 356 715,2 тыс. рублей.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство – 62,2%, обслуживание государственного долга – 80,8%, физическую культуру и спорт – 83,1%, национальную экономику – 86,4%, культуру – 87,8%; общегосударственные вопросы – 88,4 процента.

Удельный вес расходов областного бюджета Тверской области, осуществленных в IV квартале 2019 года, составил 35,3%, что выше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 1,5 процентных пункта. В абсолютном выражении расходы, произведенные в IV квартале, увеличились на 3 840 853,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов, осуществленных в четвертом квартале 2019 года, превысил 35% по 17 из 35 главных распорядителей.

Ниже среднего уровня исполнение сложилось у 7 из 35 главных распорядителей: Министерства финансов – 88,9%; Министерства туризма – 87,8%; Министерства транспорта – 84,3%; Представительства Правительства в городе Москве – 73,8%; Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства – 73,8%; Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия – 56,5%; Министерства строительства – 47,9%.

Основной объем неисполненных бюджетных ассигнований по итогам года сложился по пяти главным распорядителям (85,6%): Министерству строительства – 1 949 745,0 тыс. руб. (32,8%); Министерству транспорта – 1 871 201,5 тыс. руб. (31,5%), Министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства – 662 638,5 тыс. руб. (11,1%), Министерству здравоохранения – 310 544,9 тыс. руб. (5,2%), Министерству финансов – 296 067,0 тыс. руб. (5,0%).

Неисполненные бюджетные ассигнования за 2019 год составили 5 943 180,0 тыс. руб., из них 78,5% от их общего объема приходится на следующие виды расходов:

1 486 092,1 тыс. руб. – на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, из них на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области – 1 306 389,8 тыс. руб.;

922 419,4 тыс. руб. – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

2 255 523,7тыс. руб. – на предоставление межбюджетных трансфертов, из них 1 266 440,6 тыс. руб. – субсидии на инвестиционные программы в рамках АИП.

В 2019 году исполнение расходов на реализацию 26 государственных программ Тверской области составило 61 626 723,8 тыс. руб., или 91,5% от утвержденных бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи с изменениями, не исполнены программные расходы в сумме 5 690 410,6 тыс. рублей.

Основной объем неисполненных программных расходов (70,4%) сложился по следующим госпрограммам:

«Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» - не исполнено 1 865 880,8 тыс. руб.;

«Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» – не исполнено 1 106 102,9 тыс. руб.;

«Развитие образования Тверской области» – не исполнено 1 035 821,7 тыс. рублей.

3.4.1. Ниже среднего уровня исполнение расходов в 2019 году отмечается по 8 госпрограммам, в том числе по направлениям социально-экономического развития:

- новое качество жизни – по 4 Программам («Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» - исполнена на 53,7%; «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» – исполнена на 62,9%; «Физическая культура и спорт Тверской области» - исполнена на 83,0%; «Развитие туристской индустрии в Тверской области» – исполнена на 85,7%);

- инновационное развитие и модернизация экономики – по 3 Программам («Развитие промышленного производства и торговли Тверской области» – исполнена на 82,5%; «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» - исполнена на 84,2%; «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» – исполнена на 91,4%);

- эффективное государство – по государственной программе Тверской области «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» (исполнена на 62,6%).

Согласно отчетам о реализации государственных программ за 2019 год, эффективный уровень реализации имеют 6 программ[126]; умеренно эффективный уровень реализации – 14 программ; неудовлетворительный уровень реализации – 6 программ[127].

3.4.2. При анализе отчетов о реализации государственных программ за 2019 год установлены следующие недостатки, влияющие на приведенную в отчетах оценку эффективности, что в итоге не обеспечивает объективность оценки их реализации:

- при расчете коэффициента эффективности реализации отдельных программ не учитывался процент снижения критерия эффективности реализации государственной программы в связи с возвратом в 2019 году в федеральный бюджет части средств субсидий по причине недостижения значений показателей, установленных соглашениями, что привело к завышению значения критерия эффективности их реализации;

- в нарушение требований п. 12 Методики оценки эффективности реализации государственной программы Тверской области (приложение 14 к Порядку № 545-пп) в отчетах о реализации отдельных программ индекс достижения плановых значений показателей определялся некорректно;

- имеют место факты исключения показателей мероприятий, по которым осуществлялось исполнение расходов в 2019 году, или используются оценочные значения показателей, в том числе в связи с их публикацией органом государственной статистики в более поздние сроки, что не позволяет считать оценку эффективности в полной мере объективной.

3.4.3. В госпрограммах сохраняются проблемы увязки ресурсного обеспечения и показателей результативности; несогласованности показателей критериям, установленным п. 14 Порядка № 545-пп; несопоставимости показателей ГП с показателями государственных заданий.

Имеет место несоответствие фактических показателей, приведенных в отчетах о реализации ГП и в отчетах о выполнении государственных заданий, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении учредителями п. 50 Порядка № 380-пп, предусматривающего проверку достоверности представленных данных, правильность расчетов при согласовании отчетов о выполнении государственных заданий подведомственных учреждений.

Предлагаем главным администраторам (администраторам) государственных программ принять меры по устранению данных недостатков при внесении изменений в государственные программы.

Исполнение расходов на реализацию национальных проектов в 2019 году составило 8 661 857,9 тыс. руб., или 84,3% от бюджетных ассигнований (10 279 001,8 тыс. руб.), меньше на 1 617 143,9 тыс. рублей.

---

[126] Эффективный уровень реализации ГП («Культура Тверской области»; «Молодежь Верхневолжья»; «Содействие занятости населения Тверской области»; «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области»; «Государственное управление и гражданское общество Тверской области»; «Развитие образования Тверской области»).

[127] Неудовлетворительный уровень реализации («Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области»; «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области»; «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона»; «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области»; «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области»; «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области»).

Уровень исполнения расходов на реализацию национальных проектов ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета на 7 процентных пунктов.

Наиболее низкое исполнение сложилось по расходам на реализацию национальных проектов «Образование» (54,0%), «Жилье и городская среда» (65,2%), «Экология» (72,5%), «Демография» (80,8%).

3.5.1. В 2019 году в реализации национальных проектов принимали участие 14 главных распорядителей бюджетных средств. Наибольшие объемы неисполненных бюджетных ассигнований в рамках реализации национальных проектов отмечаются по следующим главным распорядителям:

Министерству строительства (1 306 628,5 тыс. руб., участвующему в реализации 4 НП, из них: 519 268,8 тыс. руб. – по НП «Образование»; 485 625,7 тыс. руб. – по НП «Демография»), по которому сложилось 81,4% неисполненных ассигнований на реализацию НП;

Министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства (169 495,6 тыс. руб., участвующему в реализации 2 НП, из них: 122 521,6 тыс. руб. – по НП «Жилье и городская среда»);

Министерству здравоохранения (63 951,1 тыс. руб. участвующему в реализации 2 НП – «Здравоохранение» и «Демография»);

Министерству транспорта (43 865,8 тыс. руб. на реализацию НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги).

3.6. При утвержденном в законе об областном бюджете Тверской области на 2019 год объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 21 866 069,9 тыс. руб., исполнение расходов на эти цели составило 19 611 100,7 тыс. руб., или 89,7%, меньше на 2 255 523,7 тыс. рублей

Объем предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней в 2019 году к исполнению прошлого года (16 030 351,5 тыс. руб.) увеличился на 3 580 749,2 тыс. руб., или 22,3 процента.

3.6.1. В общем объеме утвержденных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на реализацию национальных проектов предусмотрены средства в сумме 3 039 732,5 тыс. руб., исполнение за 2019 год составило 2 057 686,0 тыс. руб., или 67,7%, не исполнены ассигнования в сумме 982 046,5 тыс. руб., что обусловлено предоставлением средств в пределах принятых денежных обязательств муниципальными образованиями. Основной объем расходов связан с софинансированием расходных обязательств муниципальных образований в сфере дорожной деятельности, благоустройства, а также реализацией адресных инвестиционных программ в части объектов муниципальной собственности.

3.6.2. Нормативные правовые акты Правительства Тверской области о распределении субсидий местным бюджетам в 2019 году приняты с нарушением сроков (до 15.02.2019 без привлечения средств федерального бюджета и до 15.03.2019 с привлечением средств федерального бюджета), установленных Распоряжением № 719-рп, по 32 видам субсидий.

Основной объем (89,5%) неисполненных ассигнований в части предоставления межбюджетных трансфертов сложился по субсидиям местным бюджетам, из них 1 266 440,6 тыс. руб. – субсидии на инвестиционные программы в рамках АИП, на долю которых приходится 56,1% от объема неисполненных расходов по трансфертам.

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за 2019 год составило 2 785 355,0 тыс. руб.,

или 51,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (5 358 185,4 тыс. руб.), меньше на 2 572 830,4 тыс. рублей. Из них в IV квартале исполнение составило 1 838 357,4 тыс. руб. или 66% от годового исполнения.

При этом в адресной инвестиционной программе Тверской области, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 14.12.2018 № 354-пп (в ред. от 06.12.2019), объем капитальных вложений на 2019 год утвержден в сумме 5 096 355,4 тыс. руб., что меньше на 261 830,0 тыс. руб. законодательно утвержденных ассигнований на ее реализацию.

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области в абсолютном выражении увеличились по сравнению с 2018 годом (1 408 909,0 тыс. руб.) на 1 376 446 тыс. руб., или в 1,9 раза.

Объем неисполненных расходов на реализацию АИП составил 2 311 000,4 тыс. руб., что обусловлено: 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; отставанием подрядных организаций от графика производства работ, невыполнением подрядчиками контрактных обязательств.

Контракты на выполнение работ по объектам АИП заключены на сумму 4 038 277 тыс. руб., или 79,2% от утвержденного объема капитальных вложений, из них на выполнение работ на объектах областной собственности – 1 088 935,6 тыс. руб., или 65,5% от утвержденных лимитов капитальных вложений.

Объем выполненных работ на объектах в отчетном периоде составил 2 458 638,5 тыс. руб., или 60,5% от стоимости заключенных контрактов, из них на объектах областной собственности – 617 414,4 тыс. руб., или 56,7% от принятых обязательств по контрактам.

Из 51 объекта, завершение строительства или реконструкции которых планировалось в 2019 году, введены 22 объекта, или 43,1%, в том числе: 3 областных объекта из 20 объектов, ввод которых был запланирован в 2019 году, или 15%; 19 муниципальных объектов из 31 объекта, планируемого к вводу в эксплуатацию, или 61,3%.

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

3.7.3. Объем незавершенного строительства по объектам государственной собственности по состоянию на 01.01.2020 составил в сумме 2 278 897,3 тыс. руб. по 198 объектам капитального строительства, увеличился за отчетный период (1 633 861,8 тыс. руб.) на 645 035,5 тыс. руб., из них:

- вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов в сумме 568 474,7 тыс. руб. по 58 объектам, по которым строительство приостановлено без обеспечения консервации объектов капитального строительства, что не соответствует требованиям ст. 52 ГрК РФ;

- капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось (расходы на проектно-изыскательные работы и проектно-сметную документацию), в сумме 195 382,0 тыс. руб. по 90 объектам, при этом по части объектов проектная документация не востребована более 5 лет с начала ее разработки.

Следует отметить, что затраты на проектно-сметную документацию и проектно-изыскательские работы, неиспользуемые для создания объектов капитального строительства,

свидетельствуют о неэффективном использовании бюджетных средств и требуют принятия решений о списании затрат на проектирование объектов, строительство которых не начиналось, если проектная документация не отвечает установленным требованиям и не может быть использована.

В этой связи предлагаем провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства и оценку объектов незавершенного строительства на предмет возможного дальнейшего использования, по результатам которой сформировать план мероприятий по поэтапному сокращению количества и объема незавершенного строительства.

За 2019 год областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 184 401,6 тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 2 769 171,5 тыс. рублей. Профицит за 2018 год составлял 6 207 351,7 тыс. рублей.

В результате исполнения областного бюджета остаток средств на 01.01.2020 составил сумму 15 159 288,8 тыс. руб., который в 2,7 раза превышает среднемесячное поступление доходов за 2019 год (5 529 812,6 тыс. руб.) и среднеквартальное поступление налоговых и неналоговых доходов (12 244 532,8 тыс. руб.) на 19,2%.

Тенденция роста остатков на конец года наблюдается в течение 5 лет. При этом темпы роста остатков по состоянию на 01.01.2020 снизились в 2 раза по сравнению с предыдущим годом.

Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.01.2020 года составил 23 179 808,9 тыс. руб., или 47,3% от фактического объема доходов областного бюджета за 2019 год без учета фактического объема безвозмездных поступлений.

За 2019 год государственный долг Тверской области снизился на 1 431 192,1 тыс. руб., или на 5,6%. Уровень государственного долга снизился на 4,4 процентных пункта.

В структуре государственного долга 58,2% составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета.

6. Финансовая оценка установленных нарушений по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности составила 872 498,3 тыс. руб., из них:

772 242,6 тыс. руб. – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части искажений показателей бюджетной отчетности 15 ГАБС;

243,2 тыс. руб. – нарушения при формировании и исполнении бюджета.

Искажение показателей бюджетной отчетности субъектов отчетности привело к искажению показателей сводной бюджетной отчетности, что потребует исправления ошибок в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

7. Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год следует рассмотреть в соответствии с положениями статей 264.5. Бюджетного кодекса РФ и закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

Председатель Т.В. Ипатова

Заключение утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 12 (242) от 29.05.2020).

Приложение № 1

Исполнение основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019 год

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019 год разработаны Министерством экономического развития Тверской области с учетом сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и одобрены распоряжением Правительства Тверской области от 09.10.2018 № 545-рп «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Прогноз социально-экономического развития Тверской области на 2019 год (далее – Прогноз) включает в себя количественные и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, внешнеэкономической и инвестиционной деятельности, демографической ситуации, социальной сферы.

Прогноз основных макроэкономических параметров на 2019 год был разработан в двух вариантах: базовом и целевом.

I вариант (базовый) – характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях прогнозируемого изменения внешних и внутренних факторов и предполагает инерционную динамику развития экономики Тверской области в среднесрочной перспективе.

II вариант (целевой) – характеризует параметры социально-экономического развития Тверской области, достижение которых обеспечивает реализацию приоритетов социально-экономической политики Правительства Тверской области и целей социально-экономического развития Тверской области на долгосрочный период. Данный вариант предполагает оживление в экономике вследствие активной инвестиционной политики.

За 2019 год достигнуты следующие основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Тверской области, согласно Докладу Министерства экономического развития Тверской области об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019 год (далее – Доклад) и данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тверской области (далее – Тверьстат):

1. Валовой региональный продукт Тверской области (ВРП).

Объем ВРП составил 428,9 млрд рублей.

Фактический объем ВРП в Докладе отражен в соответствии с его оценкой в Прогнозе на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденном распоряжением Правительства Тверской области от 07.10.2019 № 745-рп (Фактические данные за 2019 год не опубликованы Тверьстатом).

В Прогнозе, утвержденном распоряжением Правительства Тверской области от 09.10.2018 № 545-рп, объем ВРП прогнозировался по I (базовому) варианту в сумме 450,8 млрд руб., а по II варианту (целевому) в сумме 453,4 млрд рублей. Следовательно, исполнение данного показателя оценивается ниже, чем даже по базовому варианту Прогноза, на 4,8%.

Объем ВРП за 2018 год, по уточненным данным Тверьстата, составил 441,6 млрд рублей. Следовательно, оценивается снижение ВРП за 2019 год в сумме 12,7 млрд руб., или на 2,9% по сравнению с 2018 годом. При этом в 2018 году рост ВРП составил 14% (54,1 млрд руб.) по сравнению с 2017 годом.

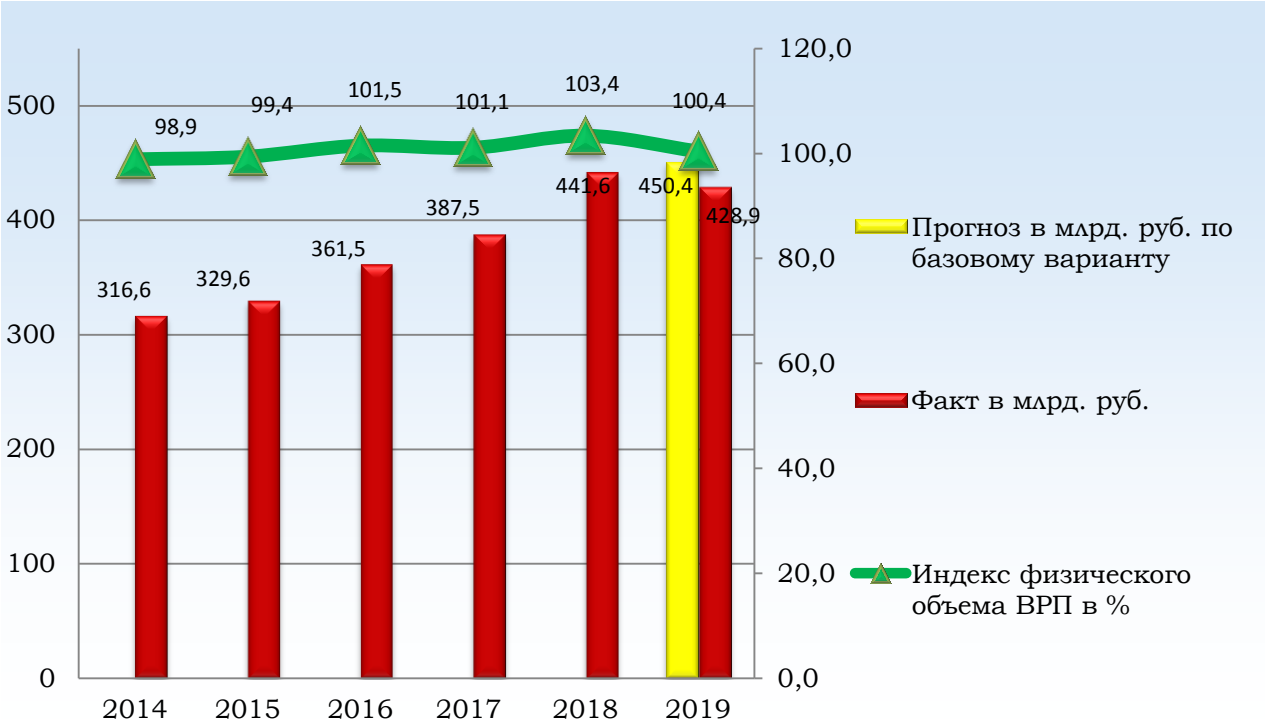
Прогнозный показатель **индекса физического объема ВРП** на 2019 год составлял по базовому варианту 103,1%, а по целевому – 103,7%.

Оценка показателя за 2019 год составляет 100,4% по Прогнозу на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденному распоряжением Правительства Тверской области от 07.10.2019 № 745-рп. Следовательно, ожидается недостижение индекса физического объема ВРП даже по базовому варианту (Фактические данные индекса физического объема ВРП за 2019 год не опубликованы Тверьстатом).

Согласно утвержденным Росстатом РФ итогам за 2018 год, индекс физического объема ВРП по Тверской области составил 103,4%.

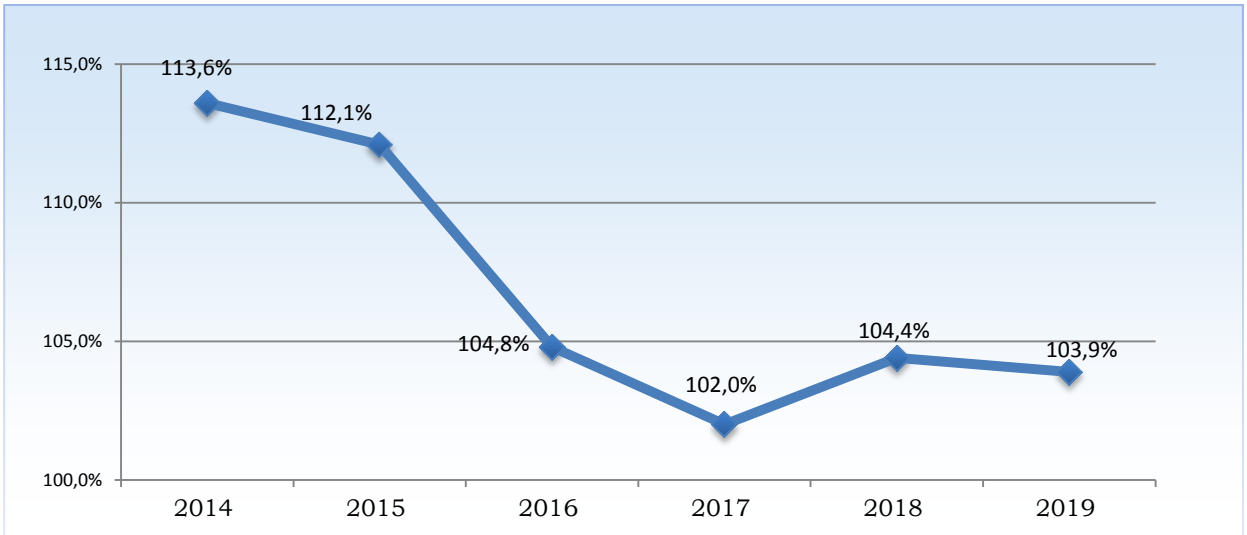
Индекс физического объема ВВП в Российской Федерации за 2019 год составил 101,3%.

Динамика объема и индекса ВРП



2. **Индекс потребительских цен за период с начала года** (в % к соответствующему периоду предыдущего года) составил **103,9%**, что ниже на 0,3 процентных пункта по базовому и целевому варианту.

Динамика индекса потребительских цен за 2014–2019 годы
(по данным Тверьстата)



По сравнению с прошлым годом индекс потребительских цен снизился на 0,5 процентных пункта (104,4%).

По России фактический индекс потребительских цен (в % декабрь к декабрю предыдущего года) за 2019 год составил 104,5%. Следовательно, инфляция в Тверской области сложилась ниже, чем по Российской Федерации.

Социально-экономическое положение Тверской области за 2019 год характеризуется следующими показателями (Сравнительная таблица основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тверской области к Докладу (далее – Сравнительная таблица).

1. Численность населения составила 1 265,0 тыс. человек, что меньше прогноза на 3,0 тыс. человек по базовому варианту. При этом прогнозное значение показателя не достигается на протяжении нескольких лет.

По сравнению с 2018 годом численность населения снизилась на 11,8 тыс. человек.

2. Общий коэффициент рождаемости составил 8,6, что меньше прогноза на 0,9 процентных пункта по базовому варианту. При этом прогнозное значение показателя не достигается на протяжении нескольких лет.

По сравнению с прошлым годом общий коэффициент рождаемости снизился на 0,5 процентных пункта.

По ЦФО коэффициент составил 9,5.

3. Общий коэффициент смертности составил 16,3, что меньше Прогноза на 0,3 процентных пункта по базовому варианту.

По сравнению с прошлым годом общий коэффициент смертности снизился на 0,5 процентных пункта.

По ЦФО коэффициент составил 12,7.

4. Индекс промышленного производства составил 102,8%.

При этом, по данным Тверьстата, индекс составил 101,3%.

Плановый показатель по Прогнозу составлял по базовому варианту 100,6%, а по целевому – 101,2%.

Индекс по сравнению с Прогнозом увеличился на 2,2 процентных пункта по базовому варианту и 1,6 процентных пункта по целевому варианту, по данным Сравнительной

таблицы, а по данным Тверьстата – увеличился на 0,7 и 0,1 процентных пункта соответственно.

Индекс промышленного производства за 2019 год в Российской Федерации составил 102,4%, по ЦФО – 107,5%.

За 2018 год, по данным Тверьстата, данный индекс составлял 113,1%.

По виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» (в структуре промышленного производства занимают более 70%) индекс составил 105,1% при прогнозном значении показателя 107,4% и 108,2% соответственно по вариантам. Следовательно, ниже на 2,3 процентных пункта, чем по базовому варианту.

Особенно большое снижение произошло в следующих отраслях промышленности: производство автотранспортных средств (85,8%), производство одежды (82,7%) и производство электрического оборудования (91,3%). Вместе с тем произошел рост в производстве прочих транспортных средств (112,1%) и производстве пищевых продуктов (110,7%).

За 2018 год индекс по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» составлял 116,3%.

По виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» за 2019 год индекс по России составил 102,3%, по ЦФО – 108,7%.

По виду экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» индекс составил 89,3%; по виду деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» – 134,0%; по виду «Добыча полезных ископаемых» – 86,2%.

5. Индекс продукции сельского хозяйства составил 107,2%.

При этом плановый показатель по Прогнозу составлял по базовому варианту 103,7%, а по целевому – 104,9%. Рост индекса по сравнению с Прогнозом составил 3,5 процентных пункта по базовому варианту и 2,3 процентных пункта по целевому варианту.

Индекс производства продукции животноводства составил 99,1%, что обусловлено сокращением объемов производства мяса птицы в связи с ликвидацией поголовья птицы и закрытием ЗАО «Тверской птицеводческий комплекс» Калининского района (планировалось на уровне 2018 года), а также наращиванием более низкими темпами объемов производства мяса свиней на ООО «Коралл» на территории Бежецкого района. Индекс производства продукции растениеводства составил 133,2% и сложился за счет увеличения объемов производства зерна, картофеля в сельхозпредприятиях и крестьянских (фермерских) хозяйствах в результате достижения более высоких показателей урожайности и в связи с увеличением посевных площадей льна-долгунца.

В прошлом году индекс составлял 103,1%.

Индекс продукции сельского хозяйства за 2019 год в Российской Федерации составил 104,0%, по ЦФО – 106,4%.

6. Оборот розничной торговли составил 244,0 млрд руб. (104,8% при прогнозном значении показателя 101,7% и 101,9% соответственно по вариантам), что свидетельствует о росте потребительского спроса.

В 2018 году индекс составлял 101,4%.

В Российской Федерации индекс составил 101,6%, в ЦФО – 102,4%.

7. Объем платных услуг населению составил 59,1 млрд руб. (102,6% при прогнозном значении показателя 101,6% и 102,0% соответственно по вариантам).

В прошлом году индекс составлял 101,7%.

В Российской Федерации и ЦФО индекс объема платных услуг составил 99,1%.

8. Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» составил 27,9 млрд руб., что ниже запланированного на 9,6 млрд руб. по базовому варианту.

Индекс составил 109,9% при прогнозном показателе 123,0% по базовому варианту (меньше на 13,1 процентных пункта), что связано с изменением прогнозного объема строительно-монтажных работ по обеспечению безопасной и устойчивой работы энергоблоков Калининской АЭС.

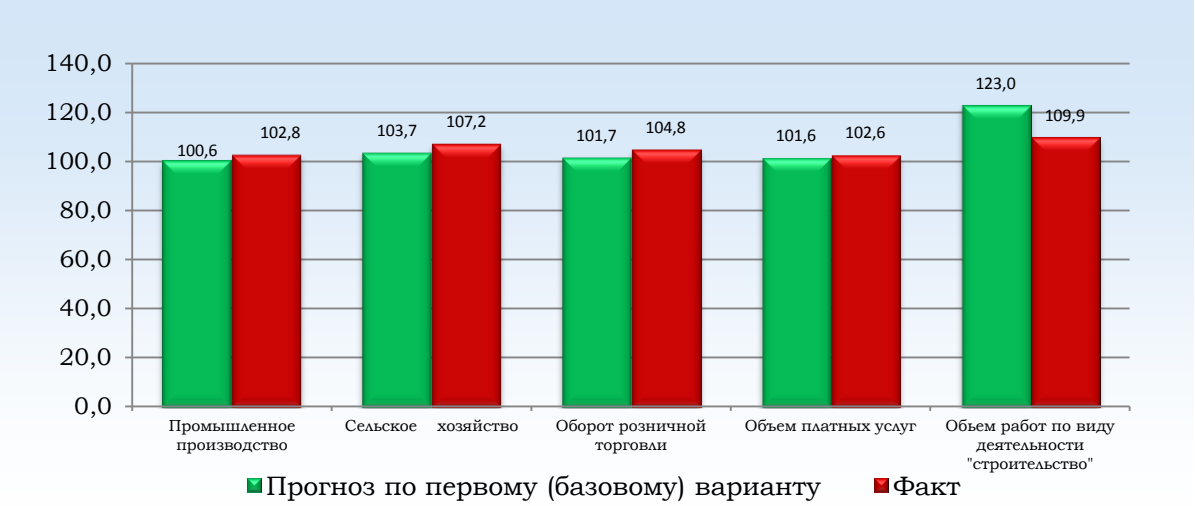
По сравнению с прошлым годом объем выполненных работ увеличился на 4,3 млрд рублей.

В Российской Федерации показатель составил 100,6%, в ЦФО – 102,0%.

Ввод в действие жилых домов составил 639,7 тыс. кв. м, что выше на 39,7 тыс. кв. м и на 29,7 тыс. кв. м по базовому и целевому варианту соответственно. Данное отклонение связано с учетом жилых домов, построенных населением на земельных участках, предназначенных для ведения садоводства (ранее, до августа 2019 года, такие дома не учитывались).

По сравнению с 2018 годом ввод в действие жилых домов увеличился на 214,8 тыс. кв. м.

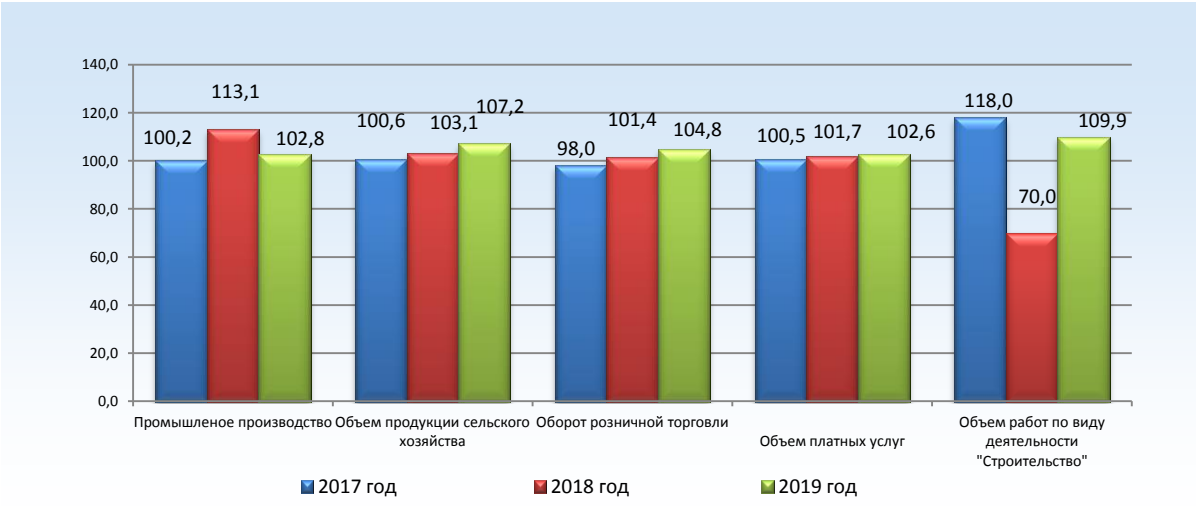
Прогнозные и фактические темпы роста отраслей экономики Тверской области и объема инвестиций за 2019 год



В 2019 году прогнозировался рост по всем отраслям экономики. Достижение прогнозных значений произошло по всем отраслям за исключением объема выполненных работ по виду деятельности «строительство», что обусловлено уменьшением прогнозного объема строительно-монтажных работ в филиале АО «Концерн Росэнергоатом» Калининская атомная станция.

В целом достигнутые значения роста объемов по отраслям экономики за 2019 год свидетельствуют об улучшении состояния экономики Тверской области, что повлекло рост налоговой базы по налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и налогам на совокупный доход.

Динамика темпов роста основных отраслей экономики за 2017–2019 годы



Динамика темпов роста основных отраслей экономики свидетельствует о следующем.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом темпы роста увеличились по всем отраслям, кроме промышленного производства. При этом произошел значительный рост темпов объема работ по виду деятельности «строительство».

9. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал составил 77,4%. Значение индекса обусловлено переносом инвесторами сроков реализации с 2019 года на 2020 год крупных инвестиционных проектов, а также продлением срока эксплуатации действующих энергоблоков филиала АО «Концерн Росэнергоатом» Калининская атомная станция.

При этом индекс был запланирован в размере 80,8 – 81,5%.

В прошлом году значение показателя составляло 94,5%.

В Российской Федерации показатель составил 100,7%.

10. Фонд начисленной заработной платы всех работников составил 169 802,9 млн руб. (по оценке Министерства экономического развития Тверской области), что превышает прогноз как по первому варианту, так и по второму на 1 183,0 млн руб. и 382,0 млн руб. соответственно.

По сравнению с прошлым годом фонд начисленной заработной платы увеличился на 11 020,6 млн руб. (158 782,3 млн руб.).

Рост фонда начисленной заработной платы всех работников привел к увеличению поступления налога на доходы физических лиц. В областной бюджет поступление налога составило 14 499,8 млн рублей. По сравнению с прошлым годом прирост налога составил 1 044,0 млн руб., или 7,8%, что сопоставимо с увеличением темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы.

11. Уровень зарегистрированной безработицы составил 0,6% от экономически активного населения Тверской области, что меньше прогноза на 0,2 процентных пункта по базовому и целевому вариантам. По сравнению с прошлым годом зарегистрированная безработица осталась на прежнем уровне.

12. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону составила 28 340 руб. (по оценке Министерства экономического развития Тверской области), что превышает прогноз как по первому варианту, так и по второму на 950 руб. и на 860 руб. соответственно, по данным Сравнительной таблицы.

Вместе с тем среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону за 2019 год составила 33 285 руб., по данным Тверьстата, при прогнозе 31 780 руб. и 31 870 руб. по базовому и целевому варианту соответственно. Таким образом, в Сравнительной таблице некорректно отражен данный показатель (среднемесячная номинальная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности).

По сравнению с прошлым годом рост составил 105,9%, по оценке Министерства экономического развития Тверской области. По данным Тверьстата, рост составил 107,2%. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата составляла за 2018 год 31 049 руб., рост – 112,4%.

Рост среднемесячной заработной платы в РФ составил 107,2%. Среднемесячная начисленная заработная плата на одного работника в Российской Федерации составила 46 131 руб., что больше на 38,6%, чем по Тверской области.

13. Реальные денежные доходы населения (в процентах к предыдущему году) составили 104,5% (по предварительным данным Тверьстата), в то время как по базовому варианту прогноз составлял 100,2%, а по целевому – 100,4%. Положительное значение показателя обусловлено превышением темпов роста номинальных доходов населения над инфляцией.

При этом следует отметить, что на протяжении 5 лет реальные денежные доходы населения снижались.

Реальные денежные доходы в Российской Федерации составили 100,8%.

Динамика темпов роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на одного работника и реальных располагаемых денежных доходов населения за 2014–2019 годы

14. Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума (в % от общей численности населения) составила 11,2% от общей численности населения, что ниже Прогноза на 1,3 и на 1,2 процентных пункта соответственно.

Следует отметить, что, по данным Тверьстата, положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций за январь – ноябрь 2019 года составил 21 968 млн руб., или 112,9% к 2018 году. Сумма прибыли прибыльных организаций составила 26 961 млн рублей.

Вместе с тем по сравнению с прошлым годом доля убыточных организаций увеличилась на 2 процентных пункта и составила 42,2%. Сумма убытка составила 4 993 млн руб. и снизилась на 38% по сравнению с 2018 годом.

Рост положительного сальдированного финансового результата привел к увеличению поступления налога на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 143,5 млн руб., или на 12,2%. В областной бюджет поступление налога за 2019 год составило 10 478 млн руб., или 117,3% к годовым назначениям, что на 1 544,4 млн руб. больше.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2019 год по результатам внешней проверки

1. Общие положения.

1.1. Основание для проведения проверки и подготовки заключения:

В соответствии со ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, ст. 53.4 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 №51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 6 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 07.04.2020 № 17 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за 2019 год и подготовлено настоящее заключение.

1.2. Цели проведения внешней проверки:

- определение полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в законе о бюджете ТФОМС, сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС, а также в отчете об исполнении бюджета ТФОМС;
- оценка исполнения бюджета ТФОМС по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета;
- оценка соблюдения законодательства при исполнении бюджета ТФОМС;
- оценка выполнения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи.

1.3. Предмет внешней проверки:

- годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 год;
- оперативный отчет об исполнении бюджета ТФОМС на 1 января 2020 года[128];
- годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год;
- отчет об исполнении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи за 2019 год;
- отчеты ТФОМС, страховых медицинских организаций и медицинских организаций Тверской области, входящих в систему обязательного медицинского страхования за 2019 год.

1.4. Объект внешней проверки: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области.

1.5. Исполнители: аудитор Контрольно-счетной палаты Тверской области Н.М. Волкова, руководитель отдела контроля расходов № 3 Е.А. Федорова, главный инспектор отдела контроля расходов № 3 Ж.А. Иванова.

1.6. Срок проведения проверки: с 16 апреля по 25 мая 2020 года.

---

[128] Уточненный оперативный отчет представлен Фондом письмом от 18.03.2020 № 774/03-15.

2. Соответствие представленных в составе отчета документов требованиям ст.149 Бюджетного кодекса РФ, ст. 53.4 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

В соответствии с п. 5 ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 ст. 53.4 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон № 13-ЗО) Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области (далее – КСП) 15.04.2020 - в установленный законодательством срок представлен годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2019 год (отчет представлен письмом от 15.04.2020 № 23/2620-05-ИЕ).

Годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в целом составлен в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета ТФОМС на 2019 год.

В соответствии с п. 2 ст. 53.4 Закона № 13-ЗО одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год представлены:

- отчет об исполнении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи за 2019 год;
- информация об использовании нормированного страхового запаса за 2019 год;
- бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 год.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Министерством здравоохранения Тверской области письмом от 08.05.2020 № 3816-КС представлен уточненный отчет об исполнении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи за 2019 год.

3. Анализ представленной к проверке годовой бюджетной отчетности ТФОМС по составу, содержанию и информативности показателей. Выборочная проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

3.1. Бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденной законом Тверской области от 28.12.2018 № 72-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон № 72-ЗО), Порядку формирования и применения бюджетной классификации РФ, утвержденному приказом Минфина РФ от 08.06.2018 № 132н.

3.2. Бюджетная отчетность Фонда в целом соответствует перечню и формам для финансового органа, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

3.3. В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2019 год Фондом в период с 01.10.2019 по 30.11.2019 проведена ежегодная инвентаризация активов и обязательств. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) недостач, излишков при проведении инвентаризации не установлено.

3.4. Проведена выборочная проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, по результатам которой расхождений **не установлено**.

3.5. Проведена проверка полноты заполнения Фондом форм отчетов, входящих в состав бюджетной отчетности за 2019 год. В результате установлено следующее.

3.5.1. В нарушение требований п. 155 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3 к ф. 0503160) отражены некорректные данные по исполнению ст. 7 Закона № 72-ЗО в части объема сформированного нормированного страхового запаса ТФОМС в 2019 году (указано – 2 108 902,5 тыс. руб., следовало указать – 2 451 681,1 тыс. руб.).

3.5.2. В нарушение требований п. 173 Инструкции № 191н в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) **не указан** лицевой счет, открытый в финансовом органе по средствам во временном распоряжении.

3.6. Допущенные Фондом нарушения требований Инструкции № 191н при составлении трех форм бюджетной отчетности за 2019 год свидетельствуют о том, что ТФОМС **не в полном объеме приняты меры** по выполнению предложений КСП, изложенных в заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС за 2018 год.

4. Проверка соответствия показателей отчетности ТФОМС показателям, отраженным в законе о бюджете ТФОМС, сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС, а также в отчете об исполнении бюджета ТФОМС.

Проведена проверка соответствия показателей отчетности ТФОМС показателям, отраженным в законе о бюджете ТФОМС, сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС, а также в отчете об исполнении бюджета ТФОМС. В результате проведенной проверки установлено следующее:

1) По результатам проверки соответствия показателей по утвержденным бюджетным назначениям, кассовому исполнению по доходам по соответствующим кодам бюджетной классификации, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), Законе № 72-ЗО, оперативном отчете об исполнении бюджета ТФОМС на 01.01.2020, годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год, сводной ведомости по кассовым поступлениям (форма по КФД 0531817) УФК по Тверской области по состоянию на 01.01.2020, расхождений **не установлено**.

Следует отметить, что в оперативном отчете об исполнении консолидированного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за январь-декабрь 2019 года (далее – Консолидированный отчет) (представлен в КСП письмом Правительства Тверской области от 05.02.2020 № 23/720-11-АН), указаны данные по фактическому объему поступлений в бюджет ТФОМС по пяти кодам классификации доходов бюджета, которые **не соответствуют** данным по этим КБК, указанным в оперативном отчете об исполнении бюджета ТФОМС за январь–декабрь 2019 года (далее – Отчет ТФОМС) (представлен письмом Правительства Тверской области от 05.02.2020 № 23/720-11-АН), что **свидетельствует о недостоверности данных**, указанных в

Консолидированном отчете по данным КБК. Расхождения по данным КБК представлены в таблице 1.

Таблица 1

Код классификации доходов бюджетов	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов доходов	Кассовое исполнение с начала года, тыс. руб.		Отклонение данных Консолидированного Отчета от данных Отчета ТФОМС, тыс. руб.
		Консолидированный отчет	Отчет ТФОМС	
000 1 16 32000 00 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	9 320,6	9 318,6	2,0
000 1 16 32000 09 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	9 320,6	9 318,6	2,0
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	122,5	124,5	-2,0
000 1 17 00000 00 0000 180	Прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	122,5	124,5	-2,0
000 1 17 06040 09 0000 180	Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	122,5	124,5	-2,0

2) По результатам проверки соответствия показателей по утвержденным бюджетным ассигнованиям, кассовому исполнению по расходам по соответствующим кодам бюджетной классификации, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), Законе № 72-ЗО, оперативном отчете об исполнении бюджета ТФОМС на 01.01.2020, годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год, сводной бюджетной росписи, расхождений **не установлено**.

3) По результатам проверки соответствия показателей по утвержденным бюджетным назначениям, кассовому исполнению по источникам финансирования дефицита бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), Законе № 72-ЗО, оперативном отчете об исполнении бюджета ТФОМС на 01.01.2020, годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год, сводной бюджетной росписи, установлено следующее.

3.1) В соответствии с п. 134 Инструкции № 191н по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражаются плановые показатели поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденные законом (решением) о бюджете.

В нарушение требований п. 134 Инструкции № 191н в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117):

- в графе 3 «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» по отдельным КБК **не указан** код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (395);

- в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» указаны бюджетные назначения поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, которые **не соответствуют** бюджетным назначениям, утвержденным Законом № 72-ЗО (приложение 7 к Закону № 72-ЗО). Расхождения представлены в таблице 2.

Это привело к искажению показателей в графе 4 раздела 3 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по КБК 000 01 05 00 00 00 0000 500, 395 01 05 02 00 00 0000 500, 395 01 05 02 01 00 0000 510, 000 01 05 02 01 09 0000 510, по строке «Увеличение остатков средств, всего» – на сумму 102 197,4 тыс. руб. (указано – «-» 16 029 874,9 тыс. руб., следовало указать – «-» 15 927 677,5 тыс. руб.). Искажение показателей составляет менее 1%.

Таблица 2

Наименование показателя	Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Утверждены бюджетные назначения по поступлениям источников финансирования дефицита бюджета, тыс. руб.		Отклонение показателей, тыс. руб. (гр.3-гр.4)
		в приложении 7 к Закону № 72-ЗО	в графе 4 ф. 0503117	
1	2	3	4	5
Увеличение остатков средств бюджетов	395 01 05 00 00 00 0000 500	-15 927 677,5	- 16 029 874,9	102 197,4
Увеличение прочих остатков средств бюджетов	395 01 05 02 00 00 0000 500	-15 927 677,5	- 16 029 874,9	102 197,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	395 01 05 02 01 00 0000 510	-15 927 677,5	- 16 029 874,9	102 197,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 01 05 02 01 09 0000 510	-15 927 677,5	- 16 029 874,9	102 197,4

3.2) Искажение указанных выше показателей в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 3 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) **привело к искажению показателей** в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (Тверская область) на 01.01.2020 (ф. 0503317) в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения, консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда», графе 16 «Утвержденные бюджетные назначения, бюджет территориального государственного внебюджетного фонда» по КБК 000 0100000000 0000 500, 000 0105020000 0000 500, 000 0105020100 0000 510, 000 0105020109 0000 510, по строке «Увеличение остатков средств, всего» – **на сумму 102 197,4 тыс. руб.** (искажение показателей составляет менее 1%).

Выявленные искажения показателей в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), Отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (Тверская область) на 01.01.2020 (ф. 0503317) **потребуют исправления ошибок** в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета ТФОМС.

5.1. Дебиторская задолженность ТФОМС по бюджетной деятельности в 2019 году **выросла на 16 464 294,6 тыс. руб.:** с 1 810,1 тыс. руб. до 16 466 104,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет 28,2 тыс. руб. (на 01.01.2019 – 3,6 тыс. руб.).

Основную долю (более 99%) в общем объеме дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 составляет[129]:

1) задолженность по поступлению в 2020 году субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов РФ – 16 458 671,2 тыс. руб. (на 01.01.2019 задолженность

[129] По информации ТФОМС, представленной письмом от 29.04.2020 № 1161/01-19.

отсутствовала). Данная задолженность отражена на основании уведомления ФФОМС от 11.12.2019 № 1-71;

2) задолженность страховых медицинских организаций и медицинских организаций по нарушениям, выявленным при проведении контроля за предоставлением медицинской помощи, в т.ч. по средствам, использованным медицинскими организациями не по целевому назначению и подлежащим возврату в бюджет, по финансовым санкциям за нарушение объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, – 3 851,9 тыс. руб., в т.ч. просроченная дебиторская задолженность – 28,2 тыс. рублей.

По сравнению с 01.01.2019 (1 578,7 тыс. руб.) указанная задолженность **выросла на 2 273,2 тыс. руб. (в 2,4 раза).**

Согласно информации Фонда, страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями в январе–марте 2020 года погашена задолженность в сумме 3 009,9 тыс. руб. (из них просроченная задолженность – 19,3 тыс. руб.).

На дату подготовки заключения не погашена задолженность ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» в сумме 827,3 тыс. руб., которая образовалась в результате проведенной Фондом внеплановой тематической проверки деятельности в сфере ОМС (акт от 18.12.2019 № 1). ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» обратилось в Арбитражный суд Тверской области с заявлением о признании недействительным акта внеплановой тематической проверки ТФОМС от 18.12.2019 № 1, рассмотрение дела назначено на 26.05.2020 (определение о принятии заявления к производству, подготовке дела к судебному разбирательству и назначении судебного разбирательства от 16.04.2019 по делу № А66-3925/2020);

3) задолженность ГБУЗ «Бежецкая ЦРБ» по средствам нормированного страхового запаса, предоставленным на приобретение медицинского оборудования, – 2 959,8 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась в связи с нарушением поставщиком сроков поставки аппаратов искусственной вентиляции легких по государственному контракту от 24.10.2019 № 0136200003619006403[130] (оплата по контракту произведена в январе 2020 года);

4) задолженность ООО «Капитал медицинское страхование» по целевым средствам, которые не возвращены в бюджет ТФОМС в установленный срок, – 492,9 тыс. рублей.

Исковое заявление о взыскании указанной суммы направлено ТФОМС в Арбитражный суд Тверской области 09.12.2019, рассмотрение дела назначено на 03.08.2020 (определение о назначении судебного заседания от 20.05.2020 по делу № А66-18913/2019);

5) задолженность медицинских организаций по средствам нормированного страхового запаса, предоставленным на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, – 92,3 тыс. рублей.

5.2. Кредиторская задолженность ТФОМС по бюджетной деятельности в 2019 году **выросла на 361 492,9 тыс. руб. (в 5,7 раза):** с 76 979,3 тыс. руб. до 438 472,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Основную долю (более 99%) в общем объеме кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 составляет[131]:

1) остаток неиспользованной субвенции, полученной из бюджета ФФОМС в 2019 году на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, – 335 722,7 тыс. руб. (средства перечислены в бюджет ФФОМС 24.01.2020). По сравнению с

[130] Срок поставки по контракту – до 30.11.2019, фактически оборудование поставлено – 10.01.2020.

[131] По информации ТФОМС, представленной письмом от 29.04.2020 № 1161/01-19.

01.01.2019 (76 889,2 тыс. руб.) указанная задолженность **выросла на 258 833,5 тыс. руб. (в 4,4 раза)**;

2) задолженность перед страховыми медицинскими организациями – 102 654,6 тыс. руб. (средства перечислены 21.01.2020). По информации Фонда, указанная задолженность образовалась в связи с тем, что окончательный расчет производится в месяце, следующем за отчетным, в соответствии с приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования».

6. Основные характеристики бюджета ТФОМС на 2019 год.

Бюджет ТФОМС на 2019 год утвержден Законом № 72-ЗО (первоначально) по доходам и расходам в сумме 15 927 677,5 тыс. рублей.

В течение 2019 года в бюджет ТФОМС дважды вносились изменения законами Тверской области от 22.05.2019 № 24-ЗО (далее – Закон № 24-ЗО), от 25.12.2019 № 93-ЗО (далее – Закон № 93-ЗО), в результате которых:

1) **объем доходов** бюджета Фонда по сравнению с первоначально утвержденными назначениями (15 927 677,5 тыс. руб.) **увеличился на сумму 102 197,4 тыс. руб.** (0,6%) и составил 16 029 874,9 тыс. руб.;

2) **объем расходов** бюджета Фонда по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями (15 927 677,5 тыс. руб.) **увеличился на сумму 204 194,0 тыс. руб. (1,3%)** и составил 16 131 871,5 тыс. руб.;

3) **планируемый дефицит** бюджета ТФОМС составил 101 996,6 тыс. руб. (первоначально бюджет ТФОМС был утвержден сбалансированным по доходам и расходам).

Основные характеристики бюджета ТФОМС за 2019 год представлены в таблице 3.

Таблица 3

Основные характеристики бюджета ТФОМС	Утверждены бюджетные назначения (ассигнования) законом о бюджете ТФОМС на 2019 год, тыс. руб.		Отчет за 2019 год		
	первоначально	с учетом изменений	кассовое исполнение, тыс. руб.	% к бюджетным назначениям (ассигнованиям)	не исполнено, тыс. руб.
Доходы	15 927 677,5	16 029 874,9	15 945 700,4	99,5	84 174,5
Расходы	15 927 677,5	16 131 871,5	15 656 185,2	97,1	- 475 686,3
Дефицит (-)/профицит (+)	0,0	- 101 996,6	+ 289 515,2		

В 2019 году исполнение бюджета ТФОМС:

- **по доходам** составило **99,5%** от утвержденных бюджетных назначений;
- **по расходам** составило **97,1%** от утвержденных бюджетных ассигнований.

В связи с превышением доходов (15 945 700,4 тыс. руб.) над расходами (15 656 185,2 тыс. руб.) бюджет ТФОМС в 2019 году исполнен **с профицитом в сумме 289 515,2 тыс. рублей.**

7. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по доходам.

7.1. В доходную часть бюджета ТФОМС в 2019 году изменения вносились Законом №93-ЗО, согласно которым первоначально утвержденные бюджетные назначения (15 927 677,5 тыс. руб.) **увеличены на сумму 102 197,4 тыс. руб.,** или **на 0,6%,** и составили 16 029 874,9 тыс. рублей.

Сведения об изменении доходов бюджета ТФОМС в течение 2019 года в разрезе групп доходов представлены в таблице 4.

Таблица 4

Группа доходов	Утверждены бюджетные назначения на 2019 год, тыс. руб.		Отклонение	
	Законом №72-ЗО	Законом №93-ЗО	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	48 943,0	93 168,5	44 225,5	90,4
Безвозмездные поступления	15 878 734,5	15 936 706,4	57 971,9	0,4
Всего доходов	**15 927 677,5**	**16 029 874,9**	**102 197,4**	**0,6**

7.2. Доходная часть бюджета ТФОМС за 2019 год исполнена в сумме 15 945 700,4 тыс. руб., или на 99,5% от утвержденных бюджетных назначений (16 029 874,9 тыс. руб.).

В 2019 году бюджет ТФОМС по доходам **не исполнен на сумму 84 174,5 тыс. рублей.**

По сравнению с 2018 годом (14 762 019,4 тыс. руб.) в 2019 году доходы ТФОМС **выросли на сумму 1 183 681,0 тыс. руб.**, или **на 8,0%**.

Информация об исполнении доходной части бюджета ТФОМС за 2019 год приведена в приложении 1 к заключению.

7.2.1. В 2019 году поступления в бюджет ТФОМС составили 15 946 600,9 тыс. руб., или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (16 038 075,1 тыс. руб.), что **меньше на 91 474,2 тыс. рублей**.

По сравнению с 2018 годом (14 772 078,8 тыс. руб.) в 2019 году поступления в бюджет ТФОМС **выросли на сумму 1 174 522,1 тыс. руб.**, или **на 8,0%**.

Рост поступлений в бюджет Фонда в основном обусловлен ростом субвенций, перечисляемых из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ.

В общем объеме поступлений в бюджет ТФОМС доля безвозмездных поступлений составляет 99,4%, что **на 0,3 п.п. ниже** аналогичного показателя за 2018 год (99,7%).

7.2.1.1. По группе «Налоговые и неналоговые доходы» в бюджет ТФОМС в 2019 году поступило 90 429,9 тыс. руб., что **на 2 738,6 тыс. руб. (2,9%) меньше** утвержденных бюджетных назначений (93 168,5 тыс. руб.).

По сравнению с 2018 годом (49 219,0 тыс. руб.) объем неналоговых доходов, поступивших в бюджет ТФОМС, **увеличился на 41 210,9 тыс. руб.,** или **на 83,7%.**

Источником формирования данной группы доходов являются неналоговые доходы, поступление которых обеспечивается полномочиями Фонда по осуществлению контрольных функций за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, определенными Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ).

В разрезе неналоговых доходов исполнение за 2019 год сложилось следующим образом:

1) доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 978,3 тыс. руб., или на 85,2% от утвержденных бюджетных назначений (1 148,0 тыс. руб.), что **меньше на 169,7 тыс. руб.** (причины неисполнения по доходам **не указаны**);

2) доходы по штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнены в сумме 89 327,1 тыс. руб., или на 97,2% от утвержденных бюджетных назначений (91 898,0 тыс. руб.), что **меньше на 2 570,9 тыс. рублей.**

7.2.1.2. По группе «Безвозмездные поступления» в бюджет ТФОМС в 2019 году поступило 15 855 270,5 тыс. руб., что **на 81 435,9 тыс. руб. (0,5%) меньше** утвержденных бюджетных назначений (15 936 706,4 тыс. руб.).

По сравнению с 2018 годом (14 712 800,4 тыс. руб.) безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС **выросли на 1 142 470,1 тыс. руб.,** или **на 7,8%.**

Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в 2019 году в бюджет ТФОМС из других бюджетов бюджетной системы РФ, составил 15 855 163,9 тыс. руб., или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (15 943 923,4 тыс. руб.).

По сравнению с 2018 годом (14 722 252,0 тыс. руб.) объем поступивших в бюджет ТФОМС межбюджетных трансфертов **вырос на 1 132 911,9 тыс. руб.,** или **на 7,7%.**

Основную долю (97,6%) в общем объеме межбюджетных трансфертов составляет ***субвенция из бюджета ФФОМС*** на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (на реализацию Территориальной программы ОМС), объем которой в 2019 году составил 15 480 623,4 тыс. руб. (100,0% от утвержденных бюджетных назначений), что **на 1 164 738,4 тыс. руб. (8,1%) больше** аналогичного показателя за 2018 год (14 315 885,0 тыс. руб.).

Рост субвенции из бюджета ФФОМС обусловлен увеличением среднего подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС на сумму 987,5 руб. (9,1%): с 10 812,7 руб. в 2018 году до 11 800,2 руб. в 2019 году[132].

Доля прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов, в 2019 году составила 2,4% в общем объеме межбюджетных трансфертов, поступивших в бюджет ТФОМС (15 855 163,9 тыс. руб.).

Указанные средства поступили в бюджет ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в счет оплаты оказанной в медицинских организациях Тверской области медицинской помощи гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ.

Общая сумма прочих межбюджетных трансфертов в 2019 году составила 374 540,5 тыс. руб., или 80,8% от утвержденных бюджетных назначений (463 300,0 тыс. руб.), что **меньше на 88 759,5 тыс. рублей.** Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), неисполнение указанных бюджетных назначений обусловлено сложившейся кредиторской задолженностью территориальных фондов ОМС других субъектов РФ перед ТФОМС по оплате счетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам в других субъектах РФ в медицинских организациях Тверской области, а также результатами проведенного медико-экономического контроля, в результате которого некоторые позиции счетов не приняты в 2019 году к возмещению полностью или частично территориальными фондами ОМС других субъектов РФ.

Следует отметить, что Законом № 93-ЗО бюджетные назначения по виду доходов «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» **были увеличены на 58 043,2 тыс. руб. (14,3%):** с 405 256,8 тыс. руб. до 463 300,0 тыс. руб., при сложившемся объеме исполнения по

---

[132] Указанные нормативы установлены Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 08.12.2017 № 1492, Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 10.12.2018 № 1506.

данному виду доходов на 01.11.2019 в сумме 299 750,6 тыс. руб. (74,0% от утвержденных бюджетных назначений).

Указанные факты **свидетельствуют о ненадлежащем исполнении** Фондом бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, установленных п. 1 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, в части прогнозирования поступлений по доходам бюджета ТФОМС, а также о **необходимости повышения качества** прогнозирования поступлений по доходам.

В бюджет ТФОМС в 2019 году поступили **доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 1 007,1 тыс. руб., что **на 23,9 тыс. руб. (2,4%) превышает** утвержденные бюджетные назначения (983,2 тыс. руб.), в т.ч. осуществлен возврат в бюджет ТФОМС:

- из областного бюджета Тверской области межбюджетного трансферта на осуществление единовременных выплат медицинским работникам (в связи с прекращением медицинскими работниками (получателями выплаты) трудовых договоров с учреждениями здравоохранения до истечения пятилетнего срока) – в сумме 828,4 тыс. руб., что **на 24,0 тыс. руб. (3,0%) превышает** утвержденные бюджетные назначения (804,4 тыс. руб.);
- из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ средств, образовавшихся в результате проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по межтерриториальным расчетам за прошлые периоды, – в сумме 178,7 тыс. руб., что **на 0,1 тыс. руб. меньше** утвержденных бюджетных назначений (178,8 тыс. руб.).

7.2.2. В 2019 году из бюджета ТФОМС осуществлен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 900,5 тыс. руб. (при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 8 200,2 тыс. руб.), в т.ч. возврат:

- остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС – в сумме 828,4 тыс. руб., что **на 24,0 тыс. руб. (3,0%) превышает** утвержденные бюджетные назначения (804,4 тыс. руб.);
- остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов РФ – в сумме 72,1 тыс. руб., что **на 0,8 тыс. руб. (1,1%) превышает** утвержденные бюджетные назначения (71,3 тыс. руб.).

В полном объеме не исполнены бюджетные назначения в сумме 7 324,5 тыс. руб. по возврату остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в бюджет ФФОМС.

Несмотря на то, что по состоянию на 01.11.2019 отсутствовало исполнение по возврату остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС в бюджет ФФОМС, Законом № 93-ЗО бюджетные назначения по данному виду доходов увеличены с 7 145,7 тыс. руб. до 7 324,5 тыс. руб., на что КСП указывала в заключении на проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»[133].

[133] Направлено письмом от 16.12.2019 № 1055/05-01.

Указанные факты **свидетельствуют о ненадлежащем исполнении** Фондом бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, установленных п. 1 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, в части прогнозирования поступлений по доходам бюджета ТФОМС, а также о **необходимости повышения качества** прогнозирования поступлений по доходам.

8. Анализ объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ.

8.1. Объем межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета ТФОМС в 2019 году бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ, в счет оплаты медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области (далее – застрахованные лица Тверской области) медицинскими организациями за пределами Тверской области, составил 693 172,8 тыс. руб., или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом (672 697,6 тыс. руб.) объем межбюджетных трансфертов **увеличился на 20 475,2 тыс. руб.,** или **на 3,0%.**

Более 80% от объема межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета ТФОМС в 2019 году за оказание медицинской помощи застрахованным лицам Тверской области за пределами региона, приходится на три субъекта РФ: ТФОМС г. Москвы (253 191,2 тыс. руб.), ТФОМС Московской области (197 687,7 тыс. руб.), ТФОМС г. Санкт-Петербурга (112 613,1 тыс. руб.)[134].

8.2. Объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС в 2019 году из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ, в счет оплаты медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ (далее – иногородние граждане), медицинскими организациями Тверской области, составил 374 540,5 тыс. руб., или 80,8% от утвержденных бюджетных назначений (463 300,0 тыс. руб.), что **меньше на 88 759,5 тыс. рублей.** По сравнению с 2018 годом (406 367,0 тыс. руб.) объем межбюджетных трансфертов **снизился на 31 826,5 тыс. руб.,** или **на 7,8%.**

Следует отметить, что в 2019 году ТФОМС произведена оплата медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам медицинскими организациями Тверской области, в сумме 404 931,3 тыс. руб., что **на 30 390,8 тыс. руб. превышает** объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ (374 540,5 тыс. руб.).

Таким образом, в 2019 году в бюджет ТФОМС **не поступили** межбюджетные трансферты от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Тверской области иногородним гражданам, в сумме **30 390,8 тыс. рублей**. При этом в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) **не отражена дебиторская задолженность** территориальных фондов ОМС других субъектов РФ **в сумме 30 390,8 тыс. руб.,** что **может свидетельствовать** либо **о недостоверности данных** по объему дебиторской задолженности, отраженной в бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год, либо о том, что ТФОМС **не направлены** в территориальные фонды ОМС по месту страхования

[134] На основании данных Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), входящей в состав бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год.

иногородних граждан счета для оплаты медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам в 2019 году для возмещения понесенных бюджетом ТФОМС расходов.

Согласно п. 169 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, территориальный фонд по месту оказания медицинской помощи не позднее 25 рабочих дней с даты представления счета медицинской организацией производит его оплату с учетом результатов проведенного контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию и направляет счет территориальному фонду ОМС по месту страхования.

8.3. Объем межбюджетных трансфертов, перечисленный из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение в 2019 году застрахованных граждан Тверской области (693 172,8 тыс. руб.), **на 318 632,3 тыс. руб. (85,0%) превышает** объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области (374 540,5 тыс. руб.).

По сравнению с 2018 годом (266 330,6 тыс. руб.)[135] указанный показатель **увеличился на 52 301,7 тыс. руб. (19,6%).** Рост данного показателя **обусловлен увеличением** объема медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам Тверской области за пределами региона, **и снижением** объема медицинской помощи, оказываемой иногородним гражданам медицинскими организациями Тверской области.

Указанные факты свидетельствуют о том, что в Тверской области **сохраняются проблемы с доступностью и качеством медицинской помощи**.

9. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам. Анализ причин неисполнения расходной части бюджета ТФОМС.

9.1. В расходную часть бюджета ТФОМС в 2019 году изменения вносились дважды Законом № 24-ЗО и Законом № 93-ЗО, согласно которым первоначально утвержденные бюджетные ассигнования по расходам (15 927 677,5 тыс. руб.) **увеличены на сумму 204 194,0 тыс. руб.,** или **на 1,3%,** и составили 16 131 871,5 тыс. руб. (соответствуют ассигнованиям по сводной бюджетной росписи).

Сведения об изменении расходов бюджета ТФОМС в течение 2019 года в разрезе подразделов представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование подраздела	Утверждены бюджетные ассигнования на 2019 год, тыс. руб.			Отклонение	
	Законом №72-ЗО	Законом №24-ЗО	Законом №93-ЗО	тыс. руб. (гр.4–гр.2)	% (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	94 403,0	99 598,0	99 598,0	5 195,0	5,5
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	15 833 274,5	15 930 076,1	16 032 273,5	198 999,0	1,3
Всего расходов	**15 927 677,5**	**16 029 674,1**	**16 131 871,5**	**204 194,0**	**1,3**

9.2. Расходы бюджета ТФОМС за 2019 год исполнены в сумме 15 656 185,2 тыс. руб., что составляет 97,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (16 131 871,5 тыс. руб.).

[135] В бюджет ТФОМС за лечение иногородних граждан поступили межбюджетные трансферты в сумме 337 183,0 тыс. руб., из бюджета ТФОМС перечислены межбюджетные трансферты территориальным фондам ОМС других субъектов РФ за лечение застрахованных граждан Тверской области в сумме 672 699,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 **остаток неосвоенных средств** составил **475 686,3 тыс. рублей**.

По сравнению с 2018 годом (14 861 308,3 тыс. руб.) расходы бюджета ТФОМС **выросли на 794 876,9 тыс. руб.,** или **на 5,3%.**

Информация об исполнении расходной части бюджета ТФОМС за 2019 год приведена в приложении 2 к заключению.

В общем объеме расходов ТФОМС в 2019 году доля расходов по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» составила 99,4% (на уровне 2018 года).

9.2.1. Расходы по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» исполнены в сумме 15 557 702,6 тыс. руб., или на 97,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (16 032 273,5 тыс. руб.), что **меньше на 474 570,9 тыс. рублей.**

По сравнению с 2018 годом (14 770 512,1 тыс. руб.) расходы **увеличились на 787 190,5 тыс. руб.,** или **на 5,3%.** Рост расходов в основном обусловлен ростом объема субвенции, предоставляемой из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ.

Из них расходы:

1) *на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ* исполнены в сумме 15 012 808,1 тыс. руб., или на 98,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (15 289 000,4 тыс. руб.), что **меньше на 276 192,3 тыс. рублей.**

Указанные средства направлены на оплату медицинской помощи, оказанной в 2019 году застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области в рамках Территориальной программы ОМС Тверской области:

- медицинскими организациями, участвующими в реализации Территориальной программы ОМС Тверской области [136], – в сумме 14 319 635,3 тыс. руб., что составляет 98,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (14 595 800,4 тыс. руб.), что **меньше на 276 165,1 тыс. рублей.** Неисполнение расходов обусловлено невыполнением медицинскими организациями объемов медицинской помощи, установленных Территориальной программой ОМС;

- медицинскими организациями, расположенными за пределами Тверской области, (средства направлены в виде межбюджетных трансфертов территориальным фондам ОМС других субъектов РФ) - в сумме 693 172,8 тыс. руб., что составляет 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (693 200,0 тыс. руб.). Указанные расходы финансировались за счет средств нормированного страхового запаса ТФОМС (далее – НСЗ).

По сравнению с 2018 годом (14 149 254,3 тыс. руб.) расходы **увеличились на 863 553,8 тыс. руб.,** или **на 6,1%.** Рост в основном обусловлен увеличением объема медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, участвующими в реализации Территориальной программы ОМС Тверской области;

2) на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (за счет возвращенного в 2019 году остатка субвенции из бюджета ФФОМС, неиспользованного в 2018 году) – в сумме 76 889,2 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований. Указанные средства направлены на оплату медицинской помощи, оказанной в

[136] Медицинские организации включены в Перечень медицинских организаций, установленный законом Тверской области от 04.02.2019 № 1-ЗО «О Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2018 году застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области медицинскими организациями Тверской области;

3) на финансовое обеспечение организации ОМС за счет иных источников исполнены в сумме 2 965,8 тыс. руб., или на 44,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (6 607,3 тыс. руб.), что **меньше на 3 641,5 тыс. рублей.**

Согласно информации Фонда[137], неисполнение расходов обусловлено тем, что финансирование осуществляется по факту применения санкций к страховым медицинским организациям и медицинским организациям с учетом периода проведения проверки.

По сравнению с 2018 годом (4 294,8 тыс. руб.) расходы **снизились на 1 329,0 тыс. руб.,** или **на 30,9%**;

4) на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, исполнены в сумме 404 931,3 тыс. руб., или на 87,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (463 228,7 тыс. руб.). Указанные расходы финансировались за счет средств НСЗ.

Согласно информации Фонда[138], неисполнение расходов обусловлено тем, что оплата за оказанную медицинскую помощь осуществляется согласно выставленным счетам медицинских организаций с учетом проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

По сравнению с 2018 годом (402 976,3 тыс. руб.) расходы **увеличились на 1 955,0 тыс. руб.,** или **на 0,5%**;

5) на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) исполнены в сумме 11 919,0 тыс. руб., или на 13,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (92 025,0 тыс. руб.), что **меньше на 80 106,0 тыс. руб.** (информация об исполнении расходов подробно описана в п. 10.3 заключения).

В связи с изменениями, внесенными в ч. 6 ст. 26 Закона № 326-ФЗ Федеральным законом от 28.11.2018 №437-ФЗ[139], начиная с 01.01.2019 в состав НСЗ включены средства для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, которые в 2019 году финансировались за счет субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ.

Согласно информации Фонда[140], неисполнение расходов обусловлено тем, что финансирование осуществлялось ежемесячно по заявкам от медицинских организаций только на прирост численности врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, рассчитанного с учетом принятых и уволенных работников.

---

[137] Информация указана в Пояснительной записке (ф. 0503160), входящей в состав бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год.

[138] Информация указана в Пояснительной записке (ф. 0503160), входящей в состав бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год.

[139] «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

[140] Информация указана в Пояснительной записке (ф. 0503160), входящей в состав бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год.

По данным направленной в ФФОМС отчетности[141], в 2019 году в реализации данного мероприятия принимали участие 23 государственных бюджетных учреждения здравоохранения Тверской области, в которых:

- численность врачей и среднего медицинского персонала по состоянию на 01.01.2019 составляла 2 375 чел., на 01.01.2020 – 2 335 чел.;

- потребность врачей и среднего медицинского персонала на 2019 год определена в количестве 121 чел.;

- в 2019 году на работу в указанные медицинские организации были приняты врачи и средний медицинский персонал в количестве 235 чел., уволены – 275 чел., т.е. фактически в 2019 году численность врачей и среднего медицинского персонала в целом **снизилась на 40 чел.**

В разрезе учреждений по итогам 2019 года численность врачей выросла в 9 учреждениях на 16 чел., среднего медицинского персонала – в 6 учреждениях на 14 чел.

Низкий уровень исполнения расходов на указанные цели свидетельствует о том, что Министерством здравоохранения Тверской области в отчетном периоде **не приняты надлежащие меры** по повышению укомплектованности медицинских учреждений врачами и средним медицинским персоналом, оказывающими первичную медико-санитарную помощь, на необходимость принятия которых КСП указывала в заключениях об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие, 9 месяцев 2019 года.

Непринятие мер по укомплектованности медицинских учреждений медицинским персоналом привело к тому, что в 2019 году **не были достигнуты** целевые показатели, установленные паспортом регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», входящего в состав национального проекта «Здравоохранение», и соглашением о реализации регионального проекта от 31.01.2019 № 056-2019-N50062-1 (таблица 6).

Таблица 6

Наименование показателя	Единица измерения	2019 год		Индекс достижения планового значения показателя в 2019 году
		план	факт	
Обеспеченность населения врачами, оказывающими медицинскую помощь в амбулаторных условиях	чел. на 10 тыс. населения	21,4	20,5	0,958
Укомплектованность врачебных должностей в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2)	%	75,9	60,1	0,792
Укомплектованность должностей среднего медицинского персонала в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2)	%	64,2	57,8	0,900

6) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования исполнены в сумме 48 189,2 тыс. руб., или на 46,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (104 522,9 тыс. руб.), что **меньше на 56 333,7 тыс. рублей.** Указанные расходы финансировались за счет средств НСЗ (информация об исполнении расходов подробно описана в п. 10.3 заключения).

[141] Отчет об использовании средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами обязательного медицинского страхования, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала на 01.01.2020.

Следует отметить, что объем ассигнований на указанные цели, предусмотренный Законом № 72-ЗО и сводной бюджетной росписью (104 522,9 тыс. руб.), **на 544,6 тыс. руб. (0,5%) превышает** объем НСЗ, сформированного ТФОМС по данному направлению, с учетом остатка средств на 01.01.2019 (103 978,3 тыс. руб.).

По сравнению с 2018 годом (54 233,7 тыс. руб.) расходы на указанные цели **снизились на 6 044,5 тыс. руб.,** или **на 11,1%.**

Ситуация с освоением средств на указанные цели **ухудшилась**: доля освоенных средств в отчетном году по сравнению с 2018 годом **снизилась на 28,5 п.п.**: с 74,6% в 2018 году до 46,1% в 2019 году.

Согласно информации Фонда[142], неосвоение расходов обусловлено тем, что поступившие во 2 полугодии 2019 года средства резервировались для приобретения компьютерного томографа, включенного в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на I квартал 2020 года.

Несмотря на имеющиеся проблемы с обеспечением медицинских организаций оборудованием, Министерством здравоохранения Тверской области и Фондом в 2019 году **не приняты меры** по освоению в полном объеме средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, на необходимость принятия которых КСП указывала в заключениях на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год по результатам внешней проверки, об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие, 9 месяцев 2019 года.

9.3.2. Расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 98 482,6 тыс. руб., или на 98,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (99 598,0 тыс. руб.), что **меньше на 1 115,4 тыс. рублей.**

В рамках указанного раздела осуществлялось финансирование расходов на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Фонда.

Неисполнение расходов на содержание аппарата Фонда обусловлено в основном сложившейся экономией расходов на уплату страховых взносов и экономией, сложившейся по итогам проведения торгов на приобретение основных средств и материальных запасов.

По сравнению с 2018 годом (90 796,2 тыс. руб.) расходы на содержание Фонда **увеличились на 7 686,4 тыс. руб.,** или **на 8,5%.**

10. Анализ использования средств нормированного страхового запаса.

10.1. Нормированный страховой запас формируется в составе расходов бюджета территориального фонда ОМС для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

Согласно ч. 6 ст. 26 Закона № 326-ФЗ[143] в составе расходов бюджета территориального фонда ОМС формируется нормированный страховой запас, включающий средства:

[142] Представлена письмом ТФОМС от 29.04.2020 № 1161/01-19.

[143] В редакции, действующей в 2019 году.

- для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования;
- для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС;
- для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;
- для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Частью 6.4. Закона № 326-ФЗ установлено, что общий размер средств нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС и цели их использования устанавливаются законом о бюджете территориального фонда ОМС в соответствии с порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда, установленным ФФОМС.

Направления использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС определены ст. 26 Закона № 326-ФЗ, ст. 7 Закона № 72-ЗО, Порядками использования территориальным фондом обязательного медицинского страхования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования определены порядками использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденными приказами ФФОМС от 01.12.2010 № 227[144] и от 27.03.2019 № 54[145](далее соответственно – Порядок № 227 и Порядок № 54).

10.2. Статьей 7 Закона № 72-ЗО утвержден нормированный страховой запас ТФОМС (далее – НСЗ) на 2019 год в сумме 2 535 656,9 тыс. руб. (первоначально средства НСЗ утверждены в сумме 2 353 198,8 тыс. руб.).

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» за 2019 год[146], остаток средств НСЗ на начало 2019 года составлял 25 107,4 тыс. руб., что **не соответствует** данным на конец 2018 года (25 539,7 тыс. руб.), указанным в оборотно-сальдовой ведомости по счету 202.11 за 2018 год[147]. **Расхождение составляет 432,3 тыс. руб.** (на сумму остатка НСЗ, сформированного из субвенции и подлежащего возврату в бюджет ФФОМС).

В 2019 году НСЗ сформирован в размере 2 451 681,1 тыс. руб., что составляет 96,7% от объема нормированного страхового запаса, установленного ст. 7 Закона № 72-ЗО (2 535 656,9 тыс. руб.).

Порядок и источники формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС определены ч. 6.1-6.3 ст. 26 Закона № 326-ФЗ.

Согласно ч. 6.2 ст. 26 Закона № 326-ФЗ нормированный страховой запас территориального фонда ОМС в части средств, направляемых на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по

[144] Утратил силу с 03.07.2019.
[145] Вступил в силу 03.07.2019.
[146] Представлена ТФОМС письмом от 29.04.2020 № 1161/01-19.
[147] Представлена ТФОМС письмом от 17.05.2019 № 1090/03-47.

приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, формируется за счет средств от применения в соответствии со ст. 41 Закона № 326-ФЗ санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, и в объеме, определяемом в соответствии с ч. 6.3 ст. 26 Закона № 326-ФЗ.

В ходе анализа формирования НСЗ по источникам финансирования установлено, что средства, поступившие в форме межбюджетных трансфертов от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, медицинскими организациями Тверской области:

- в сумме 371 394,4 тыс. руб. направлены Фондом на формирование НСЗ для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, что соответствует положениям ч. 6.1 ст. 26 Закона № 326-ФЗ;

- в сумме 3 146,1 тыс. руб. направлены Фондом на формирование НСЗ для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, что **свидетельствует о нарушении требований** ч. 6.1, 6.2 ст. 26 Закона № 326-ФЗ, и **привело к занижению средств** НСЗ для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС. **Предлагаем восстановить** средства НСЗ для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, в размере 3 146,1 тыс. рублей.

10.3. Средства НСЗ в 2019 году использованы в сумме 2 105 756,4 тыс. руб. (85,9% от сформированного объема средств НСЗ) на следующие цели:

1) *на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС* – в сумме 947 474,0 тыс. руб., что составляет 80,1% от объема сформированного НСЗ по данному направлению (1 182 609,0 тыс. руб.).

Средства в отчетном году выделялись на основании заявок страховых медицинских организаций в связи с недостатком целевых средств для оплаты медицинской помощи по ОМС;

2) на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, – в сумме 1 098 176,2 тыс. руб., что составляет 100,0% от объема сформированного НСЗ по данному направлению, из них средства НСЗ направлены:

- на возмещение затрат территориальным фондам ОМС других субъектов РФ по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области, за пределами Тверской области (в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС) – в сумме 693 172,8 тыс. руб.;

- на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Тверской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ (с восстановлением средств НСЗ по мере возмещения затрат территориальными фондами ОМС других субъектов РФ) – в сумме 404 931,3 тыс. руб.;

3) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения

квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – в сумме 48 189,2 тыс. руб., что составляет 46,3% от объема НСЗ, сформированного по данному направлению с учетом остатка средств на начало года (103 978,3 тыс. руб.).

В соответствии с Правилами использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утвержденными постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332, медицинские организации осуществляли реализацию мероприятий в отчетном году в соответствии с ежеквартальными Планами мероприятий, утвержденными Министерством здравоохранения Тверской области.

Планами мероприятий на 2019 год, утвержденными Министерством здравоохранения Тверской области, предусмотрена реализация мероприятий на сумму 49 999,4 тыс. руб., что **на 53 978,9 тыс. руб. (51,9%) меньше** объема НСЗ, сформированного по данному направлению с учетом остатка средств на начало года (103 978,3 тыс. руб.).

В 2019 году средства НСЗ по данному направлению израсходованы на:

а) организацию дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации – в сумме 205,3 тыс. руб., что составляет 82,6% от объема, предусмотренного Планами мероприятий (248,6 тыс. руб.). В отчетном году 31 медицинский работник прошел обучение по программам повышения квалификации (план – 35 чел.);

б) приобретение медицинского оборудования – в сумме 30 945,9 тыс. руб., что составляет 94,8% от объема, предусмотренного Планами мероприятий (32 629,5 тыс. руб.). В отчетном году приобретено медицинское оборудование в количестве 17 ед. (план 19 ед.).

По состоянию на 01.01.2020 образовалась дебиторская задолженность ГБУЗ «Бежецкая ЦРБ» в связи с несвоевременным исполнением поставщиком обязательств по государственному контракту (описано в п.5.1. заключения) и составляет 2 959,8 тыс. руб.;

в) на ремонт медицинского оборудования – в сумме 17 038,0 тыс. руб., что составляет 99,5% от объема, предусмотренного Планами мероприятий (17 121,3 тыс. руб.). В отчетном году отремонтировано 3 ед. медицинского оборудования (план – 3 ед.).

Данные о формировании и использовании в 2019 году средств НСЗ на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования представлены в таблице 7[148].

Таблица 7

№ п.п.	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Остаток средств НСЗ по состоянию на 01.01.2019, всего	25 107,4
	в т.ч. в медицинских организациях (дебиторская задолженность)	-
2	Поступили средства в НСЗ в 2019 году	78 863,0
3	Фактически медицинским организациям в 2019 году перечислены средства НСЗ	48 189,2
4	Использованы средства медицинскими организациями на приобретение и ремонт медицинского оборудования	45 229,4

[148] На основании данных отчетности о реализации мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования и использования предоставленных средств для их финансового обеспечения на 01.01.2020.

№ п.п.	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
5	Остаток средств НСЗ по состоянию на 01.01.2020, всего	58 741,0
	в т.ч. в медицинских организациях (дебиторская задолженность)	2 959,8

Следует отметить, что в направленной в ФФОМС отчетности о реализации мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования и использования предоставленных средств для их финансового обеспечения на 01.01.2020 указаны данные о поступлении средств НСЗ в 2019 году (78 863,0 тыс. руб.), которые **не соответствуют** данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» за 2019 год (78 870,9 тыс. руб.). **Расхождение составляет 7,9 тыс. руб.** (средства, поступившие от страховых медицинских организаций 31.12.2019, которые отражены в выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета от 10.01.2020). Указанные средства не отражены в направленном в ФФОМС отчете в связи с тем, что выписка была получена Фондом 10.01.2020 после направления отчета (отчет направлен 09.01.2020). С учетом поступлений 31.12.2019 остаток неиспользованных средств НСЗ на указанные цели по состоянию на 01.01.2020 составляет 58 748,9 тыс. руб. (с учетом остатка средств в медицинских организациях – 2 959,8 тыс. руб.).

Таким образом, направленный 09.01.2020 в ФФОМС отчет о реализации мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования и использования предоставленных средств для их финансового обеспечения на 01.01.2020 содержит **недостоверные данные** по объему поступивших средств в НСЗ в 2019 году, по остатку средств НСЗ по состоянию на 01.01.2020. Уточненный отчет в ФФОМС Фондом **не направлялся**;

4) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – в сумме 11 917,0 тыс. руб., что составляет 12,9% от объема НСЗ, сформированного по данному направлению (92 025,0 тыс. руб.).

Согласно п. 1 Порядка формирования, условий предоставления медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, утвержденного приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н[149], указанные средства предоставлялись медицинским организациям государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения, оказывающим первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами ОМС.

Согласно информации Фонда и отчета об использовании средств НСЗ ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами обязательного медицинского страхования, на оплату труда врачей и среднего медицинского

[149] Вступил в силу с 31.03.2019.

персонала на 01.01.2020[150] (далее – Отчет по оплате труда за 2019 год) (таблица 8), направленном в ФФОМС:

1) Фондом соглашения о предоставлении в 2019 году медицинским организациям средств НСЗ для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда медицинских работников заключены с 23 государственными учреждениями здравоохранения Тверской области на сумму 59 947,5 тыс. руб., что **на 32 077,5 тыс. руб. (34,8%) меньше** объема средств НСЗ по данному направлению (92 025,0 тыс. руб.);

2) в рамках заключенных соглашений 23 медицинским организациям перечислены средства в сумме 11 949,8 тыс. руб., которые использованы 21 медицинской организацией в сумме 11 824,6 тыс. руб. (в т.ч. на оплату труда врачей – 8 065,3 тыс. руб., среднего медицинского персонала – 3 795,3 тыс. руб.).

Средства в полном объеме не использованы ГБУЗ «Пеновская ЦРБ» и ГБУЗ «Торопецкая ЦРБ». В течение 2019 года в бюджет ТФОМС 2 медицинскими организациями возвращены неиспользованные средства в сумме 33,0 тыс. рублей.

Остаток средств НСЗ для софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в медицинских организациях по состоянию на 01.01.2020 составил 92,3 тыс. рублей.

Таблица 8

№ п.п.	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Остаток средств НСЗ по состоянию на 01.01.2019, всего	0,0
	в т.ч. в медицинских организациях (дебиторская задолженность)	0,0
2	Сформировано средств в НСЗ в 2019 году	92 025,0
3	Направлены средства НСЗ в медицинские организации в 2019 году	11 950,0
4	Использованы средства НСЗ медицинскими организациями в 2019 году на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	11 824,7
5	Возвращены средства НСЗ медицинскими организациями в бюджет ТФОМС в 2019 году	33,0
6	Остаток средств НСЗ по состоянию на 01.01.2020, всего	80 200,3
	в т.ч. в медицинских организациях (дебиторская задолженность)	92,3

Следует отметить, что данные по объему использованных средств НСЗ на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (с учетом средств, возвращенных медицинскими организациями) в 2019 году, указанные в Отчете по оплате труда за 2019 год и оборотно-сальдовой ведомости по счету 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» за 2019 год (11 917,0 тыс. руб.) **не соответствуют данным** об исполнении бюджетных ассигнований по КБК 395 09099970150933 323 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)» (11 919,0 тыс. руб.), указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), оперативном отчете об исполнении бюджета ТФОМС на 01.01.2020, годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год. **Расхождение составляет 2,0 тыс. рублей.** Расхождение между данными бюджетной отчетности ТФОМС и регистрами бухгалтерского учета **может свидетельствовать** о наличии в Фонде проблем с ведением бухгалтерского учета и (или) составлением бюджетной (бухгалтерской отчетности).

10.4. По состоянию на 01.01.2020 остаток неиспользованных средств НСЗ составил 371 032,1 тыс. руб. из них:

[150] Представлен письмом Фонда от 29.04.2020 № 1161/01-19.

1) остаток неиспользованных средств НСЗ, сформированных за счет субвенции из бюджета ФФОМС, – 315 243,0 тыс. руб., в т.ч. средства, предусмотренные на:

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 80 108,0 тыс. руб.,

- дополнительное финансирование страховых медицинских организаций в рамках реализации территориальной программы ОМС – 235 135,0 тыс. рублей.

Указанные средства в полном объеме возвращены в январе 2020 года в бюджет ФФОМС;

2) средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, – 55 789,1 тыс. рублей. Указанные средства будут использованы в 2020 году на те же цели.

11. Анализ размера дефицита (профицита) бюджета ТФОМС и источников его финансирования.

Анализ изменения остатков средств бюджета ТФОМС на начало и конец финансового года.

11.1. Бюджет ТФОМС за 2019 год исполнен **с профицитом в сумме 289 515,2 тыс. руб.** при планируемом дефиците в сумме 101 996,6 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета ТФОМС являлись остатки средств бюджета ТФОМС по состоянию на 01.01.2019.

В сводную бюджетную роспись Фондом 31.12.2019 внесены изменения в источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

Информация об исполнении бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита за 2019 год приведена в таблице 9.

Таблица 9

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждены прогнозные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета на 2019 год, тыс. руб.		Исполнено в 2019 году		
		Законом №72-ЗО	Сводной бюджетной росписью	тыс. руб.	% к Закону №72-ЗО	% к росписи
395 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	101 996,6	101 996,6	-289 515,2		
395 01 05 02 01 09 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-15 927 677,5	- 16 029 874,9	- 16 195 802,1	101,7	101,0
395 01 05 02 01 09 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	16 029 674,1	16 131 871,5	15 906 286,9	99,2	98,6

В приложении «Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС Тверской области за 2019 год» годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год:

- в графе «Код бюджетной классификации Российской Федерации» **не указан** код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (395);

- указанные в графе «Утверждено законом о бюджете ТФОМС» прогнозные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета **не соответствуют** прогнозным назначениям, утвержденным Законом № 72-ЗО (приложение 7 к Закону № 72-ЗО). Расхождения приведены в таблице 10. **Предлагаем** привести в соответствие.

Таблица 10

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждены прогнозные назначения на 2019 год, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб. (гр.3-гр.4)
		Законом № 72-ЗО	по годовому отчету об исполнении бюджета ТФОМС	
1	2	3	4	5
395 01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатков средств бюджетов	-15 927 677,5	- 16 029 874,9	102 197,4
395 01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-15 927 677,5	- 16 029 874,9	102 197,4
395 01 05 02 01 09 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-15 927 677,5	- 16 029 874,9	102 197,4
395 01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатков средств бюджетов	16 029 674,1	16 131 871,5	- 102 197,4
395 01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	16 029 674,1	16 131 871,5	- 102 197,4
395 01 05 02 01 09 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	16 029 674,1	16 131 871,5	- 102 197,4

11.2. Остаток средств бюджета ТФОМС по сравнению с 01.01.2019 (101 996,6 тыс. руб.) **увеличился на сумму 289 515,2 тыс. руб. (283,8%)** и по состоянию на 01.01.2020 составил 391 511,8 тыс. руб., в т.ч.:

1) остаток неиспользованной субвенции, полученной из бюджета ФФОМС в 2019 году, – 335 722,7 тыс. руб., из них остаток субвенции из бюджета ФФОМС:

- на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ – 255 614,7 тыс. руб. (24.01.2020 средства возвращены в бюджет ФФОМС). В связи с подтверждением потребности из бюджета ФФОМС в бюджет ТФОМС в I квартале 2020 года возвращен остаток субвенции в сумме 244 366,2 тыс. руб.[151];

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 80 108,0 тыс. руб. (24.01.2020 средства возвращены в бюджет ФФОМС);

2) остаток средств НСЗ на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 55 789,1 тыс. руб. (будет использован на те же цели в 2020 году).

12. Анализ итогов реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС.

12.1. Территориальная программа обязательного медицинского страхования населения Тверской области (далее – Территориальная программа ОМС) является составной частью Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Территориальная программа), которая утверждена законом Тверской области от 04.02.2019 № 1-ЗО (далее – Закон № 1-ЗО).

В реализации Территориальной программы ОМС в 2019 году принимали участие:

- Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области;
- 6 страховых медицинских организаций (на уровне 2018 года);

[151] Уведомление ФФОМС от 17.02.2020 № 1-64.

- 98 медицинских организаций различных форм собственности (из 100 медицинских организаций, предусмотренных Законом № 1-ЗО)[152], из них: государственные учреждения здравоохранения Тверской области – 69 ед.; учреждения, подведомственные федеральным органам исполнительной власти, – 6 ед.; организации частной формы собственности – 23 ед.

По сравнению с 2018 годом (99 ед.) число медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС снизилось на 1 ед.

12.2. Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС.

12.2.1. Расходы на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС утверждены Законом № 1-ЗО[153] в сумме 15 295 607,7 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы на оплату медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам в рамках базовой программы ОМС, – 15 162 738,4 тыс. руб.;

- расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями – 132 869,3 тыс. рублей.

12.2.2. По информации, представленной ТФОМС[154], фактические расходы на реализацию Территориальной программы ОМС в 2019 году составили 15 159 108,9 тыс. руб., или 99,1% от объема средств, предусмотренных на реализацию Территориальной программы ОМС (15 295 607,7 тыс. руб.) (таблица 11), в т.ч.:

- на оказание медицинской помощи застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области, – в сумме 15 026 231,1 тыс. руб.[155], что **на 136 507,3 тыс. руб. меньше** расходов на указанные цели, предусмотренных Законом № 1-ЗО. Кассовые расходы на оплату оказанной медицинской помощи в 2019 году составили 14 896 516,9 тыс. руб.[156], или 99,1% от объема выставленных счетов медицинскими организациями;

- затраты на ведение дела страховыми медицинскими организациями – в сумме 132 877,8 тыс. руб., что **на 8,5 тыс. руб. превышает** расходы на указанные цели, предусмотренные Законом № 1-ЗО.

Таблица 11

Наименование показателя	Утверждено Законом №1-ЗО на 2019 год, тыс. руб.	Фактические расходы за 2019 год, тыс. руб.	% исполнения
Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС, всего	**15 295 607,7**	**15 159 108,9**	**99,1**
в том числе расходы:			
- на оказание медицинской помощи застрахованным лицам в рамках Территориальной программы ОМС	15 162 738,4	15 026 231,1	99,1
- на ведение дела страховыми медицинскими организациями	132 869,3	132 877,8	100,0

По сравнению с 2018 годом (14 211 699,5 тыс. руб.) в отчетном году расходы на реализацию Территориальной программы ОМС **выросли на 947 409,4 тыс. руб.**, или **на 6,7%.**

По состоянию на 01.01.2020 **объем неосвоенных средств** на реализацию Территориальной программы ОМС составил **136 498,8 тыс. рублей.** Основной причиной

[152] По информации ТФОМС, в отчетном году 2 медицинские организации (ООО «М-ЛАЙН» (г. Москва), ООО «Александровский медицинский реабилитационный центр» (Конаковский район) не заключили договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.

[153] С учетом изменений, внесенных законом Тверской области от 25.12.2019 № 92-ЗО.

[154] Представлена письмом от 29.04.2020 № 1161/01-19.

[155] По счетам, выставленным медицинскими организациями за оказанные медицинские услуги.

[156] По данным уточненного отчета о реализации Территориальной программы (представлен Министерством здравоохранения Тверской области письмом от 08.05.2020 № 3816-КС).

неполного освоения средств является невыполнение медицинскими организациями утвержденных объемов предоставления медицинской помощи.

12.3. Информация о выполнении объемов медицинской помощи.

Информация о выполнении в 2019 году объемов медицинской помощи в стоимостном и количественном выражении в рамках Территориальной программы ОМС представлена в таблице 12[157].

Таблица 12

№ п.п.	Вид медицинской помощи	Наименование показателя	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году			Исполнено в 2018 году	Изменение объема оказанной медицинской помощи в 2019 году по сравнению с 2018 годом	
				абс. показатель	%	Перевыполнение (+) /невыполнение (-)		абс. показатель	%
1	Стационарная медицинская помощь	случаев госпитализации	228 830	228 055	99,7	-775	227 732	323	100,1
		тыс. руб.	7 399 917,4	7 392 766,60	99,9	-7 150,8	6 825 695,5	567 071,0	108,3
2	Медицинская помощь, предоставляемая в условиях дневного стационара	случаев лечения	81 340	79 225	97,4	-2 115	78 529	696	100,9
		тыс. руб.	1 567 104,6	1 467 140	93,6	-99 964,6	1 148 234,2	318 905,8	127,8
3	Скорая медицинская помощь	вызовов	393 570	322 221	81,9	-71 349	319 045	3 176	101,0
		тыс. руб.	910 721,0	910 666,10	100,0	-54,9	883 539,0	27 127,1	103,1
4	Амбулаторная медицинская помощь, оказываемая								
	- в связи с заболеваниями	обращений	2 322 050	2 081 035	89,6	-241 015	2 224 584	- 143 549	93,5
		тыс. руб.	3 053 031,3	2 924 738,50	95,8	-128 292,8	3 010 205,5	- 85 467,0	97,2
	- в неотложной форме	посещений	734 660	608 042	82,8	-126 618	605 735	2 307	100,4
		тыс. руб.	441 824,5	391 238,10	88,6	-50 586,4	360 914,3	30 323,8	108,4
	- с профилактическими и иными целями	посещений	3 778 260	3 451 448	91,4	-326 812	3 504 863	- 53 415	98,5
		тыс. руб.	1 790 139,6	1 939 681,80	108,4	+149 542,2	1 850 466,2	89 215,6	104,8
Всего по Территориальной программе ОМС		**тыс. руб.**	**15 162 738,4**	**15 026 231,1**	**99,1**	**- 136 507,3**	**14 079 054,8**	**947 176,3**	**106,7**

В 2019 году объемы медицинской помощи, предусмотренные Территориальной программой ОМС:

1) в количественном выражении **не выполнены по всем видам медицинской помощи. Значительное невыполнение** (более 10%) сложилось по скорой медицинской помощи (на 71,3 тыс. вызовов (18,1%)), по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в неотложной форме (на 126,6 тыс. посещений (17,2%)), в связи с заболеваниями (на 241,0 тыс. обращений (10,4%)).

В 2019 году по сравнению с 2018 годом объем оказанной медицинской помощи в количественном выражении **снизился** по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями (на 143,5 тыс. обращений (6,5%)), с профилактическими и иными целями (на 53,4 тыс. посещений (1,5%)), по остальным видам медицинской помощи произошел рост оказываемых объемов медицинской помощи;

2) в стоимостном выражении **не выполнены** по всем видам медицинской помощи, за исключением амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями.

Объемы в стоимостном выражении перевыполнены по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями, на сумму 149 542,2 тыс. руб., или на 8,4%. При этом в количественном выражении объем оказанной медицинской помощи не выполнен на 326,8 тыс. посещений (8,6%).

[157] Представлена письмом ТФОМС от 29.04.2020 № 1161/01-19.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом объем оказанной медицинской помощи в стоимостном выражении вырос по всем видам медицинской помощи за исключением амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями, объем которой в 2019 году снизился на 85 467,0 тыс. руб. (2,8%).

12.4. Анализ подушевых нормативов финансирования Территориальной программы ОМС и нормативов объема медицинской помощи на 1 застрахованное лицо.

12.4.1. Законом №1-ЗО подушевой норматив финансирования Территориальной программы ОМС (без учета расходов на выполнение территориальными фондами ОМС своих функций) на 2019 год утвержден в сумме 11 659,17 руб., в т.ч. за счет субвенции из бюджета ФФОМС – 11 654,13 руб., прочих поступлений – 5,04 рублей.

Фактический размер подушевого норматива финансирования Территориальной программы ОМС в 2019 году составил 11 555,12 руб.[158] на 1 застрахованное лицо, что на **104,05 руб. (0,9%) ниже** показателя, утвержденного Законом №1-ЗО. Недостижение утвержденного Законом №1-ЗО подушевого норматива финансирования Территориальной программы ОМС в отчетном году обусловлено невыполнением объемов по всем видам медицинской помощи за исключением амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями.

По сравнению с 2018 годом (10 734,0 руб.) в отчетном году подушевой норматив финансирования Территориальной программы ОМС **вырос на 821,12 руб.**, или **на 7,6%.**

Анализ фактического размера подушевого норматива финансирования по видам медицинской помощи в 2019 году по сравнению с утвержденными Территориальной программой ОМС приведен в таблице 13.

Таблица 13

№ п.п.	Вид медицинской помощи	Подушевой норматив финансирования, руб.		Отклонение фактического размера подушевого норматива от утвержденного Законом №1-ЗО	
		Утвержден Законом №1-ЗО на 2019 год	Факт за 2019 год[159]	руб.	%
1	Стационарная медицинская помощь	5 640,63	5 635,18	-5,45	-0,1
2	Медицинская помощь, предоставляемая в условиях дневного стационара	1 194,54	1 118,34	-76,20	- 6,4
3	Скорая медицинская помощь	694,20	694,16	- 0,04	0,0
4	Амбулаторная медицинская помощь, оказываемая				
	- в связи с заболеваниями	2 327,20	2 229,40	- 97,8	- 4,2
	- в неотложной форме	336,78	298,22	- 38,56	- 14,4
	- с профилактическими и иными целями	1 364,54	1 478,53	+ 113,99	+ 8,4

В результате проведенного анализа установлено, что **подушевые нормативы финансирования**, установленные Территориальной программой ОМС на 2019 год, не достигнуты по всем видам медицинской помощи, за исключением амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями (норматив превышен на 113,99 руб. (8,4%)).

12.4.2. Законом №1-ЗО нормативы объема медицинской помощи, оказываемой в соответствии с Территориальной программой ОМС на 2019 год, утверждены на уровне федеральных нормативов объемов медицинской помощи, установленных Программой

[158] Определен путем деления фактических расходов на реализацию Территориальной программы ОМС в 2019 году (15 159 108,9 тыс. руб.) на численность застрахованных лиц на 2019 год (1 311 895 чел.).

[159] Определен путем деления фактического объема оказанной медицинской помощи в стоимостном выражении на численность застрахованных лиц на 2019 год (1 311 895 чел.).

государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Федеральная программа), утвержденной постановлением Правительства РФ от 10.12.2018 №1506.

В отчетном году нормативы объема предоставления медицинской помощи на 1 застрахованное лицо, установленные Территориальной программой ОМС на 2019 год, **не достигнуты** по всем видам медицинской помощи (таблица 14).

Таблица 14

№ п.п.	Вид медицинской помощи	Ед. измерения	Норматив объема предоставления медицинской помощи на 1 застрахованное лицо		Отклонение фактического размера норматива объема предоставления медицинской помощи от утвержденного Законом №1-ЗО	
			Утвержден Законом №1-ЗО на 2019 год	Факт за 2019 год[160]	в количественном выражении	%
1	Стационарная медицинская помощь	случай госпитализации	0,17443	0,17384	- 0,00059	- 0,3
2	Медицинская помощь, предоставляемая в условиях дневного стационара	случай лечения	0,062	0,060	- 0,002	- 3,2
3	Скорая медицинская помощь	вызов	0,3	0,24	- 0,06	- 20,0
4	Амбулаторная медицинская помощь, оказываемая					
	- в связи с заболеваниями	обращение	1,77	1,59	- 0,18	- 10,2
	- в неотложной форме	посещение	0,56	0,46	- 0,10	- 17,9
	- с профилактическими и иными целями	посещение	2,88	2,63	- 0,25	-8,7

В 2019 году **значительное отклонение** (более 10%) от утвержденного Законом №1-ЗО норматива объема предоставления медицинской помощи на 1 застрахованное лицо сложилось по следующим видам медицинской помощи: скорой медицинской помощи (на 20,0%), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в неотложной форме (на 17,9%) и в связи с заболеваниями (на 10,2%).

Значительные расхождения в 2019 году между плановым и фактическим уровнем нормативов объема предоставления медицинской помощи на 1 застрахованное лицо, подушевых нормативов финансирования в разрезе видов, условий и форм оказания медицинской помощи **могут свидетельствовать** о том, что при определении нормативов объема предоставления медицинской помощи и подушевых нормативов финансирования на 2019 год **не учитывались** уровень и структура заболеваемости, особенности половозрастного состава и плотности населения, транспортной доступности, а также климатических и географических особенностей Тверской области. При этом положениями VI, VII разделов Федеральной программы предусматривалась возможность проведения указанной корректировки.

12.5. Анализ нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи.

Фактические финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи по итогам 2019 года по всем видам медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, предоставляемой в условиях дневного стационара) **превышают** нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, установленные Территориальной программой ОМС (таблица 15).

Таблица 15

[160] Определен путем деления фактического объема оказанной медицинской помощи в количественном выражении на численность застрахованных лиц на 2019 год (1 311 895 чел.).

№ п.п.	Вид медицинской помощи	Норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, руб.		Отклонение фактического размера финансовых затрат на единицу объема от утвержденного Законом №1-ЗО	
		Утвержден Законом №1-ЗО на 2019 год	Факт за 2019 год [161]	руб.	%
1	Стационарная медицинская помощь, на 1 случай госпитализации	32 338,1	32 416,6	+ 78,5	+ 0,2
2	Медицинская помощь, предоставляемая в условиях дневного стационара, на 1 случай лечения	19 266,1	18 518,65	- 747,45	- 3,9
3	Скорая медицинская помощь, на 1 вызов	2 314,0	2 826,22	+ 512,22	+ 22,1
4	Амбулаторная медицинская помощь, оказываемая				
	- в связи с заболеваниями, на 1 обращение	1 314,8	1 405,42	+ 91,24	+ 6,9
	- в неотложной форме, на 1 посещение	601,4	643,44	+ 42,04	+ 7,0
	- с профилактическими и иными целями, на 1 посещение	473,8	561,99	+ 88,19	+ 18,6

Значительное превышение нормативов финансовых затрат (более 10,0%) на единицу объема медицинской помощи относительно установленных Территориальной программой ОМС сложилось по скорой медицинской помощи (на 512,22 руб. (22,1%)), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями (на 88,19 руб. (18,6%)).

13. Оценка достижения критериев доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой.

Для оценки доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы, Законом №1-ЗО определены 47 критериев (показателей)[162], из которых плановые значения на 2019 год установлены по 46 критериям[163].

По сравнению с 2018 годом (33) количество критериев доступности и качества медицинской помощи увеличилось на 14 критериев, или на 42,4%.

Анализ достижения целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи в 2019 году, установленных Территориальной программой, приведен в приложении 3 к заключению.

В 2019 году целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, установленные Территориальной программой, **не достигнуты по 26 показателям** (из них плановые значения по 9 показателям не достигнуты более чем на 50,0%), что составляет **56,5%** от общего количества показателей, установленных Территориальной программой (46[164]), в т.ч. по 16 критериям доступности медицинской помощи и 10 критериям качества медицинской помощи.

Следует отметить, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом ситуация с достижением целевых значений критериев **ухудшилась**: **доля достигнутых показателей снизилась на 5,0 п.п.**: с 48,5% до 43,5%.

[161] Определен путем деления фактического объема оказанной медицинской помощи в стоимостном выражении на фактический объем оказанной медицинской помощи в количественном выражении.

[162] Оценка показателей осуществляется в целом по Территориальной программе.

[163] По показателю «Число пациентов, которым оказана паллиативная медицинская помощь по месту их фактического пребывания за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого указанные пациенты зарегистрированы по месту жительства» целевое значение на 2019 год не установлено.

[164] Число показателей, по которым установлены плановые значения на 2019 год

Из 26 критериев доступности и качества медицинской помощи, по которым в 2019 году **не достигнуты** плановые значения, **по 13 показателям фактические значения ухудшились** по сравнению с 2018 годом[165]:

- «Доля умерших в трудоспособном возрасте на дому в общем количестве умерших в трудоспособном возрасте» - **выросла на 38,1 п.п. (131,8%):** с 28,9% до 67,0% (план на 2019 год – 14,0%);

- «Материнская смертность» - **выросла на 9,4 случаев** на 100 тыс. родившихся живыми (109,3%): с 8,6 случаев до 18,0 случаев (план на 2019 год – 14,0 случаев). Следует отметить, что в 2017 году данный показатель составлял 7,8 случаев, что свидетельствует о том, что в течение последних двух лет в Тверской области **ухудшается ситуация** с материнской смертностью;

- «Доля пациентов, получивших специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях в медицинских организациях, подведомственных федеральным органам исполнительной власти, в общем числе пациентов, которым была оказана медицинская помощь в стационарных условиях в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования» - **снизилась на 2,0 п.п.** (100,0%): с 2,0% до 0,0% (план на 2019 год – 2,0%);

- «Доля умерших в возрасте до 1 года на дому в общем количестве умерших в возрасте до 1 года» - **выросла на 9,3 п.п. (86,9%)**: с 10,7% до 20,0% (план на 2019 год – 10,0%);

- «Доля умерших в возрасте 0-17 лет на дому в общем количестве умерших в возрасте 0-17 лет» - **выросла на 12,5 п.п. (71,4%)**: с 17,5% до 30,0% (план на 2019 год – 13,0%);

- «Доля умерших в возрасте 0-4 лет на дому в общем количестве умерших в возрасте 0-4 лет» - **выросла на 9 п.п. (60,0%)**: с 15,0% до 24,0% (план на 2019 год – 10,0%);

- «Доля пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда, которым выездной бригадой скорой медицинской помощи проведен тромболизис в общем количестве пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда, имеющих показания к его проведению, которым оказана медицинская помощь выездными бригадами скорой медицинской помощи» - **снизилась на 39,2 п.п. (59,2%)**: с 66,2% до 27,0% (план на 2019 год – 38,0%);

- «Доля пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведена тромболическая терапия, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда, имеющих показания к ее проведению» - **снизилась на 2,3 п.п. (9,9%)**: с 23,3% до 21,0% (план на 2019 год – 38,0%);

- «Обеспеченность населения врачами» - **снизилась на 1,1 чел. на 10 тыс. чел. населения (3,0%)**: с 36,1 до 35,0 чел. (план на 2019 год – 37,4 врачей). Обеспеченность врачами городского и сельского населения снизилась соответственно на 1,9 и 0,4 чел. на 10 тыс. чел. населения;

- «Обеспеченность населения средним медицинским персоналом» - **снизилась на 2,3 чел. на 10 тыс. чел. населения (2,9%)**: с 79,3 до 77,0 чел. (план на 2019 год – 84,8 чел.). Следует отметить, что в 2017 году данный показатель составлял 82,5 чел., что свидетельствует о том, что в течение последних двух лет в Тверской области **ухудшается ситуация** с обеспеченностью населения средним медицинским персоналом;

[165] Отрицательная динамика по отдельным показателям свидетельствует об улучшении ситуации.

- «Эффективность деятельности медицинских организаций на основе оценки показателей рационального и целевого использования коечного фонда» - **снизилась на 3,2 дня (1,2%)**: с 275,8 до 272,6 дней (план на 2019 год – 333 дня);

- «Доля охвата профилактическими медицинскими осмотрами детей» - **снизилась на 1,0 п.п. (1,0%)**: с 97,0% до 96,0% (план на 2019 год – 97,0%);

- «Количество обоснованных жалоб, в том числе на отказ в оказании медицинской помощи, предоставляемой в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, единицы» - **увеличилось на 312 ед. (в 157 раз)**: с 2 до 314 ед. (план на 2019 год – 140 ед.).

Кроме того, **не достигнуты плановые значения по 4 показателям,** которые были **впервые введены в 2019 году**:

- «Доля впервые выявленных заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных заболеваний в течение года» (план на 2019 год - 13,6%, факт за 2019 год - 3,0%);

- «Доля впервые выявленных заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, лиц старше трудоспособного возраста в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных заболеваний в течение года у лиц старше трудоспособного возраста» (план на 2019 год - 52,0%, факт за 2019 год - 3,0%);

- «Доля впервые выявленных онкологических заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных онкологических заболеваний в течение года» (план на 2019 год - 20,7%, факт за 2019 год - 10,0%).

Незначительная доля впервые выявленных заболеваний при профилактических медицинских осмотрах при значительной доле охвата профилактическими медицинскими осмотрами взрослого населения (факт за 2019 год – 79,0%, план на 2019 год – 41,8%) **может свидетельствовать о низком качестве** проводимых профилактических осмотров;

- «Число пациентов, получивших паллиативную медицинскую помощь по месту жительства, в том числе на дому» (план на 2019 год - 4 856 чел., факт за 2019 год - 1 187 чел.).

Указанные факты свидетельствуют о том, что на территории Тверской области сохраняются проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи, а также о том, что в 2019 году Министерством здравоохранения Тверской области и ТФОМС **не приняты надлежащие меры** по повышению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы, а также по достижению критериев доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой, на что КСП указывалось в заключениях на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год по результатам внешней проверки, об исполнении бюджета ТФОМС за 1 полугодие, 9 месяцев 2019 года.

Основными причинами перевыполнения в 2019 году показателей являются:

1) **ухудшение плановых значений показателей на 2019 год по сравнению с достигнутыми по итогам 2018 года**[166]:

[166] Отрицательная динамика по отдельным показателям свидетельствует об улучшении ситуации.

- «Смертность населения в трудоспособном возрасте, число умерших в трудоспособном возрасте, на 100 тыс. чел. населения» (факт за 2018 год – 619,5 случаев, план на 2019 год – 680 случаев, факт за 2019 год – 634 случая);

- «Доля впервые выявленных случаев фиброзно-кавернозного туберкулеза в общем количестве выявленных случаев туберкулеза в течение года» (факт за 2018 год – 0,7%, план на 2019 год – 1,7%, факт за 2019 год – 1,0%);

- «Доля пациентов с инфарктом миокарда, госпитализированных в первые 12 часов от начала заболевания, в общем количестве госпитализированных пациентов с инфарктом миокарда» (факт за 2018 год – 60,5%, план на 2019 год – 40,0%, факт за 2019 год – 63,0%);

- «Доля пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведено стентирование коронарных артерий, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда, имеющим показания к его проведению» (факт за 2018 год – 48,6%, план на 2019 год – 28,0%, факт за 2019 год – 55,0%);

- «Доля фельдшерско-акушерских пунктов и фельдшерских пунктов, находящихся в аварийном состоянии и требующих капитального ремонта, в общем количестве фельдшерско-акушерских пунктов и фельдшерских пунктов» (факт за 2018 год – 26,9%, план на 2019 год – 41,0%, факт за 2019 год – 16,0%);

2) некачественное планирование и занижение планового значения по показателю «Доля охвата профилактическими медицинскими осмотрами взрослого населения»[167] (план на 2019 год – 41,8%, факт за 2019 год – 79,0%) на 2019 год (по новым показателям, перевыполнение по которым за 2019 год составляет более 50,0%).

Указанные факты **свидетельствуют об имеющихся проблемах** с определением плановых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, на что КСП указывала в заключении на проект закона Тверской области «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»[168].

В ходе выборочного анализа **выявлено несоответствие** фактических значений за 2019 год по 7 показателям, указанным в отчете о реализации государственной программы Тверской области «Здравоохранение Тверской области» на 2019-2024 годы (далее – ГП «Здравоохранение»)[169], и в отчете о реализации Территориальной программы (таблица 16), что **может свидетельствовать о недостоверности** фактических значений данных показателей.

Таблица 16

Наименование показателя	Единицы измерения	Фактическое значение показателя за 2019 год		Отклонение значений показателей (гр.3-гр.4)
		в отчете о реализации Территориальной программы	в отчете о реализации ГП «Здравоохранение»	
1	2	3	4	5
Смертность населения в трудоспособном возрасте	число умерших в трудоспособном возрасте на 100 тыс. чел. населения	634	680	- 46
Материнская смертность	на 100 тыс. чел., родившихся живыми	18,0	18,4	- 0,4
Смертность детей в возрасте 0-4 лет	на 1000 родившихся живыми	5,0	4,8	+ 0,2
Смертность населения	число умерших на 1000 чел.	16,0	16,3	-0,3

[167] Показатель введен, начиная с 2019 года.

[168] Направлено в Законодательное Собрание Тверской области письмом от 24.01.2020 №54/05-01.

[169] Представлен в составе документов к годовому отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год.

Наименование показателя	Единицы измерения	Фактическое значение показателя за 2019 год		Отклонение значений показателей (гр.3-гр.4)
		в отчете о реализации Территориальной программы	в отчете о реализации ГП «Здравоохранение»	
1	2	3	4	5
	населения			
Доля впервые выявленных случаев онкологических заболеваний на ранних стадиях (I и II стадии) в общем количестве выявленных случаев онкологических заболеваний в течение года	процент	54,0	53,8	+0,2
Обеспеченность населения врачами	на 10 тыс. чел.	35,0	35,9	-0,9
Обеспеченность населения средним медицинским персоналом	на 10 тыс. чел.	77,0	78,1	-1,1
Доля записей к врачу, совершенных гражданами без очного обращения в регистратуру медицинской организации	процент	2,0	12,75	-10,75

Кроме того, плановое значение показателя «Доля записей к врачу, совершенных гражданами без очного обращения в регистратуру медицинской организации», установленное в Территориальной программе (1,0%) **не соответствует** плановому значению данного показателя в ГП «Здравоохранение» (11,0%).

Выводы:

1. В соответствии с п. 5 ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, ст. 53.4 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2019 год представлен в установленный законодательством срок (15.04.2020).

2. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за 2019 год исполнена в сумме 15 945 700,4 тыс. руб., или на 99,5% от утвержденных бюджетных назначений (16 029 874,9 тыс. руб.).

Неисполнение по доходам составило 84 174,5 тыс. рублей.

2.1. По сравнению с 2018 годом доходы бюджета ТФОМС выросли на 1 183 681,0 тыс. руб., или на 8,0%.

2.2. В отчетном периоде общий объем безвозмездных поступлений в бюджет ТФОМС составил 15 855 270,5 тыс. руб., что на 81 435,9 тыс. руб. (0,5%) меньше утвержденных бюджетных назначений (15 936 706,4 тыс. руб.).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета ТФОМС составляет 99,4%.

2.2.1. В 2019 году в бюджет ТФОМС поступили межбюджетные трансферты в сумме 15 855 163,9 тыс. руб., в т.ч.:

- субвенция из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов РФ – в сумме 15 480 623,4 тыс. руб., что на 1 164 738,4 тыс. руб. (8,1%) больше аналогичного показателя за 2018 год (14 315 885,0 тыс. руб.);

- межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в счет оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Тверской области гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, - в

сумме 374 540,5 тыс. руб., что на 88 759,5 тыс. руб. (19,2%) ниже утвержденных бюджетных назначений (463 300,0 тыс. руб.). По сравнению с 2018 годом (406 367,0 тыс. руб.) объем межбюджетных трансфертов снизился на 31 826,5 тыс. руб., или на 7,8%.

2.2.2. В 2019 году в бюджет ТФОМС не поступили межбюджетные трансферты от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Тверской области иногородним гражданам, в сумме 30 390,8 тыс. рублей. При этом в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражена дебиторская задолженность территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в сумме 30 390,8 тыс. руб., что может свидетельствовать либо о недостоверности данных по объему дебиторской задолженности, отраженной в бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год, либо о том, что ТФОМС не направлены в территориальные фонды ОМС по месту страхования иногородних граждан счета для оплаты медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам в 2019 году для возмещения понесенных бюджетом ТФОМС расходов.

2.3. Объем межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета ТФОМС в 2019 году бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ, в счет оплаты медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области за пределами Тверской области, составил 693 172,8 тыс. руб., что на 20 475,2 тыс. руб. (3,0%) превышает аналогичный показатель за 2018 год (672 697,6 тыс. руб.).

2.4. Объем межбюджетных трансфертов, перечисленный из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение в 2019 году застрахованных лиц в системе ОМС Тверской области на 318 632,3 тыс. руб. (85,0%) превышает объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области.

По сравнению с 2018 годом (266 330,6 тыс. руб.) указанный показатель увеличился на 52 301,7 тыс. руб. (19,6%).

Указанные факты свидетельствуют о том, что в Тверской области сохраняются проблемы с доступностью и качеством медицинской помощи.

2.5. По сравнению с 2018 годом (49 219,0 тыс. руб.) объем неналоговых доходов, поступивших в бюджет ТФОМС, увеличился на 41 210,9 тыс. руб. (83,7%) и составил 90 429,9 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета ТФОМС за 2019 год исполнены в сумме в сумме 15 656 185,2 тыс. руб., или на 97,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (16 131 871,5 тыс. руб.).

По сравнению с 2018 годом (14 861 308,3 тыс. руб.) расходы бюджета ТФОМС выросли на 794 876,9 тыс. руб., или на 5,3%.

3.1. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2020 составил 475 686,3 тыс. руб., из них значительное неисполнение (более 10%) сложилось по следующим расходам, финансируемым за счет средств нормированного страхового запаса:

3.1.1. расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала не исполнены на сумму 80 106,0 тыс. руб., или на 87,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (92 025,0 тыс. руб.). Остаток неиспользованных средств возвращен Фондом в бюджет ФФОМС в январе 2020 года.

Одной из причин неосвоения средств является непринятие Министерством здравоохранения Тверской области мер по укомплектованности медицинских учреждений медицинским персоналом, что привело к недостижению в 2019 году целевых показателей

регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» национального проекта «Здравоохранение»;

3.1.2. расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования не исполнены на сумму 56 333,7 тыс. руб., или на 53,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (104 522,9 тыс. руб.) (в 2018 году доля неосвоенных средств составляла 25,4%). При этом в Тверской области сохраняются проблемы с обеспечением медицинских организаций медицинским оборудованием;

3.1.3. расходы на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, не исполнены на сумму 58 297,4 тыс. руб., или на 12,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (463 228,7 тыс. руб.).

4. В связи с превышением доходов над расходами бюджет ТФОМС в 2019 году исполнен с профицитом в сумме 289 515,2 тыс. руб. (при плановом дефиците - 101 996,6 тыс. руб.).

4.1. Остаток средств бюджета ТФОМС по сравнению с 01.01.2019 (101 996,6 тыс. руб.) увеличился на 289 515,2 тыс. руб. (283,8%) и по состоянию на 01.01.2020 составил 391 511,8 тыс. руб., из них остаток субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ - 335 722,7 тыс. руб. (в январе 2020 года возвращен в бюджет ФФОМС).

5. Дебиторская задолженность ТФОМС по бюджетной деятельности в 2019 году выросла на 16 464 294,6 тыс. руб.: с 1 810,1 тыс. руб. до 16 466 104,8 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет 28,2 тыс. руб. (на 01.01.2019 – 3,6 тыс. руб.).

5.1. Основную долю (более 99%) в объеме дебиторской задолженности составляет задолженность по поступлению в 2020 году субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (16 458 671,2 тыс. руб.).

6. Кредиторская задолженность ТФОМС по бюджетной деятельности в 2019 году выросла на 361 492,9 тыс. руб. (в 5,7 раза): с 76 979,3 тыс. руб. до 438 472,2 тыс. рублей.

6.1. Основную долю в объеме кредиторской задолженности (более 76%) составляет остаток неиспользованной субвенции, полученной из бюджета ФФОМС в 2019 году на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (335 722,7 тыс. руб.).

7. В 2019 году нормированный страховой запас ТФОМС (далее – НСЗ) сформирован в размере 2 451 681,1 тыс. руб., что составляет 96,7% от объема нормированного страхового запаса, установленного ст. 7 закона Тверской области от 28.12.2018 №72-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон №72-ЗО) (2 535 656,9 тыс. руб.).

7.1. В нарушение требований ч. 6,1, 6.2 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон №326-ФЗ) средства, поступившие в форме межбюджетных трансфертов от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, медицинскими организациями Тверской области, в сумме 3 146,1 тыс. руб. направлены Фондом на формирование НСЗ для финансового обеспечения мероприятий по организации

дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

7.2. В 2019 году средства НСЗ использованы в сумме 2 105 756,4 тыс. руб., или на 85,9% от сформированного объема (2 451 681,1 тыс. руб.).

7.3. По состоянию на 01.01.2020 остаток неиспользованных средств НСЗ составил 371 032,1 тыс. руб., из которых 85% составляет остаток неиспользованных средств НСЗ, сформированных за счет субвенции из бюджета ФФОМС, - 315 243,0 тыс. руб. (средства возвращены в бюджет ФФОМС в январе 2020 года).

7.4. Выявлены расхождения в отчетности, направленной Фондом в ФФОМС:

7.4.1. в отчетности о реализации мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования и использования предоставленных средств для их финансового обеспечения на 01.01.2020 - указанные в отчетности данные по объему поступивших средств в НСЗ, остатку средств НСЗ по состоянию на 01.01.2020 не соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 202.11 на сумму 7,9 тыс. руб.;

7.4.2. в отчетности об использовании средств НСЗ ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами обязательного медицинского страхования, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала на 01.01.2020 – указанные в отчетности данные по объему использованных средств НСЗ не соответствуют данным об исполнении бюджетных ассигнований по КБК 395 09099970150933 323 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)», указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117), оперативном отчете об исполнении бюджета ТФОМС на 01.01.2020, годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год – на сумму 2,0 тыс. рублей.

8. Территориальная программа обязательного медицинского страхования населения Тверской области (далее - Территориальная программа ОМС) является составной частью Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Территориальная программа), которая утверждена законом Тверской области от 04.02.2019 №1-ЗО (далее – Закон №1-ЗО).

8.1. Фактические расходы на реализацию Территориальной программы ОМС в 2019 году составили 15 159 108,9 тыс. руб., или 99,1% от объема средств, предусмотренных на реализацию Территориальной программы ОМС (15 295 607,7 тыс. руб.), в т.ч.:

- на оказание медицинской помощи застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области – в сумме 15 026 231,1 тыс. руб., что на 136 507,3 тыс. руб. (0,9%) меньше расходов на указанные цели, предусмотренных Законом №1-ЗО (15 162 738,4 тыс. руб.);

- затраты на ведение дела страховыми медицинскими организациями – в сумме 132 877,8 тыс. руб., что на 8,5 тыс. руб. превышает расходы на указанные цели, предусмотренные Законом №1-ЗО (132 869,3 тыс. руб.).

Основной причиной неполного освоения средств на реализацию Территориальной программы ОМС является невыполнение медицинскими организациями утвержденных объемов предоставления медицинской помощи.

8.2. По сравнению с 2018 годом (14 211 699,5 тыс. руб.) в отчетном году расходы на реализацию Территориальной программы ОМС выросли на 947 409,4 тыс. руб., или на 6,7%.

8.3. В 2019 году объемы медицинской помощи, предусмотренные Территориальной программой ОМС не выполнены:

- в количественном выражении - по всем видам медицинской помощи. Значительное невыполнение сложилось по скорой медицинской помощи (на 18,1%), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в неотложной форме (на 17,2%), в связи с заболеваниями (на 10,4%);

- в стоимостном выражении - по всем видам медицинской помощи, за исключением амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями.

8.3.1. В отчетном году по сравнению с 2018 годом объем оказанной медицинской помощи снизился:

- в количественном выражении - по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями (на 6,5%), с профилактическими и иными целями (на 1,5%);

- в стоимостном выражении - по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями (на 2,8%).

8.4. Фактический размер подушевого норматива финансирования Территориальной программы ОМС в 2019 году составил 11 555,12 руб. на 1 застрахованное лицо, что на 104,05 руб. (0,9%) ниже показателя, утвержденного Законом №1-ЗО, на 821,12 руб. (7,6%) выше аналогичного показателя за 2018 год (10 734,0 руб.).

8.5. В 2019 году не достигнуты установленные Территориальной программой ОМС:

- подушевые нормативы финансирования - по всем видам медицинской помощи (за исключением амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями);

- нормативы объема предоставления медицинской помощи на 1 застрахованное лицо - по всем видам медицинской помощи.

8.6. В 2019 году целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, установленные Территориальной программой, не достигнуты по 26 показателям, из них по 13 показателям фактические значения ухудшились по сравнению с 2018 годом.

В отчетном году по сравнению с 2018 годом ухудшилась ситуация с достижением целевых значений критериев - доля достигнутых показателей снизилась на 5,0 п.п. (с 48,5% до 43,5%).

8.6.1. Указанные факты свидетельствуют о том, что на территории Тверской области сохраняются проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи, а также о том, что в 2019 году Министерством здравоохранения Тверской области и ТФОМС не приняты надлежащие меры по повышению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы, а также по достижению критериев доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой.

8.6.2. Основными причинами перевыполнения в 2019 году показателей являются некачественное планирование и ухудшение плановых значений показателей на 2019 год по сравнению с достигнутыми по итогам 2018 года.

8.6.3. Выявлено несоответствие фактических значений за 2019 год по семи показателям, указанным в отчете о реализации государственной программы Тверской области «Здравоохранение Тверской области» на 2019-2024 годы и в отчете о реализации Территориальной программы, что может свидетельствовать о недостоверности фактических значений данных показателей.

9. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год установлено следующее:

9.1. Бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденной Законом №72-ЗО, Порядку формирования и применения бюджетной классификации РФ, утвержденному приказом Минфина РФ от 08.06.2018 №132н.

9.2. Бюджетная отчетность Фонда в целом соответствует перечню и формам для финансового органа, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция №191н), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.

9.3. В нарушение требований п. 134 Инструкции №191н в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117):

- в графе 3 «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» по отдельным КБК не указан код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (395);

- в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» указаны бюджетные назначения поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, которые не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Законом №72-ЗО, что привело к искажению показателей в отчетности по КБК 000 01 05 00 00 00 0000 500, 395 01 05 02 00 00 0000 500, 395 01 05 02 01 00 0000 510, 000 01 05 02 01 09 0000 510, по строке «Увеличение остатков средств, всего» - на сумму 102 197,4 тыс. рублей.

9.3.1. Искажение показателей в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) привело к искажению показателей в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (Тверская область) на 01.01.2020 (ф. 0503317) в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения, консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда», графе 16 «Утвержденные бюджетные назначения, бюджет территориального государственного внебюджетного фонда» по КБК 000 0100000000 0000 500, 000 0105020000 0000 500, 000 0105020100 0000 510, 000 0105020109 0000 510, по строке «Увеличение остатков средств, всего» - на сумму 102 197,4 тыс. рублей.

Искажение показателей в отчетах (ф. 0503117, ф. 0503317) потребует исправления ошибок в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н.

10. В приложении «Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС Тверской области за 2019 год» годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год:

- в графе «Код бюджетной классификации Российской Федерации» не указан код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (395);

- указанные в графе «Утверждено законом о бюджете ТФОМС» прогнозные назначения по поступлениям и выплатам источников финансирования дефицита бюджета не соответствуют прогнозным назначениям, утвержденным Законом №72-ЗО, на сумму 102 197,4 тыс. рублей.

11. В оперативном отчете об исполнении консолидированного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за январь-декабрь 2019 года представлены недостоверные данные по фактическому объему поступлений в бюджет ТФОМС по пяти кодам классификации доходов бюджета (000 1 16 32000 00 0000 140, 000 1 16 32000 09 0000 140, 000 1 17 00000 00 0000 000, 000 1 17 00000 00 0000 180 000 1 17 06040 09 0000 180) – расхождение составляет 2,0 тыс. рублей.

Предложения:

1. В связи с тем, что расходы на реализацию Территориальной программы ОМС составляют более 95% в общем объеме расходов бюджета ТФОМС, предлагаем Законодательному Собранию Тверской области одновременно с отчетом об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год рассмотреть отчет Министерства здравоохранения Тверской области о выполнении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2019 год.

2. Министерству здравоохранения Тверской области совместно с ТФОМС в 2020 году принять меры:

2.1. по освоению средств нормированного страхового запаса ТФОМС:

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, в т.ч. остатка указанных средств по состоянию на 01.01.2020 в сумме 55 789,1 тыс. руб.;

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

2.2. по повышению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Территориальная программа), а также по выполнению объемов медицинской помощи, достижению критериев доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой.

3. Министерству здравоохранения Тверской области принять меры:

3.1. по повышению укомплектованности медицинских учреждений врачами и средним медицинским персоналом, оказывающими первичную медико-санитарную помощь;

3.2. по достижению в 2020 году целевых показателей регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» национального проекта «Здравоохранение»;

3.3. по повышению качества планирования целевых критериев доступности и качества медицинской помощи;

4. ТФОМС принять меры:

4.1. по устранению допущенного искажения показателей в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117);

4.2. по соблюдению положений ст. 26 Закона №326-ФЗ при формировании нормированного страхового запаса ТФОМС;

4.3. по восстановлению средств нормированного страхового запаса ТФОМС для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, в сумме 3 146,1 тыс. руб.;

4.4. по получению от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ средств в счет оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Тверской области иногородним гражданам в 2019 году, в сумме 30 390,8 тыс. руб.;

4.5. требований Закона №402-ФЗ, Инструкции №191н при составлении бюджетной отчетности.

Председатель Т.В. Ипатова

Заключение утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 12 (242) от 29.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Архивного отдела Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 26 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области (далее – КСП) от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30.03.2020 по 24.04.2020 (основной этап).

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Архивный отдел, по итогам года составил 2 450,9 тыс. руб., что на 549,2 тыс. руб., или 28,9%, больше плановых назначений (1 901,7 тыс. руб.).

Архивным отделом расходы областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 50 606,6 тыс. руб., или на 98,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (51 155,7 тыс. руб.). Неполное использование средств в основном обусловлено: экономией вследствие использования конкурентных способов определения поставщиков; экономией по начислениям на оплату труда в связи с превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов; меньшей от плановой фактической потребностью в средствах на прочую закупку товаров, работ и услуг.

Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 101,7 тыс. рублей.

В нарушение требований п. 1, 92, 146, 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, Архивным отделом:

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) представлены не по установленной форме документов;
- в разделе 5 пояснительной записки (ф. 0503160) не указан перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета.

Дебиторская задолженность Архивного отдела по состоянию на 31.12.2019 увеличилась по сравнению с началом года на 4,1% и составила 157,0 тыс. руб., в том числе 57,2 тыс. руб. – по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 сократилась по сравнению с началом года на 31,5% и составила 131,7 тыс. руб., в том числе 0,5 тыс. руб. по расчетам по налогу на доходы физических лиц, возникшая вследствие допущенной технической ошибки. Наличие задолженности по НДФЛ приведет в 2020 году к необходимости уплаты пени и, как

следствие, нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Архивный отдел является администратором государственной программы Тверской области «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы» (далее – ГП).

Из 23 показателей мероприятий и задач подпрограммы 3 полностью выполнены 22 показателя, или 95,7 процента. Не полностью выполнен показатель «Доля описей дел фондов государственных архивов Тверской области, доступных в электронной форме, от общего количества описей дел» (план – 70%, факт – 65,5%, индекс достижения – 0,936); основные причины – невыделение средств на приобретение сканера для ГКУ «Тверской центр документации новейшей истории» и большой объем документов ГКУ «Государственный архив Тверской области», подлежащих оцифровке.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в Архивный отдел Тверской области (исх. № 299/07-02 от 27.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Законодательного Собрания Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 2 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 07.04.2020 по 17.04.2020 (основной этап).

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Законодательное Собрание Тверской области (далее –Законодательное Собрание), в 2019 году составил 1 217,4 тыс. руб., что на 6,9% больше плановых назначений (1 133,6 тыс. руб.).

Законодательным Собранием расходы областного бюджета в 2019 году исполнены в сумме 194 316,1 тыс. руб., или на 98,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (197 934,9 тыс. руб.).

Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 2 326,2 тыс. рублей.

Расходы Законодательного Собрания на исполнение судебных актов по исполнительным документам в 2019 году составили 18,6 тыс. рублей. При этом в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения, что не соответствует требованиям п. 174 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Дебиторская задолженность Законодательного Собрания по состоянию на 31.12.2019 увеличилась по сравнению с началом 2019 года на 43,2% и составила 446,7 тыс. руб., из них 350,1 тыс. руб. – по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 60,5 тыс. руб. (на начало отчетного периода отсутствовала).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности факты недостоверности показателей бюджетной отчетности не установлены.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Законодательного Собрания Тверской области (исх. № 297/07-02 от 27.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Избирательной комиссии Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 4 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16.03.2020 по 14.04.2020 (основной этап).

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Избирательная комиссия Тверской области, в 2019 году составил 44,1 тыс. руб. В отсутствие бюджетных назначений поступили прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (возврат дебиторской задолженности прошлых лет).

Избирательной комиссией Тверской области (далее – Избирательная комиссия) расходы областного бюджета исполнены в сумме 118 781,8 тыс. руб., или на 99,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (119 292,6 тыс. руб.).

Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 581,9 тыс. руб., что больше суммы экономии по итогам предыдущего года (395,9 тыс. руб.).

Расходы Избирательной комиссии на исполнение судебных актов по исполнительным документам в 2019 году составили 20,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность Избирательной комиссии по состоянию на 31.12.2019 уменьшилась по сравнению с началом года на 66,8% и составила 47,3 тыс. руб., из них 38,5 тыс. руб. – авансирование услуг связи.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 уменьшилась по сравнению с началом года на 90,1%, и составила 2,1 тыс. рублей.

В представленной Избирательной комиссией бюджетной отчетности имели место искажения показателей: отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) – на сумму 33,3 тыс. руб.; сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) – на сумму 33,3 тыс. руб. и, как следствие, нарушения требований п. 71, 170.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). При этом Избирательной комиссией в ходе контрольного мероприятия представлены принятые Министерством финансов Тверской области уточненные формы годовой бюджетной отчетности, в которых искажения показателей устранены.

При составлении пояснительной записки (отдельных форм к ней) к бюджетной отчетности за 2019 год Избирательной комиссией не обеспечено соблюдение требований п. 152, 163, 174 Инструкции № 191н:

- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств представлены в таблице № 2 к ф. 0503160, при том, что данная форма исключена из состава пояснительной записки. Соответствующие сведения подлежат отражению в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160);

- в пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты «иные причины» неисполнения принятых бюджетных обязательств, указанные в сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175); «иные причины» отклонений от планового процента, указанные в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

- в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

Избирательной комиссии рекомендовано принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков и обеспечить соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Избирательной комиссии Тверской области (исх. № 303/07-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Комитета государственного заказа Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 35.1 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71 (в ред. от 17.03.2020), приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 (в ред. от 17.03.2020).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30.03.2020 по 15.04.2020 (основной этап).

Бюджетная отчетность Комитетом государственного заказа Тверской области (далее – Комитет) за 2019 год представлена в составе следующих форм: отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128); пояснительная записка (ф. 0503160); сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161). Другие формы бюджетной отчетности за 2019 год, предусмотренные для главного распорядителя бюджетных средств Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), не представлены в связи с отсутствием числовых значений показателей.

В нарушение требований п. 72.1 Инструкции № 191н Комитетом в отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) искажены показатели об объеме предусмотренных Комитету бюджетных ассигнований на сумму 170 548,3 тыс. руб., а также доведенных Комитету лимитов бюджетных обязательств на сумму 70 475,5 тыс. рублей.

При составлении пояснительной записки к бюджетной отчетности за 2019 год Комитетом не обеспечено соблюдение требований п. 8, 152, 153, 170.1 Инструкции № 191н.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Комитета государственного заказа Тверской области (исх. № 305/07-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 3 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16.03.2020 по 06.04.2020 (основной этап).

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Контрольно-счетная палата Тверской области (далее – КСП, Контрольно-счетная палата), по итогам года составил 549,1 тыс. руб., что в 2,4 раза больше плановых назначений (228,6 тыс. руб.), из них штрафы за нарушение бюджетного законодательства поступили в сумме 210,5 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой расходы областного бюджета исполнены в сумме 56 063,8 тыс. руб., или на 98,7% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений (56 792,8 тыс. руб.), меньше на 729,0 тыс. рублей.

Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов определения поставщиков составила 398,3 тыс. руб., что больше суммы экономии по итогам предыдущего года (370,3 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода по сравнению с началом года (578,5 тыс. руб.) уменьшилась на 422,5 тыс. руб., или в 3,7 раза, и составила 156,0 тыс. руб., из них расчеты по доходам в сумме 60,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности факты недостоверности показателей бюджетной отчетности не установлены.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 33 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 13.04.2020 по 23.04.2020 (основной этап).

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций (далее – Министерство), по итогам года составил 54 835,6 тыс. руб., что на 3 023,4 тыс. руб., или 5,8%, больше бюджетных назначений (51 812,2 тыс. руб.).

Министерством расходы областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 108 043,1 тыс. руб., или на 99,98 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований (108 062,6 тыс. руб.) и на 96,6% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи с изменениями (111 879,4 тыс. руб.), меньше на 3 836,3 тыс. рублей.

Расходы Министерства на исполнение судебных актов по исполнительным документам в 2019 году составили 6,0 тыс. рублей. При этом в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения, что не соответствует требованиям п. 174 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Дебиторская задолженность Министерства по состоянию на 01.01.2020 уменьшилась по сравнению с началом года на 33,1% и составила 741,0 тыс. руб., из которых 384,3 тыс. руб. – остаток неиспользованных муниципальными образованиями Тверской области средств межбюджетных трансфертов.

Кредиторская задолженность Министерства по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года на 21,8% и составила 6,7 тыс. рублей.

При составлении пояснительной записки (отдельных форм к ней) к бюджетной отчетности за 2019 год Министерством не обеспечено соблюдение требований п. 152, 163 Инструкции № 191н. Имевшие место недостатки в представленной отчетности не оказали существенного влияния на ее информативность.

Согласно отчету о реализации государственной программы Тверской области «Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области» на 2017–2022 годы за 2019 год (далее – ГП) из 112 показателей Программы выполнено 89, или 79,5%,

деятельность Министерства по управлению реализацией ГП признана умеренно эффективной.

Показатели отдельных мероприятий ГП не соответствуют критериям адекватности и однозначности, предусмотренным п. 14 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 этой связи Министерству рекомендовано обеспечить приведение показателей соответствие с требованиями Порядка № 545-пп.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 20.05.2020) и направлен в адрес Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций (исх. № 298/07-02 от 27.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Представительства Правительства Тверской области в городе Москве за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 19 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16.03.2020 по 14.04.2020 (основной этап).

Представительством Правительства Тверской области в городе Москве (далее – Представительство) расходы областного бюджета исполнены в сумме 10 992,5 тыс. руб., или на 74,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (14 838,0 тыс. руб.).

Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 170,6 тыс. рублей.

Основными причинами низкого уровня исполнения расходов стали: наличие вакантных должностей; меньшая, от плановой, фактическая потребность в расходах на оплату транспортных услуг, услуг по содержанию имущества, услуг связи, прочих услуг, приобретение основных средств и материальных запасов.

Сложившийся низкий уровень исполнения расходов областного бюджета, его причины требуют повышения качества планирования при осуществлении Представительством полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования расходов бюджета, составления обоснований бюджетных ассигнований, внесения предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств.

Дебиторская задолженность Представительства по состоянию на 31.12.2019 сократилась по сравнению с началом года на 5,7 тыс. руб., или на 98,3%, и составила 0,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 увеличилась по сравнению с началом года на 0,1 тыс. руб., или на 0,2%, и составила 44,8 тыс. рублей.

В нарушение требований пунктов 1, 92, 151 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкции № 191н) Представительством:

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлен не по установленной форме документа, так как не полностью представлен перечень показателей данной отчетной формы;
- пояснительная записка (ф. 0503160) представлена не по установленной форме документов.

В нарушение требований п. 70, 72.1 Инструкции 191н Представительством допущено искажение показателей отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128):

в разделе 1 не заполнены показатели по ряду кодов бюджетной классификации, что привело к искажению показателей о доведенных лимитах бюджетных обязательств на сумму 14 894,6 тыс. руб.;

- в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» искажены данные о принятых бюджетных обязательствах на сумму 40,6 тыс. рублей.

Нарушения при составлении отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) имели место при составлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год. В то же время надлежащих мер по результатам рассмотрения результатов внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год Представительством принято не было.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Представительства Правительства Тверской области в городе Москве (исх. № 336/07-02 от 29.05.2020) с рекомендацией принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, обеспечить соблюдение требований Инструкции № 191н.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Правительства Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 1 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30.03.2020 по 27.04.2020 (основной этап).

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Правительство Тверской области (далее – Правительство), за 2019 год составил 15 685,1 тыс. руб., что на 3 978,6 тыс. руб., или 34%, больше бюджетных назначений (11 706,5 тыс. руб.). При этом неисполнение прогнозных назначений сложилось по доходам от оказания платных услуг (работ), поступило меньше на 178,5 тыс. рублей.

Правительством расходы областного бюджета исполнены в сумме 1 283 878,9 тыс. руб., или на 95,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1 349 988,5 тыс. руб.).

Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 13 407,4 тыс. рублей.

Расходы на исполнение судебных актов по исполнительным документам в 2019 году составили 303,3 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения отдельных расходов требует повышения качества планирования при осуществлении Правительством полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования соответствующих расходов бюджета, внесения предложений по изменению лимитов бюджетных обязательств, обеспечения результативности использования бюджетных средств.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 сократилась по сравнению с началом года на 21,6% и составила 94 865,5 тыс. руб., при этом 83 470,1 тыс. руб., или 88% общего объема задолженности, составляет остаток неиспользованных субсидий на иные цели, предоставленных подведомственным государственным бюджетным и автономным учреждениям Тверской области.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 увеличилась по сравнению с началом года в 8,4 раза и составила 1 607,4 тыс. руб., при этом 767,7 тыс. руб., или 47,8% общего объема задолженности, составляет задолженность за оказание автотранспортных услуг.

В нарушение требований п. 72.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее –

Инструкция 191н) Правительством в разделе «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) допущено искажение показателей о принятых бюджетных обязательствах на сумму 9 004,8 тыс. рублей.

При этом аналогичные нарушения имели место по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Правительства за 2018 год. В этой связи Правительству рекомендовано принять более действенные меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков и обеспечить соблюдение требований Инструкции № 191н.

В нарушение требований п. 163 Инструкции № 191н Правительством допущено искажение показателей сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) по графам 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)», 5 «Исполнено» в разрезе кодов бюджетной классификации на сумму 576,3 тыс. рублей.

По итогам проверки 22.05.2020 года представлены уточненные формы бюджетной отчетности: отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128); сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Субсидии на выполнение государственного задания ГБУ Тверской области «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений» (далее – ГБУ «УЭОАЗП») в 2019 году предоставлены в сумме 257 992,3 тыс. рублей. Остаток неиспользованной субсидии на выполнение государственного задания ГБУ «УЭОАЗП» на 01.01.2020 года составил 35 053,0 тыс. руб., или 13,6% от общего объема предусмотренной субсидии на 2019 год. Согласно данным отчета о выполнении государственного задания ГБУ «УЭОАЗП» за 2019 год (далее – Отчет о выполнении ГЗ) государственное задание на 2019 год ГБУ «УЭОАЗП» выполнено эффективно. Вместе с тем в Отчете о выполнении ГЗ показатели качества оказываемых государственных услуг (выполняемых работ) не соответствуют аналогичным показателям государственного задания ГБУ «УЭОАЗП» на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов, что не позволяет в полном объеме оценить выполнение учреждением государственного задания. При этом в нарушение п. 50 Порядка № 380-пп Правительством не обеспечен должный контроль за достоверностью представленных данных в Отчете о выполнении ГЗ при его согласовании.

Субсидии на выполнение государственного задания ГАУ Тверской области «Региональное Информационное Агентство «Верхневолжье» (далее – ГАУ «РИА «Верхневолжье») в 2019 году предоставлены в сумме 61 668,0 тыс. рублей. Согласно отчету о выполнении государственного задания ГАУ «РИА «Верхневолжье» за 2019 год государственное задание учреждением выполнено эффективно. Вместе с тем Правительством 25.10.2019 были внесены изменения в госзадание на 2019 год, согласно которым без изменения объема субсидии на выполнение госзадания уменьшены показатели объема государственных услуг (работ) «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная форма)», «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная и электронная формы)», что не согласуется с п.п. 64, 66 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Тверской области, за исключением государственных учреждений здравоохранения Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп.

В нарушение требований 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):

- п. 4.1 – плановые значения объема финансирования мероприятий обеспечивающей подпрограммы ГП не соответствуют бюджетным ассигнованиям на их реализацию, предусмотренным сводной бюджетной росписью с учетом изменений;

- пп. «в» п. 14.1 – плановое значение показателя мероприятия «Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственному автономному учреждению Тверской области «Региональное Информационное Агентство «Верхневолжье» в части деятельности печатных средств массовой информации» – «Количество экземпляров изданий» на 2019 год (1 116,0 тыс. экз.) в ГП не соответствует плановому значению данного показателя, указанному в госзадании ГАУ «РИА «Верхневолжье» (907,0 тыс. экз.).

Расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям Тверской области исполнены в сумме 41 500,0 тыс. рублей. Распределение субсидий муниципальным образованиям утверждено постановлениями Правительства Тверской области от 12.04.2019 № 111-пп и от 06.12.2019 № 475-пп с нарушением срока (до 15.02.2019), установленного пп. 1 п. 7 распоряжения Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп.

Выполнение мероприятий по предоставлению субсидий характеризуют показатели[170], которые в нарушение требований пп. «м» п. 2, пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп фактически характеризует не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. В то же время Порядками предоставления указанных субсидий не предусмотрены показатели результативности использования субсидий муниципальными образованиями, а также порядок проведения Правительством оценки достижения показателей результативности, что не позволяет оценить эффективность использования субсидий муниципальными образованиями.

Согласно отчету о реализации государственной программы «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – ГП), за 2019 год из 78 показателей Программы выполнено 66 показателей, или 84,6%, из них из 4 показателей цели достигнуты плановые значения по 3 показателям. Показатель «Уровень удовлетворенности граждан информационной открытостью деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области» цели ГП выполнен не в полном объеме: плановое значение – 60%, фактическое значение – 58%. Деятельность Правительства по управлению реализацией ГП признана эффективной.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Правительства Тверской области (исх. № 304/07-02 от 28.05.2020).

---

[170] «Количество муниципальных образований Тверской области, которым предоставлена субсидия на поддержку редакций районных и городских газет», «Количество редакций районных и городских газет, которым оказана государственная поддержка в рамках мероприятия»

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Уполномоченного по правам человека в Тверской области и его аппарата за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 35 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16.03.2020 по 06.04.2020 (основной этап).

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат (далее – Уполномоченный и его аппарат), в 2019 году составил 150,2 тыс. руб., что на 110,6 тыс. руб. (или в 2,8 раза) превышает объем бюджетных назначений (39,6 тыс. руб.). Поступившие средства являются возмещением Тверским региональным отделением Фонда социального страхования РФ суммы превышения выплаты пособий по временной нетрудоспособности над страховыми взносами на обязательное социальное страхование за период 2017–2019 годов.

Уполномоченным и его аппаратом расходы областного бюджета исполнены в сумме 16 189,5 тыс. руб., или на 99,8% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений (16 218,4 тыс. руб.), меньше на 28,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода, по сравнению с началом года, сократилась на 89,1% и составила 21,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 оставила 0,3 тыс. руб. (по состоянию на начало года отсутствовала).

В представленной Уполномоченным и его аппаратом бюджетной отчетности имели место искажения показателей: отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на сумму 10,2 тыс. руб. и взаимосвязанных показателей сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), как следствие, нарушения требований п. 71, 170.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

По итогам проверки 19.05.2020 года (письмо Уполномоченного от 19.05.2020 № 332) представлены уточненные формы бюджетной отчетности: отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128); сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

В нарушение требований пунктов 1, 4, 92, 152, 166 Инструкции № 191н Уполномоченным и его аппаратом:

- представленная Уполномоченным и его аппаратом бюджетная отчетность не имеет оглавления;

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлен не по установленной форме документа, так как не полностью представлен перечень показателей данной отчетной формы;

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) представлены не по установленной форме документов, так как не содержат разделов «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах», «Движение материальных ценностей имущества казны на забалансовых счетах»;

- в разделе 3 пояснительной записки (ф. 0503160) указана недостоверная информация об объеме бюджетных ассигнований согласно сводной бюджетной росписи.

К акту были представлены отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по установленной форме и пояснительная записка, в которой имевшие место недостатки устранены.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Уполномоченного по правам человека в Тверской области и его аппарата (исх. № 302/07-02 от 28.05.2020) с рекомендацией принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков, обеспечить соблюдение требований Инструкции № 191н.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 28 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 23 апреля 2020 года (основной этап).

Общая сумма поступления доходов в областной бюджет по администрируемым Главным управлением «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области (далее – Главное управление) платежам составила 27 801,4 тыс. руб., что на 177,1 тыс. руб., или 0,6%, больше прогнозных назначений (27 624,3тыс. руб.). В отсутствие прогнозных назначений в доход областного бюджета Тверской области в 2019 году поступили доходы в сумме 2,7 тыс. рублей.

Главным управлением расходы областного бюджета в 2019 году исполнены в сумме 50 087,5 тыс. руб., или 102,1% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (49 031,6 тыс. руб.) и 99,9% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи (50 152,8 тыс. рублей).

Расходы осуществлялись в рамках подпрограммы 2 «Региональный государственный надзор в области технического состояния самоходных машин и других видов техники» государственной программы Тверской области «Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Госпрограмма).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом отчетного года (84,8 тыс. руб.) на 62,7 тыс. руб., или на 73,9%, и составила в сумме147,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 уменьшилась по сравнению с началом отчетного года (2 558,1 тыс. руб.) на 165,1 тыс. руб., или на 6,4%, и составила в сумме 2 393,0 тыс. рублей.

При составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2019 год Главным управлением не обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

По результатам контрольного мероприятия установлены факты искажения показателей бюджетной отчетности, устраненные путем представления бухгалтерской отчетности: Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Сведений о принятых и

неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в части завышения показателей о принятых бюджетных обязательствах с применением конкурентных способов.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы, при освоении в 2019 году финансового обеспечения по подпрограмме 2 «Региональный государственный надзор в области технического состояния самоходных машин и других видов техники» на 99,8% не обеспечено достижение плановых значений 9 показателей результативности из 35 установленных в подпрограмме.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Главного управления «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области (исх. № 320/04-02 от 28.05.2020) с предложением по усилению внутреннего финансового контроля за соблюдением требований инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 15 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 10 апреля 2020 года (основной этап).

Общая сумма поступления доходов в областной бюджет по Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области (далее – Главное управление) составила 2 523,5 тыс. руб. в отсутствие прогнозных назначений.

Главным управлением расходы областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 364 600,5 тыс. руб., или 99,7% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи (365 733,7 тыс. рублей).

Расходы осуществлялись в рамках ГП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Госпрограмма).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с началом отчетного периода (2 534,1 тыс. руб.) увеличилась на 1 118,2 тыс. руб., или на 44,1%, и составила в сумме 3 652,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

По состоянию на 01.01.2020 за 23 муниципальными образованиями Тверской области образовался неиспользованный остаток субвенции в сумме 3 594,0 тыс. руб., или 41,7% от общего объема перечисленной субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области по организации проведения на территории Тверской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных. Индекс достижения показателя результативности мероприятия – количество отловленных безнадзорных животных за 2019 год – составил 0,587, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Главным управлением бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы за 2019 год, оценка эффективности реализации государственной программы – эффективный уровень реализации государственной программы в отчетный период. В 2019 году из 41 показателя Госпрограммы выполнено 40 показателей, что составляет 97,6% от общего числа показателей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области (исх. № 323/04-02 от 28.05.2020) с рекомендациями по принятию мер к обеспечению надлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств и применению конкурентных способов определения поставщиков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд с целью повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 31 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16.03.2020 по 29.04.2020 года (основной этап).

Общая сумма поступления доходов в областной бюджет по администрируемым Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области (далее – Министерство) платежам составила 30 519,4 тыс. руб., что на 29 964,7 тыс. руб., или в 2 раза, меньше плановых назначений (60 481,1 тыс. руб.).

Министерством расходы исполнены в общей сумме 141 487,0 тыс. руб., или на 96,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (146 486,0 тыс. руб.) и на 95,0% от ассигнований сводной бюджетной росписи (148 963,2 тыс. руб.).

Расходы осуществлялись в рамках государственной программы «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Госпрограмма).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 47 311,7 тыс. руб., или в 6,8 раза, и составила 50 754,3 тыс. руб., что обусловлено отражением в бухгалтерском учете Министерства информации о планируемых поступлениях субвенций из федерального бюджета.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 уменьшилась по сравнению с началом отчетного периода на 4,5 тыс. руб., или в 2,5 раза, и составила 3 тыс. рублей.

Министерством в 2019 году осуществлены расходы на оплату государственной пошлины и услуг представителей в рамках исполнительного производства в сумме 66,3 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

При составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2019 год Министерством не обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Установлены факты искажения показателей бюджетной отчетности на общую сумму 72 176,8 тыс. руб., из которой устранены путем представления уточненных форм бюджетной отчетности – Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) – на сумму 903,4 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы за 2019 год, оценка эффективности реализации государственной программы – умеренно эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде. Из 83 показателей Госпрограммы, запланированных к исполнению в 2019 году, плановые значения достигнуты по 67 показателям, что составляет 80,7% от общего числа показателей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области (исх. № 319/04-02 от 28.05.2020) с рекомендациями по принятию мер к обеспечению надлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств и усилению внутреннего финансового контроля за соблюдением требований инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства промышленности и торговли Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 18 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 08.04.2020 по 23.04.2020 года (основной этап).

Общая сумма поступления доходов в областной бюджет по администрируемым Министерством промышленности и торговли Тверской области (далее – Министерство) платежам составила 0,6 тыс. руб., что на 22,8 тыс. руб., меньше утвержденных прогнозных назначений (23,4 тыс. руб.). В отсутствии прогнозных назначений Министерством в доход областного бюджета Тверской области в 2019 году поступили доходы в сумме 2 640,0 тыс. рублей.

Министерством расходы областного бюджета исполнены в общей сумме 143 967,4 тыс. руб., или на 99,6 % от законодательно утвержденных бюджетных назначений (144 541,9 тыс. руб.).

Расходы Министерством в отчетном периоде осуществлялись в рамках следующих государственных программ Тверской области:

- по ГП «Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области» на 2018-2023 годы (далее – Госпрограмма) исполнение составило в сумме 142 241,6 тыс. руб., или 99,7% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (142 738,9 тыс. руб.);

- по ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017-2022 годы исполнение составило в сумме 1 164,7 тыс. руб., или 64,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 803,0 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения расходов по отдельным направлениям расходов бюджета свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 уменьшилась по сравнению с началом года на 2 370,8 тыс. руб., или в 365,7 раза и составила 6,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года в 4,8 раза и составила 3,8 тыс. рублей.

Предоставленные Министерством Фонду развития промышленности Тверской области средства в сумме 46 316,9 тыс. руб. использованы без достижения требуемого результата, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 БК РФ, а также свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством промышленности и торговли Тверской области бюджетных полномочий

главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

При составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2019 год Министерством не обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы за 2019 год из 111 показателей, запланированных к исполнению в 2019 году, плановые значения достигнуты по 83 показателям, что составляет 74,8%, оценка эффективности реализации государственной программы имеет умеренно эффективный уровень.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11(241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Министерства промышленности и торговли Тверской области с рекомендациями по принятию мер по обеспечению надлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств и усилению внутреннего финансового контроля за соблюдением требований инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства транспорта Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 17 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 29 апреля 2020 года (основной этап).

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является

Министерство транспорта Тверской области (далее – Министерство) составил 2 134 140,3 тыс. руб., что на 11,1% меньше годовых прогнозных назначений.

Министерством расходы областного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 10 029 556,1 тыс. руб., или на 84,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (11 899 014,7 тыс. руб.) и бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (11 900 757,5 тыс. руб.), что меньше соответственно на 1 869 458,6 тыс. руб. и на 1 871 201,4 тыс. руб., или на 15,7%.

Расходы Министерством в отчетном периоде осуществлялись в рамках следующих государственных программ Тверской области:

- по ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы исполнение составило в сумме 9 741 049,1 тыс. руб., или 84,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (11 556 289,6 тыс. руб.);
- по ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы исполнение составило в сумме 286 215,3 тыс. руб., или 83,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (342 176,1 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года (245 571,5 тыс. руб.) на 2 170 743,3 тыс. руб., или в 7,3 раза, и составила 2 516 314,8 тыс. руб., что в основном обусловлено отражением в бухгалтерском учете Министерства информации о планируемых поступлениях межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года (18 902,4 тыс. руб.) на 20 605,1 тыс. руб., или в 2,1 раза, и составила 39 507,5 тыс. рублей.

При проведении внешней проверки установлены нарушения требований отдельных пунктов Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

В 2019 году за невыполнение обязательств по достижению целевых показателей результативности предоставления иного межбюджетного трансферта из федерального

бюджета бюджету Тверской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности начислены штрафные санкции в сумме 24 497,6 тыс. рублей.

Недостижение установленных показателей результативности свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

Министерством осуществлен возврат средств в федеральный бюджет, использованных по нецелевому назначению в сумме 2 498,5 тыс. руб. и за невыполнение обязательств по достижению показателей результативности в рамках заключенных соглашений о предоставлении средств из федерального бюджета в сумме 5 162 тыс. руб., что не отвечает принципам адресности и целевого характера бюджетных средств, эффективности расходования бюджетных средств, установленным статьями 34, 38 Бюджетного кодекса РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

В 2019 году осуществлены расходы на оплату государственной пошлины, на выплату процентов за пользование чужими средствами, на возмещение судебных расходов (услуги эксперта, услуги представителя, почтовые расходы) на общую сумму 1 087,2 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, предусмотренных пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ.

При составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2019 год Министерством не обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

По результатам контрольного мероприятия установлены факты искажения показателей бюджетной отчетности на общую сумму 301 641,1 тыс. руб., из них устранено искажение показателей путем представления уточненных форм бюджетной отчетности – Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) на сумму 135,2 тыс. рублей. Искажение отчетности в сумме 300 млн руб. имеет признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч. 4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

По состоянию на 01.01.2020 в составе незавершенного строительства Министерства числится 127 объектов дорожного хозяйства с общим объемом капитальных вложений в сумме 1 376 918,1 тыс. руб., из которых по 52 объектам незавершенного строительства на общую сумму 271 974,2 тыс. руб. результаты вложений не могут быть использованы в дальнейшем, что не отвечает принципу эффективности расходования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении подведомственным Министерству ГКУ «Дирекция ТДФ» бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, установленных пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчету о реализации государственной программы «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы за 2019 год, оценка эффективности реализации государственной программы – неудовлетворительный уровень реализации государственной программы. В 2019 году из 187 показателей ГП выполнено 86 показателей, что составляет 46,0%.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

По итогам контрольного мероприятия Министерству направлены отчет и представление (исх. № 341/04-02 от 29.05.2020) с предложениями по принятию мер для устранения причин и условий выявленных нарушений и недостатков, в том числе: по разработке плана мероприятий по снижению объемов незавершенного строительства, по принятию мер по обеспечению надлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, соблюдению требований инструкции о порядке составления и представления отчетности, принятию мер к обеспечению эффективного управления реализацией государственной программы.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства туризма Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264[4] Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 6 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 14 апреля 2020 года (основной этап).

Общая сумма поступления доходов в областной бюджет по администрируемым Министерством туризма Тверской области (далее – Министерство) платежам составила 281 093,4 тыс. руб., что на 49 735,4 тыс. руб., или на 15%, меньше утвержденных прогнозных назначений (330 828,8 тыс. руб.). В отсутствие прогнозных назначений в доход областного бюджета Тверской области в 2019 году поступили доходы в сумме 404,3 тыс. рублей.

Министерством расходы областного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 100 127,2 тыс. руб., или на 88,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (113 083,4 тыс. руб.) и на 87,8% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (114 020,9 тыс. руб.).

Расходы Министерством исполнены в рамках реализации государственной программы Тверской области «Развитие туристской индустрии Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Госпрограмма).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года на 1 203 421,2 тыс. руб. (или в 4,1 тыс. раза) и составила в сумме 1 203 711,7 тыс. руб., что обусловлено отражением в бухгалтерском учете Министерства информации о планируемых поступлениях субсидии из федерального бюджета.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года в 6,1 раза и составила в сумме 9 203,9 тыс. рублей.

При проведении внешней проверки установлены нарушения требований отдельных пунктов Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

Также установлено, что бюджетные средства в сумме 494 тыс. руб. на реализацию мероприятия Госпрограммы использованы без достижения требуемого результата, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

При составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2019 год Министерством не обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления

годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Согласно Отчету о реализации Госпрограммы по итогам 2019 года, деятельность Министерства по управлению реализацией Госпрограммы является умеренно эффективной – из 136 показателя Госпрограммы выполнен 81 показатель, что составляет 59,6% от общего числа показателей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в Министерство туризма Тверской области (исх. 322/04-02 от 28.05.2020) с рекомендациями по внесению изменений Госпрограмму, по обеспечению надлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, а также усилению внутреннего финансового контроля за соблюдением требований инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства экономического развития Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 5 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 28 апреля 2020 года (основной этап).

Общая сумма поступления доходов в областной бюджет по администрируемым Министерством экономического развития Тверской области (далее – Министерство) платежам составила в сумме 8 773,4 тыс. рублей. В отсутствие прогнозных назначений в доход областного бюджета Тверской области в 2019 году поступили доходы в сумме 6 365,4 тыс. рублей.

Министерством расходы областного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 1 016 921,3 тыс. руб., или на 92,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 099 776 тыс. руб.) и 92,2% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (1 102 514,5 тыс. руб.).

Расходы Министерством исполнены в рамках государственной программы Тверской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Госпрограмма).

Из общей суммы расходов Министерства 3 623,4 тыс. руб. направлены в виде субсидии подведомственному ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» (далее – ГАУ «ТОБИ») на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

ГАУ «ТОБИ» не достигнут установленный государственным заданием показатель объема государственных услуг, индекс достижения составил 0,62 – утвержденное и доведенное государственное задание на 2019 год ГАУ «ТОБИ» не выполнено, реализовано недостаточно эффективно. Невыполнение государственного задания свидетельствует о наличии признаков административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

Дебиторская задолженность Министерства по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года на 994 124,7 тыс. руб. (или в 6,7 тыс. раз) и составила в сумме 1 008 940,9 тыс. руб., что обусловлено отражением в бухгалтерском учете Министерства информации о планируемых поступлениях субсидий из федерального бюджета.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 сократилась по сравнению с началом года на 99,5% и составила в сумме 30,3 тыс. рублей.

В 2019 году Министерством осуществлены расходы на оплату неустойки, государственной пошлины и услуг представителей в рамках исполнительного производства в

общей сумме 56,6 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, свидетельствует о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

При составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2019 год Министерством не обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Установлен факт искажения показателей Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в сумме 374,2 тыс. рублей.

При проведении внешней проверки установлены нарушения требований отдельных пунктов Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

Также установлено, что бюджетные средства в сумме 20 079,8 тыс. руб. на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» использованы без достижения требуемого результата, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

Министерством не приняты меры по определению типа подведомственного учреждения «Областного координационного совета научно-технического творчества Администрации Тверской области», который должен быть указан в наименовании в соответствии с требованиями п. 1 ст. 4, ст. 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также по определению целесообразности его существования.

Согласно Отчету о реализации Госпрограммы за 2019 год, деятельность Министерства по управлению реализацией Госпрограммы является умеренно эффективной – из 227 показателей Госпрограммы выполнено 138 показателей, что составляет 60,8% от общего числа показателей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

По итогам контрольного мероприятия Министерству экономического развития Тверской области направлены отчет и представление (исх. № 343/04-02 от 29.05.2020) с предложениями по принятию мер для устранения причин и условий выявленных нарушений и недостатков, в том числе: по внесению изменений в постановление Правительства Тверской области от 06.05.2017 № 122-пп «О подведомственности государственных унитарных предприятий Тверской области и государственных учреждений Тверской области исполнительным органам государственной власти Тверской области», пересмотру объема оказания государственных услуг с учетом потребности в оказываемых государственных услугах ГАУ «ТОБИ», обеспечению надлежащего исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств и соблюдению требований инструкции о порядке составления и представления отчетности.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства сельского хозяйства Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 14 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 15 марта по 29 апреля 2020 года (основной этап).

Общая сумма поступления доходов в областной бюджет по администрируемым Министерством сельского хозяйства Тверской области (далее – Министерство) платежам составила 1 285 774,7 тыс. руб., что на 21 075,9 тыс. руб. (или на 1,6%) меньше утвержденных прогнозных назначений (1 306 850,6 тыс. руб.). В отсутствие прогнозных назначений в доход областного бюджета Тверской области в 2019 году поступили доходы в сумме 6 997,0 тыс. рублей.

Министерством расходы областного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 1 731 438,4 тыс. руб., или 95,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1 807 428,7 тыс. руб.) и 92,5% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (1 871 717,4 тыс. руб.).

В 2019 году Министерством расходы осуществлялись в рамках государственной программы «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Госпрограмма).

При проведении внешней проверки установлены нарушения требований отдельных пунктов Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года на 2 699 672,4 тыс. руб. (или в 21,7 раза) и составила в сумме 2 830 012,7 тыс. руб., что обусловлено отражением в бухгалтерском учете Министерства информации о планируемых поступлениях субсидий, иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

При этом значительно сократилась (на 81 440,8 тыс. руб., или в 1,6 раза) задолженность, взыскиваемая в пользу Министерства по исполнительным листам 16 дебиторов. Анализ погашения задолженности по возмещению ущерба по исполнительным листам за 2019 год и предыдущие периоды показал низкий процент погашения. В оплату указанной задолженности поступило всего 1 690,4 тыс. руб., или 1,3% от общей суммы задолженности (в 2019 году оплата составила 527,6 тыс. рублей), что создает риски невозмещения ущерба, причиненного бюджету.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года в 6,1 раза и составила в сумме 9 203,9 тыс. рублей.

Подведомственным Министерству ГКУ «Центр развития АПК Тверской области» обязательства в сумме 393,4 тыс. руб. на 2019 год приняты сверх лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением требований ч. 3 статьи 219 БК РФ и имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.10 КоАП РФ.

При составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2019 год Министерством не обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

По результатам контрольного мероприятия установлены факты искажения показателей бюджетной отчетности на общую сумму 49 172,0 тыс. руб., из них устранено искажение показателей путем представления уточненных форм бюджетной отчетности – Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) на сумму 2 446,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года в составе незавершенного строительства Министерства числится 12 объектов незавершенного строительства с объемом затрат в сумме 14 240,5 тыс. руб. на проектно-сметную документацию и проектно-изыскательские работы (2009–2011 годов), которые фактически являются невостребованными и для дальнейшего применения непригодными, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 БК РФ и свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя, установленных ст. 158 БК РФ.

Министерством до настоящего времени должным образом не организована работа по списанию объемов незавершенного строительства в части устаревшей проектной документации в соответствии с Порядком списания затрат по объектам незавершенного строительства, финансирование которых осуществлялось за счет средств областного бюджета Тверской области, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 01.09.2011 № 27-пп.

Согласно отчету о реализации Госпрограммы за 2019 год, оценка эффективности реализации государственной программы – умеренно эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде. В 2019 году из 127 установленных показателей Госпрограммы выполнено 78 показателей, что составляет 61,4 процента от общего числа показателей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

По итогам контрольного мероприятия Министерству сельского хозяйства Тверской области направлены отчет и представление (исх. № 342/04-02 от 29.05.2020) с предложениями по принятию мер для устранения причин и условий выявленных нарушений и недостатков, в том числе: по разработке плана мероприятий по снижению объемов незавершенного строительства, по принятию мер по обеспечению надлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, соблюдению требований инструкции о порядке составления и представления отчетности, усилению контроля за деятельность подведомственного учреждения, внесению изменений в Госпрограмму.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления «Государственная жилищная инспекция» Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 7 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 по 30 марта 2019 года (основной этап).

Бюджетная отчетность Главного управления «Государственная жилищная инспекция» Тверской области (далее – Госжилинспекция) за 2019 год представлена в Контрольно-счетную палату Тверской области 13.03.2020 (вх. № 305), что соответствует сроку (не позднее 15.03.2020), установленному статьей 50.1 Закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

Бюджетная отчетность за 2019 год соответствует перечню и формам, предусмотренным для главного распорядителя бюджетных средств Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Доходы, администрируемые Госжилинспекцией, поступили в областной бюджет в сумме 1 636,4 тыс. руб., что больше планового показателя на 1 112,5 тыс. руб., или в 3,1 раза.

Расходы исполнены в сумме 50 478,8 тыс. руб., или на 99,2% от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований (50 884,5 тыс. руб.), что меньше планового показателя на 405,7 тыс. руб., или на 0,8%.

Финансовых нарушений не установлено.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Главного управления «Государственная жилищная инспекция» Тверской области (исх. № 306/06-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 10 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 31 марта по 10 апреля 2020 года (основной этап).

Бюджетная отчетность Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области (далее – ГУ РЭК Тверской области) за 2019 год представлена в Контрольно-счетную палату Тверской области своевременно.

Бюджетная отчетность за 2019 год соответствует перечню и формам, предусмотренным для главного распорядителя бюджетных средств Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Доходы, администрируемые ГУ РЭК Тверской области, поступили в областной бюджет в сумме 1 036,2 тыс. руб., что больше планового показателя на 163,2 тыс. руб., или 18,7%.

Расходы исполнены в сумме 52 077,6 тыс. руб., или на 94,1% от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований (55 366,7 тыс. руб.), что меньше планового показателя на 3 289,1 тыс. руб., или на 5,9%.

В 2019 году из 47 показателей государственной программы «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области» на 2017–2022 годы» выполнен 31 показатель, что составляет 65,9% от общего числа показателей. Эффективность ее реализации главным администратором государственной программы (ГУ РЭК Тверской области) признана неудовлетворительной в отчетном периоде.

Финансовых нарушений не установлено.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области (исх. № 308/06-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства строительства Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 20 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 10 апреля 2020 года (основной этап).

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена Министерством строительства Тверской области (далее – Министерство) в Контрольно-счетную палату Тверской области 16.03.2020, что соответствует сроку, установленному статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

Бюджетная отчетность за 2019 год соответствует перечню и формам, предусмотренным для главного распорядителя бюджетных средств Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В 2019 году доходы Министерства предусмотрены в общей сумме 251 889,9 тыс. руб., фактическое исполнение составило -20 045,5 тыс. руб. в связи с превышением в отчетном периоде возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, над поступившими доходами, администрируемыми Министерством.

Расходы предусмотрены в общей сумме 3 745 862,9 тыс. руб., кассовое исполнение составило 1 796 117,9 тыс. руб., или 47,9% общего объема.

Основное влияние на низкое исполнение расходов Министерством оказали следующие направления расходов:

а) расходы, включенные в адресную инвестиционную программу Тверской области, исполнены в сумме 1 595 011,7 тыс. руб., или на 47% от утвержденных бюджетных ассигнований (3 390 747,1 тыс. руб.), из них наиболее низкое исполнение сложилось:

- по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» в части расходов по газификации (6,8%), расходов на мероприятия по сокращению доли загрязненных сточных вод (исполнение отсутствует), расходов на реконструкцию канализационных очистных сооружений за счет межбюджетных трансфертов из бюджета г. Москвы (исполнение отсутствует);

- по отрасли «Образование» в части строительства в г. Твери, г. Торопец, г. Торжок, г. Лихославль детских садов (54,3%) и строительства в г. Твери двух школ (61,1%);

б) расходы на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда исполнены в сумме 177 800,4 тыс. руб., или на 59,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (298 499,6 тыс. руб.).

По итогам 2019 года отмечается неравномерность исполнения расходов в течение всего финансового года. Анализ кассовых расходов показал, что в IV квартале 2019 года осуществлено 54,7% общего годового объема кассовых расходов по Министерству.

В 2019 году из 57 показателей государственной программы «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы» выполнены 42 показателя, что составляет 73,7%. Эффективность её реализации главным администратором государственной программы (Министерством строительства Тверской области) отнесена к неудовлетворительному уровню реализации в отчетном периоде.

Объем незавершенного строительства Министерства строительства Тверской области по состоянию на 01.01.2020 составил в сумме 836 809,2 тыс. руб. по 53 объектам капитального строительства, увеличился за отчетный период на 209 394 тыс. руб., из них:

- вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, в сумме 330 405,9 тыс. руб. по 21 объекту (законсервированные объекты отсутствуют);

- капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось (расходы на проектно-изыскательные работы и проектно-сметную документацию), в сумме 66 868,8 тыс. руб. по 15 объектам, из них по 9 объектам на сумму 28 722,1 тыс. руб. проектная документация не востребована более 10 лет с начала ее разработки.

По состоянию на 01.01.2020 наиболее крупные вложения в объекты незавершенного строительства приходятся на 7 объектов с объемом незавершенного строительства в сумме 589 184,9 тыс. руб., или 70,4% от общего объема.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2019).

По итогам контрольного мероприятия Министерству строительства Тверской области направлен отчет (исх. № 309/06-02 от 28.05.2020) с предложением разработать план мероприятий по снижению объемов незавершенного строительства.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 21 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 31 марта по 10 апреля 2020 года (основной этап).

Бюджетная отчетность за 2019 год Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области (далее – Министерство) представлена в Контрольно-счетную палату Тверской области 16.03.2019, что соответствует сроку, установленному статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

Бюджетная отчетность за 2019 год соответствует перечню и формам, предусмотренным для главного распорядителя бюджетных средств Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Доходы, администрируемые Министерством, поступили в областной бюджет в сумме 739 297 тыс. руб., что меньше планового показателя на 494 955,2 тыс. руб., или 40,1%.

Расходы исполнены в сумме 1 868 160,8 тыс. руб., или на 73,8% от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований (2 530 799,3 тыс. руб.), что меньше планового показателя на 662 638,5 тыс. руб., или на 26,2%.

В 2019 году из 160 показателей государственной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» выполнены 72 показателя, что составляет 45%. Эффективность реализации государственной программы главным администратором государственной программы (Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области) признана неудовлетворительной.

По состоянию на 01.01.2020 у Министерства имеются капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось (расходы на проектно-изыскательные работы и проектно-сметную документацию) в сумме 18 759,7 тыс. руб. по объекту «Проектная документация по объекту «Разработка схем газоснабжения и газификации Тверской области», который был принят в 2019 году Министерством от Министерства строительства Тверской области в процессе реорганизации Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области (исх. № 310/06-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 23 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 3 апреля 2020 года (основной этап).

Бюджетная отчетность за 2019 год Главным управлением архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области (далее – Главное управление) представлена в Контрольно-счетную палату Тверской области своевременно.

Бюджетная отчетность за 2019 год соответствует перечню и формам, предусмотренным для главного распорядителя бюджетных средств Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Законом об областном бюджете прогнозные назначения по видам доходов Главному управлению не предусмотрены, фактические поступления в областной бюджет в отчетном периоде составили 125,1 тыс. руб. в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет в доход областного бюджета.

Расходы исполнены в сумме 37 985,2 тыс. руб., или на 91,6% от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований (41 470,6 тыс. руб.), что меньше планового показателя на 3 485,4 тыс. руб., или на 8,4%.

В 2019 году из 47 показателей государственной программы «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2024 годы» (далее – Госпрограмма) выполнены 13 показателей, что составляет 27,7%. Эффективность её реализации главным администратором государственной программы (Главным управлением архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области) отнесена к умеренно эффективному уровню реализации в отчетном периоде.

Кроме того, в Отчете по графам 32 «Индексы освоения бюджетных средств и достижения плановых значений показателей», 34 «Условия расчета индекса показателя….» приведена недостоверная информация о выполнении по 24 показателям Госпрограммы – исходя из сущности установленных в Госпрограмме показателей результативности, уменьшение их значений не характеризует улучшение ситуации, что также не обеспечивает объективность оценки реализации Госпрограммы.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Главного управления архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области (исх. № 311/06-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства по делам территориальных образований Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 30 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 по 30 марта 2019 года (основной этап).

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена Министерством по делам территориальных образований Тверской области (далее – Министерство) в Контрольно-счетную палату Тверской области своевременно.

Бюджетная отчетность за 2019 год соответствует перечню и формам, предусмотренным для главного распорядителя бюджетных средств Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Доходы, администрируемые Министерством, поступили в областной бюджет в сумме 1 374,9 тыс. руб., что больше планового показателя на 1 372,6 тыс. рублей. Основные причины превышения: поступление межбюджетного трансферта из федерального бюджета на сумму 720 тыс. руб., а также возврат в доход областного бюджета средств 2018 года в сумме 563,9 тыс. руб., возвращенных Министерству в январе 2019 из-за технической ошибки.

Расходы исполнены в сумме 54 571,8 тыс. руб., или на 97,9% от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований (55 730,9 тыс. руб.), что меньше планового показателя на 1 159,1 тыс. руб., или на 2,1%.

В 2018 году из 51 показателя государственной программы «Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» на 2017–2022 годы выполнены 45 показателей, что составляет 88,2%. Эффективность ее реализации главным администратором государственной программы (Министерством по делам территориальных образований Тверской области) признана умеренно эффективной в отчетном периоде.

В нарушение статьи 226 Налогового кодекса РФ допущена переплата налога на доходы физических лиц, что привело к образованию дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 в сумме 3,8 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Министерства по делам территориальных образований Тверской области (исх. № 307/06-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области за 2019 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 8 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 28 апреля 2020 года (основной этап).

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство), по итогам года составил 119 020,0 тыс. руб., что на 10,9% меньше утвержденных бюджетных назначений.

Значительное неисполнение бюджетных назначений по двум доходным источникам и значительное перевыполнение по трем доходным источникам, а также поступление трех доходных источников в отсутствие бюджетных назначений свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования отдельных видов доходов и требует повышения качества составления их прогноза.

Расходы в рамках реализации государственной программы Тверской области «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 29.12.2016 № 439-пп (далее – ГП, Программа № 439-пп) исполнены на 98,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований. Согласно Отчету о реализации Программы № 439-пп за 2019 год, критерий эффективности реализации составил 0,750, деятельность Министерства по управлению реализацией ГП признана неудовлетворительной. Из 73 показателей Программы № 439-пп выполнено 50 показателей, или 68,5%.

При высоком уровне освоения бюджетных средств (0,988) не выполнены 31,5% из плановых показателей, участвующих в расчете реализации Программы № 439, что не согласуется с требованиями подпункта «г» пункта 13 Порядка № 545-пп.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом года на 113 300,7 тыс. руб., или на 45,8%, и составила 360 790,4 тыс. руб., из них 93,3% от общего объема приходится на расчеты по доходам (336 658,3 тыс. руб.). Просроченная задолженность составляет 49 281,1 тыс. руб., или 13,7% от общего объема. При этом просроченная задолженность по расчетам по доходам увеличилась на 3 186,2 тыс.

руб., или на 7,1%, что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности.

Рост дебиторской задолженности в основном обусловлен увеличением задолженности по доходам будущих периодов 2020–2022 годов (операционная аренда, начисленная в соответствии с Федеральным стандартом от 31.12.2016 № 258н), в том числе: по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности Тверской области, – на 83 060,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с началом 2019 года на 80 332,8 тыс. руб., или на 34,7%, и составила 311 949,3 тыс. руб., из них 86,6% от общего объема кредиторской задолженности приходится на расчеты по счету 1 401 40 «Доходы будущих периодов» (упущенная выгода по имуществу казны, переданному в безвозмездное пользование). Увеличение задолженности произошло в основном в связи с перерасчетом арендной платы в соответствии с Федеральным стандартом от 31.12.2016 № 258н, в том числе по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации, увеличение составило 30 889,5 тыс. руб., или в 21,2 раза.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 70 529,7 тыс. рублей.

В нарушение требований п. 72.1 Инструкции № 191н искажены данные об объеме предусмотренных бюджетных ассигнований на сумму 70 475,5 тыс. руб., а также доведенных Министерству лимитов бюджетных обязательств на сумму 70 475,5 тыс. рублей.

Сумма средств, направленных на оплату пеней и госпошлины, составила 54,2 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, а также свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

В соответствии с решением Коллегии отчет о результатах данной проверки с рекомендациями направлен в адрес Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области (исх. № 329/02-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства лесного хозяйства Тверской области за 2019 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 32 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 30 апреля 2020 года (основной этап).

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

Объем фактически поступивших доходов составил 737 909,5 тыс. руб., что на 9,1% больше плановых назначений, в том числе плата за использование лесов – 344 244,7 тыс. руб., субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 393 071,3 рублей.

Годовые прогнозные назначения исполнены более чем на 100% по всем неналоговым доходам. По плате за использование лесов бюджетные назначения перевыполнены на 16,2%.

Расходы областного бюджета на реализацию государственной программы Тверской области «Лесное хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 29.12.2016 № 438-пп (далее – ГП, Программа № 438), исполнены в сумме 494 606,1 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных бюджетных ассигнований, из них за счет средств из федерального бюджета – 396 337,3 тыс. руб. (100,0%); за счет средств областного бюджета – 98 268,8 тыс. руб. (99,2%).

Дебиторская задолженность по сравнению с началом года (19 476,3 тыс. руб.) увеличилась и составила 1 067 259,9 тыс. руб., в основном за счет дебиторской задолженности Рослесхоза по межбюджетным трансфертам будущих периодов. Просроченная задолженность составила 10 543,4 тыс. руб. (сократилась на 4 650,7 тыс. руб., или на 30,6%). При этом просроченная задолженность по плате за использование лесов составила 9 549,7 тыс. руб. (снизилась в 2 раза).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 составила 57,4 тыс. руб. (снизилась по сравнению с началом года (4 451,7 тыс. руб.) на 4 394,3 тыс. руб., или в 77 раз).

Государственное задание ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» за 2019 год выполнено. Согласно оценке финансово-экономической эффективности реализации государственного задания государственное задание ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» выполнено эффективно.

Согласно отчету о реализации Программы № 438-пп, Программа имеет умеренно эффективный уровень реализации.

В 2019 году из 104 показателей выполнено 95 показателей, что составляет 91,3%. Из 3 показателей результативности достижения цели – сохранение экономического и экологического потенциала, а также глобальной функции лесов Тверской области,

показатель «лесистость территории Тверской области» не выполнен (индекс достижения – 0,996, факт – 54,6% при плане 54,8%).

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности на общую сумму 2 301,7 тыс. рублей.

Установлены факты искажения показателей бюджетной отчетности, устраненные путем представления уточненной бюджетной отчетности:

- занижение принятых обязательств по контрактам на сумму 2 301,7 тыс. руб. в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- несоответствие кодов КОСГУ (группы, статьи, подстатьи) утвержденным настоящим Порядком по коду бюджетной классификации 04074610110010244. При этом Министерством представлены уточненные формы: Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), в которых вышеназванные нарушения устранены.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

В соответствии с решением Коллегии отчет о результатах данной проверки с рекомендациями направлен в адрес Министерства лесного хозяйства Тверской области (исх. № 327/02-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства финансов Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 16 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.02.2019 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 03.04.2020 по 30.04.2020 (основной этап).

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Министерство, по итогам года составил 7 002 355,1 тыс. руб., или 116,4% годовых назначений (6 013 213,8 тыс. руб.). Перевыполнение составило 989 141,3 тыс. рублей.

Дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в сумме 917 172,0 тыс. руб. и межбюджетные трансферты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в сумме 81 317,9 тыс. руб. поступили в отсутствие прогнозных назначений.

Значительное недовыполнение, перевыполнение бюджетных назначений по отдельным видам доходов и поступление доходов без утверждения годовых бюджетных назначений свидетельствуют о необходимости повышения главными администраторами качества прогнозирования и администрирования отдельных видов неналоговых доходов в целях соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение расходов областного бюджета составило 2 380 145,5 тыс. руб., или 88,9% к ассигнованиям по бюджетной росписи (2 676 212,4 тыс. руб.), что меньше на 296 066,9 тыс. руб., или на 11,1%. Неполное использование средств в основном обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований по подразделу 0111 в сумме 134 044,0 тыс. руб. (нераспределенный остаток по резервным фондам) и по подразделу 0113 в сумме 101 728,0 тыс. руб., предусмотренных на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы.

По подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы не исполнены на 19,2%. При этом в общей сумме расходов на обслуживание государственного долга 64,3% занимают расходы на обслуживание кредитов, полученных от кредитных организаций, в сумме 25 473,8 тыс. руб., которые сложились за счет расходов на обслуживание кредитной массы в объеме 10 413 582,6 тыс. руб. в течение 11 дней с 29.12.2018 по 09.01.2019, погашенной 09.01.2019.

Низкое исполнение расходов по подразделам 0113 и 1300 свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством требований ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части полномочий по планированию соответствующих расходов бюджета.

Расходы областного бюджета на реализацию государственной программы Тверской области «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы» (далее – ГП, Программа № 440-пп), утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 29.12.2016 № 440-пп, исполнены в сумме 2 368 011,5 тыс. руб., или на 97,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (2 428 231,6 тыс. руб.), что меньше на 60 220,1 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации Программы № 440-пп, эффективность её реализации в отчетном периоде отнесена к умеренно эффективному уровню. Из 142 плановых показателей Программы № 440-пп, участвующих в расчете реализации ГП в 2019 году, выполнено 128 показателей, или 90,1%. Отчет о реализации Программы № 440-пп требует доработки.

По результатам реализации Программы № 440-пп из шести показателей, характеризующих достижение двух целей ГП, не выполнен 1 показатель «Степень качества организации и осуществления бюджетного процесса в Тверской области согласно комплексной оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации, формируемой Министерством финансов Российской Федерации». План – 1 степень качества, присвоена 2 степень качества управления региональными финансами.

По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность составила 10 621 981,1 тыс. рублей. Просроченная задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность сложилась за счет начисления доходов будущих периодов от предоставления дотаций по факту возникновения права на получение.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 2 654,9 тыс. руб., что на 1077,7 тыс. руб. (или в 1,7 раза) больше, чем на начало отчетного периода.

При проверке достоверности отчетных данных, отраженных в бюджетной отчетности за 2018 год по источникам финансирования дефицита областного бюджета и анализу бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в части источников финансирования дефицита областного бюджета, установлено следующее:

1. Получение кредитов от кредитных организаций составило 9 679 545,5 тыс. руб., или 51,4% от годовых бюджетных назначений.

Все кредиты получены по 20 контрактам, заключенным в 2019 году, с ПАО «Сбербанк России»: на сумму 4 000 000,0 тыс. руб. по 8 контрактам на 3 года; на сумму 3 679 545,5 тыс. руб. по 8 контрактам на 2 года; на сумму 2 000 000,0 тыс. руб. по 4 контрактам на 1 год.

Средняя ставка по заключенным в 2019 году контрактам составила 7,03%.

По всем 20 контрактам привлечение было осуществлено 31.12.2019.

Погашение кредитов составило 10 413 582,6 тыс. руб., или 53,2% от годовых бюджетных назначений.

Неисполнение по погашению и привлечению кредитов от кредитных организаций является объемом планируемых оборотов в рамках открытых кредитных линий, предусмотренных в объемах привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций, и обусловлено отсутствием необходимости привлечения кредитов в результате исполнения областного бюджета с профицитом.

По сравнению с предыдущим годом объемы привлечения кредитов от кредитных организаций уменьшились на 734 037,1 тыс. руб., или на 7%, при росте объемов погашения на 413 582,6 тыс. руб., или на 4,1%.

2. В 2019 году погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 697 155,0 тыс. руб. (5% реструктуризированной задолженности на общую сумму 13 943 100 тыс. руб.). Все обязательства по погашению бюджетных кредитов исполнены.

3. Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям составило 214 345,7 тыс. руб., или 82,4% от годовых бюджетных назначений (260 000 тыс. руб.).

В 2019 году предоставлено 11 бюджетных кредитов 11 муниципальным образованиям. По сравнению с предыдущим годом объем предоставления кредитов муниципальным образованиям увеличился на 106 274,8 тыс. руб., или в 2 раза.

Возврат составил 229 693,0 тыс. руб., или 74,6% от годовых бюджетных назначений. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным МО по состоянию на 01.01.2020, отсутствует. Низкое исполнение свидетельствует о ненадлежащем исполнении требований ст. 160.2 Бюджетного кодекса РФ в части исполнения полномочий по планированию поступлений и выплат.

В нарушение п. 2 ст. 93.2 и п. 2 ст. 93.2 Бюджетного кодекса РФ в 2019 году нарушены сроки возврата бюджетного кредита и сроки уплаты платежей за пользование кредитом тремя администрациями муниципальных образований Тверской области.

Данные нарушения свидетельствуют о наличии признаков административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 3 ст. 15.15. и ч. 3 ст. 15.15.1 КоАП РФ.

4. Остаток непогашенных юридическими лицами бюджетных кредитов на 01.01.2020 составил 38 545,2 тыс. рублей. При этом объем просроченной задолженности составил 38 478,5 тыс. руб., или 99,8%.

Правила списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью отсутствуют.

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ финансирование Программы № 440-пп на 2019 год не приведено в соответствие с законом Тверской области от 28.12.2018 № 71-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции закона Тверской области от 06.12.2019 № 78-ЗО. Расхождение составило 5 000 тыс. рублей.

Экономия средств в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в 2019 году составила 1 107,7 тыс. руб., или 1,1% от начальной (максимальной) цены контрактов.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

В соответствии с решением Коллегии отчет о результатах данной проверки с рекомендациями направлен в адрес Министерства финансов Тверской области (исх. № 328/02-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011№ 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 9 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30 марта по 29 апреля 2020 года (основной этап).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В 2019 году в областной бюджет Тверской области поступили доходы, администратором которых является Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области (далее – Управление), в сумме 107,2 тыс. руб., что на 17,0 тыс. руб., или на 13,7%, меньше утвержденных бюджетных назначений (124,2 тыс. руб.).

2. Расходы Управлением исполнены в 2019 году в сумме 36 557,6 тыс. руб., или на 56,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (64 700,7 тыс. руб.).

2.1. Остаток неосвоенных средств по состоянию на 01.01.2020 составил 28 143,1 тыс. рублей.

Более 98% неосвоенных средств приходится на расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия (за счет единой субвенции из федерального бюджета), которые не исполнены в полном объеме при утвержденных ассигнованиях в сумме 27 583,3 тыс. рублей.

Неосвоение средств федерального бюджета обусловлено затягиванием Управлением сроков проведения конкурсных процедур, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Управлением:

- функций государственного заказчика в части планирования и осуществления закупок, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);
- бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

3. Дебиторская задолженность Управления по бюджетной деятельности в 2019 году увеличилась на 496,8 тыс. руб. (40,6%) и по состоянию на 01.01.2020 составила 1 719,4 тыс. руб. (из них просроченная задолженность – 1 613,8 тыс. руб.).

Более 62% в общем объеме дебиторской задолженности составляет задолженность ООО «Тюменьпроект» в сумме 1 070,0 тыс. руб. по государственному контракту от 12.08.2008 № 4245 на разработку проекта зон охраны объектов культурного наследия г. Торопца (в 2019 году средства в погашение дебиторской задолженности не поступили).

4. Кредиторская задолженность Управления по бюджетной деятельности в 2019 году снизилась на 10,9 тыс. руб. (45,8%) и по состоянию на 01.01.2020 составила 12,9 тыс. рублей.

5. Управлением в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) в реестре контрактов, заключенных заказчиками, с нарушением установленного срока размещены документы о приемке выполненных работ (оказанных услуг) по четырем государственным контрактам (от 07.05.2019 № 0136620000361900124 4/2019С8408, от 14.11.2019 № 10, от 03.12.2019 № 13, от 14.02.2019 № 869000063692), что свидетельствует о нарушении положений п. 13 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

6. Расходы на реализацию государственной программы Тверской области «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – ГП «Наследие») в 2019 году исполнены в сумме 168 225,1 тыс. руб., или на 62,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (268 901,3 тыс. руб.), что меньше на 100 676,2 тыс. рублей.

6.1. Критерий эффективности реализации ГП «Наследие» за 2019 год составил 1,688, что свидетельствует о неудовлетворительном уровне реализации государственной программы в отчетном году (неудовлетворительный уровень реализации госпрограммы отмечался и в 2018 году).

6.2. В 2019 году из 65 показателей ГП «Наследие» выполнено 57 показателей (87,7%), не выполнено – 8 показателей (12,3%).

Из трех показателей, характеризующих достижение цели ГП «Наследие», не достигнут показатель «Доля архивных документов государственных архивов Тверской области, находящихся в условиях, обеспечивающих их постоянное и долговременное хранение».

6.3. Изменения в ГП «Наследие» в части включения на 2019 год мероприятия 2.08 «Осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия (в части разработки и утверждения границ территорий объектов культурного наследия федерального значения)» и показателей, характеризующих выполнение данного мероприятия, внесены постановлением Правительства Тверской области от 12.02.2020 № 32-пп, т.е. за пределами отчетного финансового года (спустя 169 календарных дней после внесения изменений в сводную бюджетную роспись на 2019 год), что свидетельствует о несоблюдении положений п. 4.1, пп. «ж» п. 98 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области (далее – Порядок № 545-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено, что Управлением допущены нарушения при составлении бюджетной отчетности за 2019 год:

7.1. В нарушение требований п. 17, 33 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, п. 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее –

Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, допущено искажение показателей:

- в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) – на сумму 626,2 тыс. руб.;

- в Балансе (ф. 0503130) – на сумму 626,2 тыс. рублей.

7.2. В нарушение требований п.п. 70, 72.1, 74, 170.2 Инструкции № 191н допущено искажение показателей:

- в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) – на сумму 2 463,3 тыс. руб.;

- в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) – на сумму 0,8 рублей.

Указанные нарушения устранены путем представления уточненной отчетности.

7.3. Допущены нарушения требований п.п. 152, 162 Инструкции № 191н при составлении двух форм бюджетной отчетности: Пояснительной записки (ф. 0503160), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

В адрес Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области направлены отчет и представление (исх. № 344/05-02 от 29.05.2020) с предложениями по принятию мер для устранения нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем, в том числе: по освоению в полном объеме выделенных средств из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия; по взысканию просроченной дебиторской задолженности; по обеспечению эффективного управления реализацией ГП «Наследие», достижению показателей цели, задач и мероприятий, установленных госпрограммой; по соблюдению требований Порядка № 545-пп при внесении изменений в ГП «Наследие»; по соблюдению требований Инструкции № 191н, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Минфина России, при составлении бухгалтерской (бюджетной) отчетности. В прокуратуру Тверской области направлено информационное письмо по выявленным фактам нарушения Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области установленных ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ сроков размещения в ЕИС документов о приемке выполненных работ (оказанных услуг) с целью рассмотрения вопроса о привлечении должностных лиц Управления к административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по делам культуры Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 12 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 марта по 28 апреля 2020 года (основной этап).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В 2019 году в областной бюджет Тверской области поступили доходы, администратором которых является Комитет по делам культуры Тверской области (далее – Комитет), в сумме 116 105,8 тыс. руб., что на 22 806,0 тыс. руб., или на 24,4%, больше утвержденных бюджетных назначений (93 299,8 тыс. руб.).

Основной причиной перевыполнения бюджетных назначений по доходам является возврат в доход областного бюджета Тверской области остатков неиспользованных субсидий прошлых лет муниципальными образованиями Тверской области и государственными учреждениями, подведомственными Комитету, в сумме 20 756,2 тыс. рублей.

2. Комитетом расходы областного бюджета Тверской области в 2019 году исполнены в сумме 1 730 628,7 тыс. руб., или на 96,0% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (1 802 454,6 тыс. руб.).

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2020 составил 71 825,9 тыс. руб., из которых более 97% приходится на расходы на предоставление подведомственным учреждениям субсидий на иные цели (70 286,3 тыс. руб.).

3. Выявлены факты ненадлежащего исполнения Комитетом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1, 4, 7 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части планирования расходов бюджета, составления обоснования бюджетных ассигнований, результативности использования бюджетных средств, внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи:

3.1. при планировании расходов на предоставление субсидий на иные цели подведомственным учреждениям и их распределении Комитетом не учитывалась потребность подведомственных учреждений, а также возможность учреждений для освоения выделенных средств, что привело к неосвоению предусмотренных бюджетных ассигнований в сумме 70 286,3 тыс. руб. (46,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи), из которых субсидия в сумме 58 656,2 тыс. руб. не была распределена Комитетом среди подведомственных учреждений;

3.2. при планировании расходов на предоставление субсидии на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры и распределении

субсидий муниципальным образованиям, что привело к тому, что не использованный муниципальными образованиями остаток субсидии, подлежащий возврату в областной бюджет Тверской области, по состоянию на 01.01.2020 составил 13 630,4 тыс. рублей.

Это свидетельствует о необходимости пересмотра Порядка предоставления и распределения из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидий на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области (приложение 11 к государственной программе Тверской области «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Культура»));

3.3. затягивание Комитетом сроков проведения конкурсов и распределения субсидий среди некоммерческих организаций привело к неосвоению выделенных средств некоммерческими организациями в сумме 1 034,9 тыс. руб., что составляет 86,2% от объема перечисленных средств организациям (1 200,0 тыс. руб.);

3.4. при планировании расходов на выплаты премий работникам культуры Комитетом включены средства на уплату страховых взносов в отсутствие правовых оснований, что привело к неосвоению расходов в сумме 431,5 тыс. руб. (15,2% к утвержденным ассигнованиям).

4. Дебиторская задолженность Комитета по бюджетной деятельности в 2019 году увеличилась на 303 941,3 тыс. руб. (в 14,7 раза) и по состоянию на 01.01.2020 составила 326 175,5 тыс. рублей.

Более 95% в объеме дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по поступлению в 2020–2022 годах межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в соответствии с соглашениями, заключенными между Минкультуры России и Правительством Тверской области (311 494,1 тыс. руб.).

5. Кредиторская задолженность Комитета по бюджетной деятельности в 2019 году увеличилась на 35,6 тыс. руб. (31,3%) и по состоянию на 01.01.2020 составила 149,2 тыс. рублей.

Наличие кредиторской задолженности Комитета по страховым взносам на обязательное пенсионное и социальное страхование в сумме 63,2 тыс. руб. свидетельствует о ненадлежащем исполнении Комитетом полномочий по исчислению и уплате страховых взносов, установленных ст. 431 Налогового кодекса РФ.

6. Государственные задания на 2019 год выполнены всеми (18) учреждениями, подведомственными Комитету.

6.1. Выявлены факты нарушения положений Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Тверской области, за исключением государственных учреждений здравоохранения Тверской области (далее – Порядок № 380-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области № 380-пп:

6.1.1. ненадлежащее исполнение Комитетом полномочий, предусмотренных п. 50 Порядка № 380-пп, в части проверки и согласования отчета о выполнении государственного задания на 2019 год ГБУК «Кимрский театр драмы и комедии»;

6.1.2. в нарушение положений п. 51 Порядка № 380-пп шесть подведомственных учреждений не обеспечили размещение на официальных сайтах учреждений в сети Интернет отчетов о выполнении государственного задания за 6 месяцев, 9 месяцев 2019 года, за 2019 год.

6.2. Комитетом не обеспечено размещение на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в сети Интернет отчетов о выполнении государственного задания за 2019 год по пяти подведомственным учреждениям, что свидетельствует о нарушении требований п.п. 3.3, 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ).

7. Расходы на реализацию ГП «Культура» в 2019 году составили 1 788 759,2 тыс. руб., или 92,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 933 625,4 тыс. руб.), что меньше на 144 866,2 тыс. рублей.

7.1. Критерий эффективности реализации ГП «Культура» составил 1,004, деятельность Комитета по управлению реализацией госпрограммы признана эффективной.

7.2. В 2019 году из 91 показателя ГП «Культура» выполнено 82 показателя (90,1%), не выполнено 9 показателей (9,9%).

7.3. Комитетом допущены нарушения требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области (далее – Порядок № 545-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп:

7.3.1. не обеспечена надлежащая увязка целевых показателей отдельных задач и мероприятий ГП «Культура» и финансовых ресурсов на их выполнение, что свидетельствует о несоблюдении положений пп. «г» п. 13, пп. «а», «ж» п. 14 Порядка № 545-пп;

7.3.2. указанное в ГП «Культура» плановое значение показателя «Количество выданных копий из фильмофонда» на 2019 год не соответствует плановому значению данного показателя, указанному в государственном задании на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов для ГБУК «Тверьгосфильмофонд», что свидетельствует о несоблюдении положений пп. «в» п. 14.1 Порядка № 545-пп.

8. Комитетом допущены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, при составлении бюджетной отчетности за 2019 год:

8.1. В нарушение требований п. 70, 163, 167, 170.2 Инструкции № 191н Комитетом допущено искажение показателей в четырех формах бюджетной отчетности:

- в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) – на сумму 0,2 тыс. руб.;
- в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) – на сумму 10,9 тыс. руб.;
- в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) – на сумму 10,9 тыс. руб.;
- в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) – на сумму 2 647,3 тыс. рублей.

Указанные нарушения устранены путем представления уточненной отчетности.

8.2. Допущены нарушения требований п. 152 Инструкции № 191н при составлении Пояснительной записки (ф. 0503160).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

По итогам контрольного мероприятия Комитету по делам культуры Тверской области направлены отчет и представление (исх. № 340/05-02 от 29.05.2020) с предложениями по

принятию мер для устранения нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем, в том числе:

- по надлежащему исполнению бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ; полномочий по исчислению и уплате страховых взносов, установленных ст. 431 Налогового кодекса РФ;

- по соблюдению требований Порядка № 380-пп при осуществлении контроля за выполнением государственных заданий подведомственными учреждениями; Закона № 7-ФЗ в части размещения на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в сети Интернет отчетов о выполнении государственного задания подведомственными учреждениями; Порядка № 545-пп при внесении изменений в ГП «Культура»; Инструкции № 191н при составлении бюджетной отчетности;

- по рассмотрению вопроса о внесении изменений в Порядок предоставления и распределения из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидий на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области (приложение 11 к ГП «Культура») с целью исключения фактов завышения объема субсидии, перечисляемой муниципальным образованиям.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 27 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30 марта по 16 апреля 2020 года (основной этап).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Исполнение областного бюджета Тверской области по доходам, администратором которых является Комитет по физической культуре и спорту Тверской области (далее – Комитет), в 2019 году составило 119 383,9 тыс. руб., что на 797,1 тыс. руб., или на 0,7%, больше утвержденных бюджетных назначений (118 586,8 тыс. руб.).

1.1. В 2019 году Комитетом осуществлен возврат части средств субсидии в связи с недостижением значений показателей, установленных соглашениями о предоставлении субсидии из федерального бюджета, в сумме 241,0 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, а также свидетельствует о ненадлежащем исполнении Комитетом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

2. Расходы областного бюджета Тверской области исполнены Комитетом в сумме 715 568,1 тыс. руб., или на 97,4% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (734 902,5 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2020 остаток неосвоенных бюджетных ассигнований составил 19 334,4 тыс. руб., из них более 95% приходится на расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на иные цели (16 063,9 тыс. руб.), субсидий муниципальным образованиям (2 465,7 тыс. руб.).

3. Дебиторская задолженность Комитета по бюджетной деятельности в 2019 году увеличилась на 999 019,3 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2020 составила 1 000 029,0 тыс. рублей.

Основную долю (99,8%) в дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по поступлениям в 2020–2022 годах субсидий из федерального бюджета в соответствии с соглашениями, заключенными между Минспорта России и Правительством Тверской области (998 112,5 тыс. руб.).

4. Кредиторская задолженность Комитета по бюджетной деятельности в 2019 году снизилась на 1,0 тыс. руб. (18,9%) и по состоянию на 01.01.2020 составила 4,3 тыс. рублей.

5. По состоянию на 01.01.2020 объем незавершенного строительства Комитета составил 14 151,8 тыс. руб. по 4 объектам, строительство которых не начиналось (расходы на разработку проектно-сметной документации).

Проектная документация по указанным объектам не востребована более 10 лет с начала ее разработки и утратила свою актуальность.

6. Государственные задания на 2019 год выполнены эффективно всеми (20) государственными учреждениями, подведомственными Комитету.

6.1. Комитетом на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в сети Интернет не обеспечено размещение отчетов о выполнении государственного задания за 6 месяцев, 9 месяцев 2019 года, за 2019 год по трем подведомственным учреждениям, что свидетельствует о нарушении положений п.п. 3.3, 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ).

7. Комитетом нарушены сроки размещения в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) в реестре контрактов, заключенных заказчиками, актов оказанных услуг по государственному контракту от 01.01.2019 № 1144, что свидетельствует о нарушении положений п. 13 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

8. Расходы на реализацию государственной программы Тверской области «Физическая культура и спорт Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Физкультура») в 2019 году исполнены в сумме 747 142,0 тыс. руб., или на 83,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (900 040,4 тыс. руб.).

Остаток неосвоенных средств на реализацию ГП «Физкультура» по состоянию на 01.01.2020 составил 152 898,4 тыс. рублей.

8.1. Критерий эффективности реализации ГП «Физкультура» за 2019 год составил 1,108, деятельность Комитета по управлению реализацией государственной программы признана умеренно эффективной.

8.2. В 2019 году из 68 показателей ГП «Физкультура» выполнено 60 показателей (88,2%), не выполнено – 8 показателей (11,8%).

8.3. В отчетном году не выполнен один из двух показателей, характеризующих достижение цели ГП «Физкультура», – «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения», что может свидетельствовать о недостаточности принимаемых в Тверской области мер по привлечению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов к систематическим занятиям физической культурой и спортом.

8.4. Комитетом допущены нарушения положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области (далее – Порядок № 545-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп:

8.4.1. в нарушение положений пп. «г» п. 13, пп. «а», «в» п. 14 Порядка № 545-пп по отдельным показателям мероприятий ГП «Физкультура» отсутствует взаимосвязь

бюджетных ассигнований с результатами реализации мероприятия, не соблюдаются критерии адекватности и объективности;

8.4.2. в нарушение требований пп. «д» п. 14.1 Порядка № 545-пп в ГП «Физкультура» не включен показатель «Количество организаций спортивной подготовки, предоставляющих услуги населению в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки», предусмотренный Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 06.02.2019 № 777-08-2019-056;

8.4.3. в нарушение положений п. 2, 2.1, 2.2 Методики оценки эффективности реализации государственной программы Тверской области (приложение 14 к Порядку № 545-пп) Комитетом при расчете коэффициента эффективности реализации ГП «Физкультура» не учитывался процент снижения критерия эффективности реализации государственной программы, который должен быть рассчитан в связи с возвратом в 2019 году в федеральный бюджет части средств субсидии в сумме 241,0 тыс. руб. в связи с недостижением значений установленных соглашениями показателей, что привело к завышению значения критерия эффективности реализации ГП «Физкультура».

9. Комитетом при составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2019 год допущены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

В адрес Комитета по физической культуре и спорту Тверской области направлен отчет (исх. № 325/05-02 от 28.05.2020) с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшем, в том числе по разработке плана мероприятий по снижению объемов незавершенного строительства; по соблюдению требований Порядка №545-пп при внесении изменений в ГП «Физкультура» и составлении отчета о реализации ГП «Физкультура», Закона №7-ФЗ в части размещения на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в сети Интернет отчетов о выполнении государственного задания подведомственными учреждениями. В прокуратуру Тверской области направлено информационное письмо по факту нарушения Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области установленных ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ сроков размещения в ЕИС актов оказанных услуг по государственному контракту от 01.01.2019 № 1144 с целью рассмотрения вопроса о привлечении должностных лиц Комитета к административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства здравоохранения Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 11 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30 марта по 30 апреля 2020 года (основной этап).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В 2019 году в областной бюджет Тверской области поступили доходы, администратором которых является Министерство здравоохранения Тверской области (далее – Министерство), в сумме 1 243 298,6 тыс. руб., что на 70 680,8 тыс. руб., или на 5,4%, меньше утвержденных бюджетных назначений (1 313 979,4 тыс. руб.).

В отчетный период из федерального бюджета поступили межбюджетные трансферты в сумме 1 207 606,7 тыс. руб., что на 88 521,7 тыс. руб., или на 6,8%, меньше утвержденных бюджетных назначений (1 296 128,4 тыс. руб.).

В 2019 году в федеральный бюджет возвращена часть субсидии в сумме 510,4 тыс. руб. в связи с недостижением показателя, установленного соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 12.02.2018 № 056-08-2018-160, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, а также свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

2. Расходы областного бюджета Тверской области за 2019 год исполнены Министерством в сумме 11 036 636,8 тыс. руб., или на 97,3% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (11 347 181,7 тыс. руб.).

В 2019 году Министерством и ГКУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» на оплату административных штрафов и судебных расходов по исполнительным документам направлены средства в сумме 303,1 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством и учреждением бюджетных полномочий ГРБС и получателя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158, пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

3. Дебиторская задолженность Министерства по бюджетной деятельности в 2019 году увеличилась на сумму 9 229 806,9 тыс. руб. (в 62,3 раза) и по состоянию на 01.01.2020 составила 9 380 374,4 тыс. руб. (из них просроченная задолженность – 1 271,9 тыс. руб.).

Основную долю (99,0%) в общем объеме дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по поступлениям межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2020–2022 годах в соответствии с соглашениями, заключенными между Минздравом России и Правительством Тверской области (9 288 762,4 тыс. руб.).

3.1. Государственными казенными учреждениями Тверской области сверх произведенных начислений по налогам и страховым взносам в 2019 году уплачены средства в сумме 360,7 тыс. руб., что свидетельствует о несоблюдении требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ.

Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что Министерством в отчетном году не осуществлялся надлежащим образом внутренний финансовый контроль за государственными казенными учреждениями Тверской области, предусмотренный п. 1 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

4. Кредиторская задолженность Министерства по бюджетной деятельности за 2019 год уменьшилась на сумму 66 492,4 тыс. руб. (76,0%) и по состоянию на 01.01.2020 составила 20 979,4 тыс. рублей.

5. Выявлено ненадлежащее исполнение Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, планирования расходов бюджета, внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи:

5.1. Министерством при планировании расходов бюджета не учитывалась реальная потребность при определении бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов, что привело к неоднократной корректировке бюджетных ассигнований в течение 2019 года и к неосвоению бюджетных средств в связи с отсутствием в них потребности:

- расходы на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений здравоохранения уменьшены на сумму 23 732,1 тыс. руб. (3,1%). Несмотря на это остаток неосвоенных средств на указанные цели составил 63 829,6 тыс. руб. (8,7% от утвержденных ассигнований);

- расходы на предоставление субсидий на выполнение государственных заданий уменьшены на сумму 74 820,2 тыс. руб. (3,6%). Несмотря на это остаток неосвоенных средств на указанные цели составил 7 880,0 тыс. рублей.

5.2. Министерством затягивались сроки распределения субсидий на иные цели – нарушен срок, установленный пп. 3 п. 6 распоряжения Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп (далее – Распоряжение № 719-рп).

Среди подведомственных учреждений субсидии на иные цели не распределены в сумме 79 479,4 тыс. руб. (18,3% к утвержденным ассигнованиям), из них субсидии на повышение заработной платы медицинскому персоналу скорой медицинской помощи – в сумме 78 432,5 тыс. руб. в связи с завышением планового объема бюджетных ассигнований.

Указанные действия Министерства привели к неисполнению расходов на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на иные цели в сумме 139 232,5 тыс. руб., или на 32,1% от утвержденных ассигнований. По сравнению с 2018 годом (27,2%) доля неосвоенных средств выросла на 4,9 п.п.

Распределение Министерством субсидий на иные цели, остатка неиспользованной субсидии прошлых лет без учета потребности и возможности учреждений по освоению выделенных средств привело к образованию дебиторской задолженности подведомственных учреждений по субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2020 в сумме 59 057,1 тыс. рублей.

5.3. Затягивание Министерством сроков проведения торгов и заключения контрактов (Министерством нарушены сроки, установленные пп. 1 п. 10 Распоряжения № 719-рп):

- по расходам на развитие паллиативной медицинской помощи привело к образованию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 в сумме 5 202,0 тыс. руб. при объеме неосвоенных средств в сумме 7 592,4 тыс. руб.;

- по расходам на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, привело к образованию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 в сумме 11 195,4 тыс. руб. при объеме неосвоенных средств в сумме 31 223,7 тыс. рублей.

6. Государственные задания на 2019 год не выполнили 11 государственных учреждений, подведомственных Министерству, из них 3 учреждения в 2019 году были привлечены к административной ответственности по ст. 15.15.5-1 КоАП РФ в связи с невыполнением государственного задания на 2018 год.

7. Расходы на реализацию государственной программы Тверской области «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы (далее – ГП «Здравоохранение») в 2019 году составили 11 140 377,1 тыс. руб., или 96,6% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (11 538 196,3 тыс. руб.), что меньше на 397 819,2 тыс. рублей.

7.1. Критерий эффективности реализации ГП «Здравоохранение» составил 0,831, деятельность Министерства по управлению реализацией госпрограммы признана умеренно эффективной.

7.2. В 2019 году из 198 показателей ГП «Здравоохранение» выполнено 155 показателей (78,3%), не выполнено 43 показателя (21,7%).

Из 10 показателей, характеризующих достижение цели ГП «Здравоохранение», в 2019 году не выполнено 4 показателя, по 3 показателям ухудшились фактические значения по сравнению с 2018 годом.

7.3. Министерством допущены нарушения требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области (далее – Порядок № 545-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, при внесении изменений в ГП «Здравоохранение»:

- не обеспечена надлежащая увязка целевых показателей отдельных мероприятий ГП «Здравоохранение» и финансовых ресурсов на их выполнение, отдельные показатели не отвечают критериям адекватности, согласованности и сопоставимости, установленным п. 14 Порядка № 545-пп;

- указанные в ГП «Здравоохранение» единицы измерения и плановые значения показателей «Уровень обеспеченности койками для оказания паллиативной медицинской помощи», «Число амбулаторных посещений с паллиативной целью к врачам-специалистам и среднему медицинскому персоналу любых специальностей» не соответствуют установленным Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 14.02.2019 № 056-08-2019-452, что свидетельствует о несоблюдении положений пп. «д» п. 14.1 Порядка № 545-пп;

7.4. Выявленные нарушения требований п. 2, 2.1, 2.2, 12, 18 Методики оценки эффективности реализации государственной программы Тверской области (приложение 14 к Порядку № 545-пп) (некорректный расчет индекса достижения планового значения по отдельным показателям задач и мероприятий; отсутствие расчета процента снижения критерия эффективности реализации госпрограммы) привели к некорректному определению среднего индекса достижения плановых значений показателей задач и мероприятий (административных мероприятий), индекса достижения плановых значений показателей госпрограммы, показателя качества планирования госпрограммы, критерия эффективности реализации ГП «Здравоохранение» за 2019 год и, как следствие, к недостоверности данных, содержащихся в отчете о реализации ГП «Здравоохранение» за 2019 год и Пояснительной записке к отчету.

8. Министерством за 2019 год допущены следующие нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н:

8.1. В нарушение требований п. 70 Инструкции № 191н допущено искажение показателей в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на сумму 600,5 тыс. рублей. Указанные нарушения устранены путем представления уточненной отчетности.

8.2. Допущены нарушения требований п.п. 152, 163 Инструкции № 191н при составлении двух форм бюджетной отчетности: Пояснительной записки (ф. 0503160), Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

По итогам контрольного мероприятия Министерству здравоохранения Тверской области направлены отчет и представление (исх. № 339/05-02 от 29.05.2020) с предложениями по принятию мер для устранения нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем, в том числе: по надлежащему исполнению бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ; по соблюдению требований Порядка № 545-пп при внесении изменений в ГП «Здравоохранение» и составлении отчета о реализации ГП «Здравоохранение»; по выполнению мероприятий и достижению показателей цели, задач и мероприятий, установленных в ГП «Здравоохранение»; соблюдению требований Инструкции № 191н при составлении бюджетной отчетности.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления по труду и занятости населения Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 22 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30.03.2020 по 28.04.2020 (основной этап).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В 2019 году исполнение бюджета по доходам, администрируемым Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области (далее – Главное управление), составило 375 173,5 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 635 137,6 тыс. руб., или на 96,5% бюджетных ассигнований. Исполнение расходов в разрезе кварталов осуществлялось равномерно.

Главным управлением и казенными учреждениями принято бюджетных обязательств с применением конкурентных способов на сумму 8 412,0 тыс. руб., что составило 11,7% утвержденных бюджетных ассигнований по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных нужд)» и 12,6% в общем объеме принятых обязательств по виду расходов 200. Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов составила 1 440,3 тыс. руб., или 14,6% принимаемых обязательств.

Расходы на исполнение судебных актов в 2019 году не осуществлялись.

Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с началом года уменьшилась на 195,0 тыс. руб. (6,7%) и по состоянию на 31.12.2019 составила 2 728,5 тыс. руб., из них 2 647,3 тыс. руб. – подлежащая возврату в доход бюджета в порядке исполнительного производства задолженность физических лиц по субсидиям и пособиям.

Деятельность Главного управления по управлению реализацией государственной программой Тверской области «Содействие занятости населения Тверской области» (далее – Госпрограмма) в 2019 году признана эффективной. Из 136 показателей выполнено 119 (87,5%).

По результатам анализа отчета о реализации Госпрограммы установлены отдельные недостатки программных показателей, в определенной мере влияющие на объективность оценки эффективности реализации программы.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в Главное управление по труду и занятости Тверской области с рекомендацией по приведению программных показателей в соответствие с установленными требованиями и

обеспечению оценки эффективности реализации программы согласно нормам соответствующей методики.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства образования Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 13 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 23.03.2020 по 28.04.2020 (основной этап).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Министерство образования Тверской области (далее – Министерство), в 2019 году составил 932 024,5 тыс. руб., что на 438 824,7 тыс. руб., или 32,0%, меньше плановых назначений. Не поступили средства федерального бюджета в объеме 466 174,9 тыс. руб. на создание новых мест в общеобразовательных и дошкольных организациях, что обусловлено невыполнением Министерством строительства Тверской области запланированных объемов работ по строительству школ и детских садов.

Ряд доходов исполнен со значительным превышением утвержденных назначений. В отсутствие прогнозных назначений поступили доходы в общей сумме 27 093,8 тыс. руб. от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, что свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования Министерством соответствующих доходов и несоблюдении в полной мере принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы исполнены Министерством в сумме 13 895 592,4 тыс. руб., или на 98,9% бюджетных ассигнований, в том числе расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов – в сумме 10 927 283,2 тыс. руб., или на 99,5%.

В нарушение п. 7 постановления Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Министерством не обеспечено распределение в установленные сроки субсидий муниципальным образованиям по девяти направлениям на общую сумму 691 495,1 тыс. руб.

Субсидии на финансовое обеспечение государственных заданий бюджетным образовательным учреждениям Министерства образования предоставлены в полном объеме (1 396 022,9 тыс. руб.), задания выполнены всеми бюджетными учреждениями.

Имевшие место в отчетном периоде расходы подведомственных Министерству казенных учреждений на оплату судебных издержек, штрафов, неустоек на общую сумму 470,6 тыс. руб. не согласуются с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

В отчетном периоде казенным учреждением для детей с ограниченными возможностями здоровья допущено образование дебиторской задолженности в сумме 22,2 тыс. руб. по налогу на доходы физических лиц, что не соответствует требованиям п. 6 ст. 226 Налогового кодекса РФ.

При составлении отдельных форм пояснительной записки к бюджетной отчетности за 2019 год не в полной мере соблюдены требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Согласно Отчету по государственной программе Тверской области «Развитие образования Тверской области» (далее – ГП, Госпрограмма) в отчетном периоде из 162 показателей ГП выполнено 135 показателей, или 83,3%. Деятельность Министерства по управлению реализацией Госпрограммы признана эффективной. При этом не достигнуты плановые значения по 20,6% показателей задач.

Ряд программных мероприятий и показателей, в том числе характеризующих реализацию мероприятий национальных проектов «Демография» и «Образование», требуют приведения в соответствие с требованиями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в Министерство образования Тверской области (исх. № 316/03-02 от 28.05.2020) с рекомендациями по принятию мер к устранению и предотвращению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства социальной защиты населения Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 25 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30 марта по 30 апреля 2020 года (основной этап).

По результатам проведенной проверки установлено следующее.

В 2019 году исполнение бюджета по доходам, администрируемым Министерством социальной защиты населения Тверской области (далее – Министерство), составило 2 939 522,7 тыс. руб., или 98,3%.

Расходы исполнены в сумме 9 923 231,0 тыс. руб., или на 99,1% бюджетных ассигнований, в том числе по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям – в сумме 362 135,6 тыс. руб., или 94,1% утвержденных бюджетных ассигнований.

Министерством не были соблюдены сроки распределения субсидий муниципальным образованиям на обеспечение жилыми помещениями малоимущих многодетных семей (до 15 февраля 2019 года), установленного п. 7 Распоряжения от 21.12.2018 № 719-рп «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (распределение утверждено 08.05.2019).

Программа Тверской области «Доступная среда» на 2019 год приведена в соответствие с законом об областном бюджете постановлением Правительства Тверской области 27.05.2019 № 204-пп, с нарушением срока (до 1 марта 2019 года), установленного п. 7 (1) Плана мероприятий по реализации закона об областном бюджете (№ 719-рп).

Министерством и подведомственными казенными учреждениями в 2019 году принято бюджетных обязательств с применением конкурентных способов на сумму 40 667,6 тыс. руб., что составляет 22,9% ассигнований по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». Экономия в результате применения конкурентных способов составила 6 437,8 тыс. руб., или 13,7% принимаемых обязательств.

Расходы на исполнение судебных решений в отчетном периоде отсутствовали.

При составлении отдельных форм пояснительной записки к бюджетной отчетности за 2019 год не в полной мере соблюдены требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Согласно Отчету о реализации государственной программы Тверской области «Социальная поддержка и защиты населения Тверской области» на 2017–2022 годы» (далее – ГП), деятельность Министерства по управлению реализацией программы признана умеренно эффективной. Показатели цели достигнуты. При этом из 17 показателей задач ГП не достигнуты плановые значения по 5 показателям.

Ряд программных мероприятий и показателей, в том числе характеризующих реализацию мероприятий Программы «Доступная среда», требует приведения в соответствие с требованиями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Министерства социальной защиты населения Тверской области с рекомендациями по принятию мер к устранению и предотвращению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по делам молодежи Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 24 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30.03.2020 по 30.04.2020 (основной этап).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В 2019 году исполнение бюджета по доходам, администрируемым Комитетом по делам молодежи Тверской области (далее – Комитет), составило 49 404,4 тыс. руб., или 91,9% плановых назначений. В отсутствие прогнозных назначений поступили доходы в сумме 82,6 тыс. руб. от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

Расходы исполнены Комитетом в сумме 189 472,1 тыс. руб., или 93,3% бюджетных ассигнований. Не использованы ассигнования в сумме 13 662,4 тыс. руб., из них 6 395,4 тыс. руб. – по предоставлению субсидий муниципальным образованиям на обустройство и восстановление воинских захоронений, в том числе в связи с уменьшением на 4 113,0 тыс. руб. размера трансферта из федерального бюджета на эти цели.

Исполнение расходов в течение года характеризуется неравномерностью. Наибольший объем расходов приходится на III квартал (65,8%) в связи с исполнением в указанный период расходов по предоставлению муниципалитетам субсидий на обеспечение жильем молодых семей, что в определенной мере обусловлено их поздним распределением.

В нарушение п. 7 постановления Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Комитетом не обеспечено распределение субсидий до 15 марта 2019 года (утверждено постановлением Правительства Тверской области от 30.04.2019 № 174-пп – на 46 дней позже установленного срока).

В отчетном периоде Комитетом принято обязательств по контрактам на сумму 13 666,1 тыс. руб., что составляет 86,9% утвержденных бюджетных ассигнований по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». Экономия средств областного бюджета в результате применения конкурентных способов составила 635,1 тыс. руб., или 4,4% принимаемых обязательств.

Расходы на исполнение судебных актов в 2019 году не осуществлялись.

Согласно отчету о реализации государственной программы Тверской области «Молодежь Верхневолжья» (далее – Госпрограмма, ГП) за 2019 год, деятельность Комитета по делам молодежи Тверской области по управлению реализацией Госпрограммы признана эффективной. В 2019 году из 97 показателей выполнены 88 показателей (90,7%).

В отчете по реализации Госпрограммы исключен из расчета один показатель и не отражены фактические и плановые значения двух показателей, что в определенной мере влияет на объективность оценки эффективности реализации Госпрограммы и свидетельствует о нарушении Комитетом порядка формирования отчета по ГП и оценки эффективности ее реализации.

Ряд показателей ГП не соответствует требованиям и критериям, установленным Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в Комитет по делам молодежи Тверской области (исх. № 312/03-02 от 28.05.2020) с рекомендациями по принятию мер к устранению и предотвращению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Отдела записи актов гражданского состояния Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 29 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 23.03.2020 по 27.04.2020 (основной этап).

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Отдел записи актов гражданского состояния Тверской области (далее – Отдел ЗАГС), по итогам года составил 284,7 тыс. руб., в том числе в отсутствие прогнозных назначений поступили доходы в сумме 275,3 тыс. руб. от возврата остатков субвенции на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Расходы областного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 109 192,8 тыс. руб., или на 94,7% бюджетных ассигнований, в том числе 75 510,5 тыс. руб. – субвенции местным бюджетам на осуществление государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния (100,0%).

При исполнении расходов Отделом ЗАГС принято бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в сумме 21 293,6 тыс. руб., что составляет 72,5% бюджетных ассигнований по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд». Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов составила 5 741,9 тыс. рублей.

Расходы на исполнение судебных актов в 2019 году не осуществлялись.

В составе дебиторской задолженности долгосрочная и просроченная задолженности отсутствуют. Кредиторская задолженность отсутствует.

При составлении отдельных форм пояснительной записки к бюджетной отчетности за 2019 год не в полной мере соблюдены требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в Отдел записи актов гражданского состояния Тверской области (исх. № 318/03-02 от 28.05.2020) с рекомендацией по принятию мер к устранению и предотвращению выявленных недостатков в части раскрытия информации в пояснительной записке к бюджетной отчетности.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления региональной безопасности Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 34 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 23.03.2020 по 24.04.2020 (основной этап).

По результатам проведенной проверки установлено следующее.

Объем фактически поступивших доходов, администратором которых является Главное управление региональной безопасности (далее – ГУРБ), по итогам года составил 37 492,6 тыс. руб., что на 9,7% больше плановых назначений. В отсутствие прогнозных назначений поступили прочие доходы в сумме 1 141,9 тыс. руб. от оплаты услуг по принудительной эвакуации и хранению автомобилей (осуществляется ГКУ «Центр организации дорожного движения»), что свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования ГУРБ соответствующих доходов и несоблюдении в полной мере принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы исполнены в сумме 1 251 866,6 тыс. руб., или на 95,1% ассигнований по сводной бюджетной росписи.

ГУРБ и подведомственными казенными учреждениями принято в 2019 году бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в сумме 438 455,6 тыс. руб., что составляет 87,0% общего объема принятых обязательств по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных нужд)».

Экономия средств областного бюджета Тверской области в результате применения конкурентных способов составила 51 507,7 тыс. руб., или 8,6% обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов.

Имевшие место в отчетном периоде расходы подведомственного ГКУ «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области» по судебным решениям на сумму 50,0 тыс. руб. не согласуются с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

При составлении отдельных форм пояснительной записки к бюджетной отчетности ГУРБ за 2019 год не в полной мере соблюдены требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Согласно Отчету по государственной программе Тверской области «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы» (далее – ГП, Госпрограмма), деятельность Главного управления региональной безопасности по управлению реализацией Госпрограммы признана умеренно эффективной. Из 97 программных показателей выполнено 80 показателей, или 82,5%.

Ряд показателей Госпрограммы не соответствует требованиям и критериям, установленным Порядком № 545-пп, на что уже указывалось ранее.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в Главное управление региональной безопасности Тверской области (исх. № 314/03-02 от 28.05.2020) с рекомендациями по повышению качества прогнозирования администрируемых доходов и приведению программных показателей в соответствие с требованиями Порядка № 545-пп.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства демографической и семейной политики Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 35.2 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30.03.2020 по 06.04.2020 (основной этап).

По результатам проведенной проверки установлено следующее.

Министерство демографической и семейной политики (далее – Министерство) создано в соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 09.10.2019 № 390-пп «О совершенствовании государственного управления в сфере демографической и семейной политики на территории Тверской области». Согласно Положению (от 31.10.2019 № 425-пп) Министерство является областным исполнительным органом государственной власти Тверской области, осуществляющим на территории Тверской области функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сферах демографической и семейной политики, укрепления института семьи и ценностей материнства, отцовства, детства, возрождения и сохранения духовно-нравственных традиций семейных отношений, повышения статуса многодетной семьи, реализации региональной составляющей национального проекта «Демография» и региональных проектов (программ) в указанных сферах.

В отчетном периоде финансово-хозяйственная деятельность Министерством не осуществлялась, подведомственные учреждения отсутствовали, доходы и расходы по Министерству не предусматривались.

В соответствии с п. 72.1 Инструкции Минфина РФ № 191н в отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) отражены обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, в сумме 429 769,5 тыс. руб., что соответствует объему бюджетных ассигнований на 2020–2022 годы, утвержденных Министерству законом Тверской области от 30.12.2019 № 102-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020) и направлен в адрес Министерства демографической и семейной политики Тверской области (исх. № 315/03-02 от 28.05.2020).

Информация о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Тверской области

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 27 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2018 № 77, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 22.07.2019 № 46 «О проведении контрольного мероприятия» (с изм. от 14.10.2019 № 53).

Проверяемый период: 2018 год.

Объекты контроля: Комитет по физической культуре и спорту Тверской области (далее – Комитет); Государственное бюджетное учреждение Тверской области «Спортивный ледовый комплекс «Кристалл» (далее – ГБУ «СЛК «Кристалл», Учреждение).

Период проведения контрольного мероприятия: с 12 августа по 17 декабря 2019 года (основной этап).

По результатам внешней проверки установлено следующее.

1. Выявлены факты ненадлежащего исполнения Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств и учредителя бюджетных учреждений:

1.1. В рамках государственных заданий на 2018 год и на плановый период 2019–2020 годов (далее – госзадания) для физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов (далее – Учреждения) в нарушение положений статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» предусмотрено выполнение работы «Обеспечение доступа к объектам спорта», не относящейся к основным видам деятельности Учреждений, предусмотренным уставами.

Данная формулировка работы, выполняемой в рамках госзаданий, наряду с отсутствием надлежащего контроля со стороны Комитета за соблюдением целей, порядка и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания (далее – субсидия) позволила Учреждениям фактически бесконтрольно использовать средства субсидии и привела к использованию ГБУ «СЛК «Кристалл» средств субсидии в сумме 320,5 тыс. руб. не по целевому назначению (средства подлежат возврату в доход областного бюджета).

1.2. При определении объема субсидии допущены нарушения при расчете затрат на выполнение работы и нормативных затрат на содержание государственного имущества, а также не учтены планируемые доходы от оказания Учреждениями услуг (работ) за плату. Это привело к завышению (занижению) объема субсидии по Учреждениям на сумму 4 953,7 тыс. руб., а также позволило Учреждениям (в том числе в связи с отсутствием раздельного учета затрат) оплачивать за счет средств субсидии часть расходов на содержание имущества, подлежащих оплате за счет доходов от платной деятельности (ГБУ

«СЛК «Кристалл» за счет средств субсидии оплачены расходы на содержание имущества в сумме 681,1 тыс. руб., подлежащие оплате за счет доходов от платной деятельности).

В 2018 году Учреждениями получена субсидия в сумме 186 538,0 тыс. руб., доходы от платной деятельности – в сумме 47 390,1 тыс. рублей. Доля доходов от платной деятельности снизилась с 22,2% в 2016 году до 20,3% в 2018 году.

2. Комитетом не разработаны следующие нормативные правовые акты:

2.1. нормативный правовой акт Правительства Тверской области об утверждении предельного (максимального) размера платы за оказание услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, подведомственными Комитету. Разработка данного акта предусмотрена пунктом 5 Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ) государственными бюджетными учреждениями Тверской области и государственными казенными учреждениями Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп;

2.2. нормативный правовой акт Комитета об утверждении Порядка планирования фонда оплаты труда в подведомственных учреждениях. Разработка данного акта предусмотрена пунктом 53 Положения об оплате труда в государственных бюджетных учреждениях физической культуры и спорта Тверской области (далее – Положение № 413-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 07.12.2017 № 413-пп.

3. ГБУ «СЛК «Кристалл» допущены нарушения:

3.1. при осуществлении выплат работникам учреждения на сумму 3 387,0 тыс. руб., из них без проведения оценки деятельности учреждения на основе количественных и качественных показателей произведены стимулирующие выплаты работникам по итогам работы на сумму 3 345,4 тыс. руб., неправомерно осуществлена доплата до минимального размера оплаты труда на сумму 12,4 тыс. руб. (средства подлежат возврату в доход областного бюджета).

В нарушение положений пункта 44 Положения № 413-пп ГБУ «СЛК «Кристалл» не принят нормативный акт, определяющий качественные и количественные показатели, входящие в систему оценки деятельности учреждения;

3.2. при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и внесении в него изменений, при планировании доходов от платной деятельности и определении размера платы за оказание услуг (выполнение работ);

3.3. федерального законодательства о бухгалтерском учете, федеральных стандартов при ведении бухгалтерского учета, составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Кроме того, ГБУ «СЛК «Кристалл» не осуществлялся надлежащий контроль за поступлением доходов от платной деятельности, а также учет объема оказанных услуг (работ) в рамках госзадания и за плату.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 14 (244) от 17.06.2020) и направлен в адрес Законодательного Собрания и Губернатора Тверской области.

В адрес Комитета по физической культуре и спорту Тверской области направлены отчет и представление, в адрес ГБУ «СЛК «Кристалл» – представление.

Отчет также направлен в прокуратуру Тверской области с целью рассмотрения вопроса о привлечении должностных лиц ГБУ «СЛК «Кристалл» к административной

ответственности по статье 15.11 КоАП РФ за искажение показателей бюджетной отчетности за 2018 год.

Информация о результатах проверки реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»

Основания для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 38 раздела II «Контрольная деятельность» плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 21.01.2020 № 4.

Период проведения контрольного мероприятия: с 27 января по 3 апреля 2020 года (основной этап).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В Тверской области для реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемых в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» (федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»), Правительством Тверской области утверждена региональная программа «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019–2025 годы» (постановление от 10.04.2019 № 108-пп, далее – Региональная программа). Между Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и Тверской областью 21.06.2019 заключен Договор № 70/ПС по предоставлению и использованию финансовой поддержки за счет средств Фонда на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

Министерством строительства Тверской области расходы на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда исполнены в общей сумме 120 433,3 тыс. руб., или на 40,4% от утвержденных законом о бюджете бюджетных ассигнований (298 233,6 тыс. руб.), в том числе за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд) на сумму 97 883,4 тыс. руб., или на 40,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (239 211,8 тыс. руб.).

В 2019 году в областной бюджет Тверской области поступили средства Фонда в сумме 140 281,8 тыс. руб., или 58,6 % от суммы заявки (239 211,8 тыс. руб.).

В 2019 году по итогам реализации мероприятий Региональной программы расселено:

2 351,2 кв. м из 6 198,7 кв. м площади расселяемых жилых помещений, предусмотренных по I этапу Региональной программы (ред. от 15.11.2019), или 37,9%;

183 человека из 450 человек, предусмотренных по Региональной программе (ред. от 15.11.2019), или 40,7%.

Таким образом, планируемые показатели Региональной программы исполнены не в полном объеме.

Правлением Фонда 03.03.2020 (протокол № 977) по результатам рассмотрения годовой отчетности Тверской области за 2019 год в соответствии с пунктом 4.2 части первой статьи 23 Закона 185-ФЗ вынесено решение о приостановлении предоставления Тверской области финансовой поддержки Фонда, предусмотренной для реализации мероприятий этапа 2019–2020 годов программы переселения на сумму 98 892,9 тыс. руб. до устранения нарушений.

Приостановка предоставления Тверской области финансовой поддержки Фонда введена в связи с невыполнением обязательств о заключении до 31.12.2019 договоров, исполнение которых позволит обеспечить расселение не менее 90% общей площади аварийного жилищного фонда, предусмотренной этапом 2019–2020 годов программы переселения.

В соответствии с частью 11 статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» установлены сроки реализации этапов региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – не позднее чем 31 декабря года, следующего за годом принятия Фондом решения о предоставлении финансовой поддержки на реализацию соответствующего этапа. Таким образом, выполнение плановых значений мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда будет продолжено в 2020 году.

К рискам реализации региональной программы следует отнести неравномерность исполнения плановых показателей, установленных федеральным проектом «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», значения которых увеличиваются к концу срока его реализации. Так, на два последних года – 2023, 2024 годы – приходится более шестидесяти процентов площади расселяемого непригодного для проживания жилищного фонда и количества граждан, расселяемых из непригодного для проживания жилищного фонда. Вместе с тем неравномерное, с нагрузкой на два последних года, плановое распределение показателей, характеризующих выполнение мероприятий федерального проекта, отмечается у всех субъектов Российской Федерации.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

- несоблюдение при формировании в Региональной программе перечня многоквартирных домов, признанных аварийными до 1 января 2017 года, сроков первоочередности расселения отдельных многоквартирных домов, признанных аварийными;
- нарушение сроков представления отчетов исполнителями Региональной программы;
- формирование аукционной документации на приобретение жилых помещений с указанием точных значений площадей закупаемых жилых помещений, что создает риск необоснованного ограничения круга потенциальных участников закупки, и создание преимущественных условий участия в закупке для определенных лиц;
- отсутствие в приложении 1 к Региональной программе, в сведениях об аварийном жилищном фонде, подлежащем расселению до 1 сентября 2025 года, детализации о годах и этапах, в течение которых соответствующий аварийный дом, подлежит расселению (указывается только дата окончания расселения), что создает коррупциогенные риски при принятии решений местными администрациями об очередности переселения граждан из аварийного жилищного фонда, а также риски неудовлетворенности граждан ходом реализации национального проекта;

- расселение отдельных многоквартирных домов осуществляется в течение нескольких лет, в том числе относящихся к разным этапам реализации Региональной программы (например, в пгт. Редкино, г. Ржев, г. Торопец).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 15 (245) от 18.06.2020) и направлен в адрес Законодательного Собрания, Губернатора и Министерства строительства Тверской области.

Информация о результатах проверки эффективности управления и распоряжения недвижимым государственным имуществом Тверской области, находящимся в казне Тверской области

Основания для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 39 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 20.01.2020 № 2.

Период проведения контрольного мероприятия: с 21 января по 16 марта 2020 года (основной этап).

Объект контрольного мероприятия: Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство).

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство) полномочия по управлению недвижимым имуществом, составляющим казну Тверской области в части формирования недвижимого имущества казны, а также учета объектов в реестре имущества, находящегося в собственности Тверской области, и в бюджетном учете исполняются. Вместе с тем в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ по 6 объектам не зарегистрировано право собственности Тверской области, что не позволяет своевременно принимать меры к использованию имущества и приводит к дополнительным затратам на содержание и охрану данных объектов.

Порядок включения имущества в казну и выбытия из казны отсутствует, что не позволяет оценить качество выполнения работ по формированию имущества казны Тверской области.

Функции учета и контроля полноты и своевременности поступления денежных средств по доходам, получаемых в виде арендной платы и платы за наем, осуществлялись в полном объеме. Вместе с тем наличие суммы задолженности по арендной плате и плате за наем свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности. Сокращение задолженности является резервом увеличения данных доходов. Сумма задолженности по арендной плате по состоянию на 01.01.2020 составила 18 271,7 тыс. рублей.

Из 423 объектов казны по состоянию на 01.01.2020 не используются 193 объекта (45,6% от общего количества), что свидетельствует о низкой эффективности использования объектов недвижимого имущества, составляющего казну Тверской области. Не используются 76 зданий, 5 сооружений, 112 объектов жилого фонда площадью 6 317,1 кв. м балансовой стоимостью 200,5 млн руб., в том числе 2 жилых дома и 110 квартир, из которых не используются более 2 лет 76 квартир (55 квартир в г. Осташков и 21 квартира в

г. Конаково) и более 1 года 28 квартир в г. Бологое. Значительная доля не используемого в течение длительного времени имущества казны (более 1 года) свидетельствует о несоблюдении принципа полного и эффективного использования государственного имущества, установленного статьей 3 Закона № 23-ЗО, и недостаточности принимаемых мер. При этом бюджет Тверской области несет расходы по содержанию неиспользуемых объектов казны, которые за 2019 год составили 8 326,6 тыс. рублей. Оплата услуг на содержание квартир, не используемых более 1 года, составила 2 609,2 тыс. руб., или 60% от общей суммы расходов на содержание.

Министерство не в полном объеме обеспечивает эффективное управление, распоряжение и контроль за использованием объектов казны. Допущены нарушения законодательства при предоставлении объектов в аренду, в безвозмездное пользование, в служебный и коммерческий наем жилых помещений и по выполнению охранного обязательства в отношении Усадьбы Чукавино.

Кроме того, расходы на выполнение работ по определению рыночной стоимости арендной платы за пользование государственным имуществом Тверской области: полигон ТБО г. Вышний Волочек в сумме 10,5 тыс. руб. и по оценке здания с земельным участком по адресу: г. Тверь, ул. Индустриальная, д. 11 в сумме 8,0 тыс. руб. не согласуются с принципом эффективного использования бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Нормативная правовая база Тверской области в сфере управления и распоряжения недвижимым государственным имуществом Тверской области, находящимся в казне Тверской области, требует внесения дополнений в части разработки 6 административных регламентов, типовой формы договора найма жилого помещения государственного жилищного фонда коммерческого использования Тверской области; порядка осуществления контроля за соблюдением условий договора безвозмездного пользования и использования имущества по назначению, а также внесения изменений в порядки предоставления жилых помещений государственного жилищного фонда коммерческого использования и служебных жилых помещений.

При этом ни закон Тверской области о казне, ни порядок формирования имущества казны Тверской области не разработаны.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 15 (245) от 18.06.2020).

Отчет направлен Губернатору Тверской области и в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотреть его на профильном постоянном комитете.

В адрес Министерства направлены отчет и представление, в котором предложено:

1. В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ обеспечить надлежащее исполнение полномочий главного администратора бюджетных средств по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в казне Тверской области.

2. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий, разработать соответствующий план мероприятий с указанием ответственных лиц и сроков их реализации.

3. В соответствии с Положением о Министерстве имущественных и земельных отношений Тверской области, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 18.01.2011 № 73-пп, обеспечить эффективное управление, распоряжение и

контроль за рациональным использованием имущества казны Тверской области, в том числе своевременно принимать меры в отношении неиспользуемых объектов недвижимого имущества казны в целях увеличения доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, и сокращения расходов на их содержание и охрану, а также соблюдения принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, в части расходов на содержание неиспользуемых объектов; расходов на выполнение работ по определению рыночной стоимости арендной платы за пользование государственным имуществом Тверской области и на выполнение работ по оценке объектов казны.

4. Провести проверку по фактам выявленных нарушений и рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц Министерства, допустивших нарушения.

Кроме того, предложено рассмотреть вопрос о необходимости совершенствования нормативной правовой базы Тверской области в сфере управления и распоряжения недвижимым государственным имуществом Тверской области, находящимся в казне Тверской области.

В Министерство финансов Тверской области направлено информационное письмо по результатам контрольного мероприятия в части проверки соблюдения порядка прогнозирования и администрирования доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Тверской области (за исключением земельных участков), и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в казне Тверской области.

Информация о результатах проверки соблюдения законодательства при осуществлении расходов на исполнение отдельных публичных обязательств Тверской области Министерством социальной защиты населения Тверской области и подведомственными казенными учреждениями

Основания для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 37 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 20.01.2020 № 3 (в ред. от 27.03.2020 № 16).

Период проведения контрольного мероприятия: с 21 января по 13 апреля 2020 года (основной этап).

Проверяемый период: 2019 год (при необходимости иные периоды).

Объекты контрольного мероприятия: Министерство социальной защиты населения Тверской области (далее – Министерство), Государственные казенные учреждения Тверской области «Центр социальной поддержки населения» города Ржева и Ржевского района, Конаковского района (далее – Центры).

По результатам проведенного контрольного мероприятия необходимо отметить следующее.

1. Предметом контрольного мероприятия являлись вопросы формирования и исполнения расходов на исполнение публичных обязательств Тверской области в части предоставления гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг, материальной помощи и пособий по нуждаемости (далее – публичные обязательства).

Законом об областном бюджете Тверской области на реализацию публичных обязательств по проверяемым направлениям на 2019 год предусмотрено:

- на материальную помощь и пособия по нуждаемости отдельным категориям граждан – в сумме 114 738,3 тыс. руб.;
- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (далее также – субсидии на ЖКУ) – в сумме 890 149,3 тыс. руб., что составляло 86,5% потребности, рассчитанной Министерством исходя из ожидаемого исполнения расходов в 2018 году с учетом роста тарифов на оплату ЖКУ. На недостаточность бюджетных ассигнований и нарушение в данном случае принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, указывалось в заключении КСП на проект закона об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

2. В нарушение п. 4 Распоряжения Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Министерством в срок до 1 января 2019 года не были доведены до Центров 40% объема первоначально

утвержденных бюджетных ассигнований. На конец отчетного периода не было распределено на 2019 год: по материальной помощи – на сумму 102,1 тыс. руб., по субсидиям на ЖКУ – на сумму 1 387,1 тыс. рублей.

3. В 2019 году расходы на реализацию публичных обязательств исполнены: по материальной помощи и пособиям по нуждаемости – в сумме 124 237,4 тыс. руб., или 99,5% к сводной бюджетной росписи (СБР); по субсидиям на ЖКУ – в сумме 886 410,5 тыс. руб., или 99,6% к СБР.

С учетом нераспределенного Министерством объема в общей сложности в 2019 году не использовано бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на ЖКУ в сумме 3 738,8 тыс. руб., что составляло 12,7% потребности, не обеспеченной бюджетными ассигнованиями в 2019 году, что свидетельствует о недостатках планирования бюджетных ассигнований Министерством.

4. Разработанные Министерством и применяемые в проверяемом периоде формы отчетов Центров о расходовании средств на выплату государственной социальной помощи и заявок на предстоящие расходы, а также отчетов Министерства, представляемых в Минфин Тверской области, не соответствовали нормам п. 5.4. Порядка назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам в Тверской области (далее – Порядок № 45-па) в части сроков и периодичности представления, а также полноты отражения в заявках Центров потребности в финансировании.

5. Недостаточность принятых Министерством мер по увеличению бюджетных ассигнований на 2019 год на предоставление субсидий на ЖКУ привела к нехватке доведенных Центрам лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) на обеспечение принятых в соответствии с законодательством обязательств по субсидиям за декабрь 2019 года. Соответствующая задолженность перед гражданами в сумме 30 663,7 тыс. руб. отражена в учете и бюджетной отчетности как обязательства на финансовый год, следующий за текущим финансовым годом. В соответствии с законодательством субсидии должны быть перечислены гражданину до десятого числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

6. Министерством не обеспечен единый подход Центров к учету бюджетных и денежных обязательств по социальным выплатам. Вопросы соблюдения законодательства о бухгалтерском учете и бюджетного законодательства не являлись предметом мероприятий внутреннего финансового аудита, проводимых Министерством.

7. Следствием ненадлежащего ведения Центрами вплоть до 2019 года учета обязательств при выплатах гражданам через платежных агентов (почта, банк) стали искажения в отчетности Центров за 2018 год показателей принятых обязательств по субсидиям на ЖКУ (завышены по сравнению с фактическим состоянием) и необоснованное отражение обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, в сумме 2 248,9 тыс. руб. – по Центру Конаковского района; в сумме 2 577,6 тыс. руб. – по Центру города Ржева и Ржевского района, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ (в редакции, действовавшей в рассматриваемый период).

8. Ведение Центрами бюджетных смет в 2019 году осуществлялось с нарушением требований бюджетного законодательства (не отражение изменений, отражение изменений с нарушением требований), что предусматривает административную ответственность в соответствии с ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ. При этом все изменения показателей бюджетных смет согласованы Министром социальной защиты населения Тверской области.

9. В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (в ред. от 27.12.2019) Министерством не разработаны административные регламенты предоставления государственных услуг в отношении отдельных видов социальной помощи (материальной помощи на проезд в общественном транспорте отдельным категориям неработающих пенсионеров; материальной помощи гражданам в трудной жизненной ситуации; пособий по нуждаемости). Отмечаются также недостатки действующих административных регламентов, утвержденных приказами Министерства, в части несоответствия перечня участников предоставления услуг положениям нормативных правовых актов.

10. Проверками, проведенными в Центрах, установлены отдельные факты несоблюдения требований Порядка № 45-па к составу документов, представляемых гражданами.

Центром Конаковского района решения о компенсации расходов на проезд для прохождения лечения гемодиализом в специализированной медицинской организации 32 гражданам на общую сумму 1 175,9 тыс. руб. приняты на основании представленных гражданами актов оказания услуг предприятиями и индивидуальными предпринимателями, в отсутствие документов, подтверждающих произведенные расходы (чеков, квитанций и иных документов об оплате). Средний размер выплат по Конаковскому району составил 405,7 тыс. руб. в год, что в 2,3 раза больше среднеобластного показателя (174,9 тыс. руб.). Следует отметить, что размер данного вида поддержки нормативными правовыми актами не ограничен.

В представленных Центрами личных делах граждан трудоспособного возраста – получателей пособий по нуждаемости в случаях осуществления ухода за проживающими с ними детьми в возрасте до трех лет, либо тремя и более детьми в возрасте до восьми лет, отсутствуют справки из органов государственной службы занятости о получении (неполучении) пособия по безработице. По пояснениям Центров, в таких случаях справки службы занятости не требуются. Вместе с тем данное исключение не установлено Порядком № 45-па, что может свидетельствовать об избыточности требований Порядка к представлению документов гражданами данной категории и необходимости внесения соответствующих изменений в указанный Порядок.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 15 (245) от 18.06.2020) и направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области. В адрес Министерства социальной защиты населения Тверской области и подведомственных учреждений направлены представления с рекомендациями по принятию мер к устранению и предотвращению выявленных нарушений и недостатков.

Хроника событий (январь–июнь 2020 года)

14–15 января председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова приняла участие в мероприятиях, приуроченных к юбилею Счетной палаты Российской Федерации, в том числе в расширенном заседании Коллегии СП РФ.

20 января Коллегия Контрольно-счетной палаты Тверской области утвердила программы проведения трёх контрольных мероприятий. На этом же заседании рассмотрены результаты реализации представлений по итогам трёх контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году. Кроме того, утверждены Методические рекомендации по проведению проверки годового отчета об исполнении местного бюджета в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

28 января аудиторы КСП Н.В. Губанова и Н.И. Яковлева участвовали в работе постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по аграрной политике и природопользованию. Комитет рассмотрел проект регионального закона «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2020–2022 годы» с учетом заключения КСП.

30 января Т.В. Ипатова приняла участие в 50-м заседании Законодательного Собрания, на котором в двух чтениях принята Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Накануне постоянный комитет регионального парламента по социальной политике обсудил соответствующий законопроект с учетом заключений правового управления аппарата Законодательного Собрания и Контрольно-счетной палаты Тверской области.

4 февраля сотрудники КСП Тверской области в режиме видеоконференцсвязи участвовали в семинаре Счетной палаты РФ на тему «Аудит учета и отчетности администраторов бюджетных средств».

5 февраля Коллегия КСП утвердила программу проверки правомерности предоставления и использования субсидии на иные цели, направленной региональным Комитетом по делам культуры на укрепление и модернизацию материально-технической базы государственных учреждений культуры Тверской области. Члены Коллегии также рассмотрели информацию о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам оценки эффективности управления земельными участками, находящимися в собственности Тверской области, а также формирования и исполнения доходов от продажи земельных участков и доходов, получаемых в виде арендной платы. Решением Коллегии КСП срок исполнения представления продлен до 1 апреля в части принятия мер по совершенствованию нормативной правовой базы в проверенной сфере.

11 февраля председатель КСП Т.В. Ипатова участвовала в очередных заседаниях Правительства Тверской области и Бюджетной комиссии Тверской области.

13 февраля Коллегия КСП утвердила заключение на законопроект о внесении изменений в закон об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2019 году. В соответствии с требованиями законодательства итоговые документы направлены в адрес Законодательного Собрания Тверской области.

17 февраля заместитель председателя КСП Е.В. Тузова приняла участие в работе комитета регионального парламента по государственному устройству и местному самоуправлению.

18 февраля постоянный комитет по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области рассмотрел годовой отчет КСП и законопроект о внесении изменений в закон о бюджете Тверской области на 2020–2022 годы с учетом заключения КСП. В работе комитета участвовали председатель, заместитель председателя и аудиторы Контрольно-счетной палаты.

19 февраля аудитор КСП Н.В. Губанова участвовала в работе постоянного комитета регионального парламента по транспорту и жилищно-коммунальному комплексу.

20 февраля аудитор Контрольно-счетной палаты Н.А. Казалинская приняла участие в заседании комитета областного парламента по социальной политике, аудитор Н.И. Яковлева – в заседании комитета по аграрной политике и природопользованию.

В этот же день на 51-й сессии Законодательного Собрания рассмотрен отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты региона в 2019 году. С докладом выступила председатель КСП Т.В. Ипатова. По итогам рассмотрения вопроса Законодательным Собранием принято постановление «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2019 году».

21 февраля Счетная палата РФ провела видеоконференцию на тему «Незавершенное строительство». От КСП Тверской области в мероприятии участвовали заместитель председателя, аудиторы, руководитель и сотрудники отдела контроля расходов № 2.

В этот же день председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова приняла участие в торжественном мероприятии, посвященном Дню защитника Отечества, в Тверском академическом театре драмы.

23 февраля председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова приняла участие в торжественном митинге в Твери в честь Дня защитника Отечества и возложении цветов к стеле «Город воинской славы».

25 февраля состоялись очередные заседания Правительства и Бюджетной комиссии Тверской области, в которых приняла участие председатель КСП Т.В. Ипатова.

27 февраля Коллегия Контрольно-счетной палаты Тверской области утвердила новые редакции пяти стандартов организации деятельности и финансового контроля: СОД «Подготовка отчета о деятельности КСП Тверской области», «Порядок организации деятельности уполномоченных должностных лиц КСП Тверской области при производстве по делам об административных правонарушениях»; СФК «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования», «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

3 марта председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова участвовала в очередных заседаниях регионального Правительства и Бюджетной комиссии.

3–4 марта ведущий инспектор экспертно-правового отдела КСП Тверской области А.В. Максименков провел обучающий семинар для сотрудников КСП города Твери по теме «Актуальные вопросы реализации должностными лицами контрольно-счетных органов полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях».

4 марта состоялась видеоконференция Счетной палаты России, посвященная методике оценки целевого и эффективного использования бюджетных средств,

предусмотренных на составление и уточнение списков кандидатов в присяжные заседатели. От КСП Тверской области в мероприятии участвовали председатель Т.В. Ипатова, заместитель председателя Е.В. Тузова, руководитель и сотрудники контрольно-аналитического отдела.

5 марта председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова приняла участие в работе Бюджетной комиссии Тверской области.

6 марта председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова участвовала в торжественном мероприятии, посвященном Международному женскому дню, и в заседании Бюджетной комиссии Тверской области.

10 марта председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова приняла участие в очередных заседаниях регионального Правительства и Бюджетной комиссии.

11 марта постоянный комитет Законодательного Собрания Тверской области по экономической политике и предпринимательству рассмотрел отчет КСП о результатах проверки использования бюджетных средств, направленных на создание и обеспечение деятельности регионального Фонда развития промышленности. Об итогах доложила председатель КСП Т.В. Ипатова. Решением комитета отчет принят к сведению.

13 марта Коллегия КСП под председательством Т.В. Ипатовой утвердила программы проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2019 год. Кроме того, решением Коллегии утверждено заключение по результатам экспертизы региональной госпрограммы «Развитие системы государственных закупок Тверской области» на 2020–2025 годы.

Председатель КСП Тверской области 13 марта приняла участие в межведомственном совещании в Волжской межрегиональной природоохранной прокуратуре. На повестке дня были вопросы о реализации национального проекта «Экология», о состоянии законности и результатах прокурорского надзора в сфере исполнения законодательства при обращении с твердыми коммунальными отходами, обезвреживании и размещении отходов I и II классов опасности. Совещание Волжской межрегиональной природоохранной, Московской межрегиональной транспортной прокуратур и прокуратуры Тверской области прошло с участием межрайонных природоохранных прокуроров, представителей федеральных и региональных органов государственной власти, правоохранительных органов, госорганов и публично-правовой компании «Российский экологический оператор».

17 марта аудитор Контрольно-счетной палаты Н.И. Яковлева выступила на заседании Правления Ассоциации «Совет муниципальных образований Тверской области». В докладе аудитора прозвучала информация об итогах обследования доходного потенциала и уровня обеспеченности налоговыми доходами муниципальных образований Тверской области в целях оценки выравнивания их бюджетной обеспеченности.

В этот же день председатель КСП приняла участие в еженедельном заседании регионального Правительства и заседании Бюджетной комиссии Тверской области.

20 марта Коллегия КСП под председательством Т.В. Ипатовой рассмотрела итоги контроля за реализацией представлений, направленных ГКУ Тверской области «Центр организации дорожного движения» и Главному управлению региональной безопасности по результатам проверки использования средств областного бюджета на обеспечение функционирования систем фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения. Принято решение продлить сроки контроля до принятия исчерпывающих мер по представлениям КСП. На этом же заседании снято с контроля представление, направленное в адрес регионального Министерства имущественных и земельных отношений по итогам

проверки эффективности управления государственным имуществом в виде пакета акций АО «Региональная газовая компания» и АО «Инженерно-инвестиционная компания», отдельных вопросов их финансово-хозяйственной деятельности и использования государственного имущества Тверской области, полученного в результате приватизации.

27 марта на заседании Коллегии КСП под председательством Т.В. Ипатовой подведены итоги экспертизы региональной государственной программы «Эффективное развитие экономики, инвестиционной и предпринимательской среды Тверской области» на 2020–2025 годы. Кроме того, принято решение о завершении контроля над исполнением представления, вынесенного по результатам внешней проверки бюджетной отчетности регионального Министерства здравоохранения за 2018 год.

2 апреля председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова и аудитор А.А. Устинов участвовали в очередном заседании комитета по государственному устройству и местному самоуправлению.

6 апреля аудитор Контрольно-счетной палаты Н.М. Волкова доложила членам комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике о результатах проверки использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятия «Музеефикация Путевого дворца, оборудование экспозиций и выставочных залов, проведение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение безопасности музейных предметов и коллекций (Путевой дворец, XVIII–XIX вв.)». По итогам обсуждения вопроса комитет решил принять к сведению отчет КСП.

7 апреля председатель КСП Т.В. Ипатова приняла участие в заседании Правительства и Бюджетной комиссии Тверской области.

8 апреля Т.В. Ипатова участвовала в работе комитета по государственному устройству и местному самоуправлению. Аудитор А.А. Устинов в этот же день принял участие в заседании комитета по транспорту и жилищно-коммунальному комплексу.

9 апреля председатель КСП Тверской области приняла участие в работе комитета по бюджету и налогам, заседаниях Правительства и Бюджетной комиссии Тверской области.

10 апреля в Правительстве Тверской области состоялось совещание по рассмотрению сметы празднования юбилея Победы с участием председателя КСП Тверской области.

13 апреля Коллегия Контрольно-счетной палаты под председательством Т.В. Ипатовой утвердила заключение по результатам экспертизы госпрограммы «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2020–2028 годы. На этом же заседании рассмотрены и утверждены решением Коллегии Методические рекомендации «Учет результатов основной деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области». Ранее этот документ был подготовлен и рекомендован к принятию Методическим советом КСП.

14 апреля Т.В. Ипатова приняла участие в очередных заседаниях регионального Правительства и Бюджетной комиссии.

16 апреля сотрудники КСП приняли участие в семинаре Счетной палаты России по теме «Аудит эффективности: анализ практики, основные вопросы и проблемы». Обучающий семинар прошел в режиме видеоконференцсвязи.

20 апреля главный инспектор отдела контроля за формированием и исполнением местных бюджетов КСП Тверской области Е.В. Горячая отмечена благодарственным письмом Главного федерального инспектора по Тверской области за многолетнюю плодотворную работу, высокие профессиональные успехи в сфере внешнего государственного финансового контроля.

21 апреля председатель КСП Т.В. Ипатова приняла участие в очередных заседаниях регионального Правительства и Бюджетной комиссии.

23 апреля состоялось заседание Коллегии КСП Тверской области, на котором утверждено заключение на законопроект «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

27 апреля сотрудники КСП Тверской области приняли участие в обучающем семинаре Счетной палаты Российской Федерации, посвященном вопросам разработки и практического применения дизайна аудита. Семинар прошел в режиме видеоконференцсвязи.

В этот же день председатель КСП Т.В. Ипатова участвовала в работе Бюджетной комиссии Тверской области. Аудитор Н.И. Яковлева 27 апреля приняла участие в заседании комитета Законодательного Собрания Тверской области по аграрной политике.

28 апреля председатель КСП Тверской области приняла участие в заседаниях Правительства и Бюджетной комиссии Тверской области, а также в работе комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам.

В этот же день заместитель председателя КСП Е.В. Тузова участвовала в заседании комитета Законодательного Собрания Тверской области по государственному устройству и местному самоуправлению.

29 апреля состоялось очередное заседание Бюджетной комиссии Тверской области, в котором приняла участие председатель КСП Т.В. Ипатова.

30 апреля сотрудники КСП Тверской области участвовали в видеоконференции по теме «Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита. О классификации нарушений в сфере осуществления государственных закупок на примерах нарушений, выявлявшихся направлениями деятельности Счетной палаты Российской Федерации».

Председатель КСП Т.В. Ипатова в этот же день приняла участие в работе комитета по бюджету и налогам и в пленарном заседании Законодательного Собрания Тверской области, аудитор Н.И. Яковлева – в работе комитета по аграрной политике, аудитор Н.А. Казалинская – в работе комитета по социальной политике.

8 мая Коллегия КСП под председательством Т.В. Ипатовой утвердила заключения по результатам экспертизы региональных государственных программ «Развитие демографической и семейной политики Тверской области» на 2020–2025 годы и «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2020–2025 годы».

12 мая председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова участвовала в работе Бюджетной комиссии Тверской области.

14 мая состоялось очередное заседание Правительства Тверской области, в котором приняла участие председатель региональной КСП. Главным вопросом повестки был отчет об исполнении областного бюджета в 2019 году.

19 мая председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова приняла участие в очередных заседаниях Правительства и Бюджетной комиссии Тверской области.

26 мая состоялось 11-е заседание Коллегии КСП под председательством Т.В. Ипатовой. Коллегией рассмотрены и утверждены отчеты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности 37 главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год.

В этот же день заместитель председателя КСП Е.В. Тузова приняла участие в работе постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по государственному устройству и местному самоуправлению.

27 мая аудитор КСП Н.В. Губанова участвовала в работе постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по транспорту и жилищно-коммунальному комплексу.

В этот же день председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова приняла участие в очередном заседании Бюджетной комиссии Тверской области.

28 мая сотрудники КСП Тверской области приняли участие в семинаре Счетной палаты Российской Федерации, посвященном общим правилам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Семинар прошел в формате видеоконференции.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Н.И. Яковлева 28 мая участвовала в работе комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам. С учетом заключения КСП члены комитета рассмотрели проект закона «О введении на территории Тверской области специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

В этот же день Председатель КСП Т.В. Ипатова приняла участие в пленарном заседании Законодательного Собрания. С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключениях Контрольно-счетной палаты, рассмотрены законопроекты «О введении на территории Тверской области специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», «О внесении изменений в статьи 1 и 4 закона Тверской области «Об отдельных вопросах организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом в Тверской области». По итогам голосования на заседании Законодательного Собрания Тверской области указанные законы приняты в двух чтениях.

29 мая Коллегия Контрольно-счетной палаты под председательством Т.В. Ипатовой утвердила заключения на годовые отчеты об исполнении областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области по результатам внешних проверок.

На этом же заседании принято решение о снятии с контроля представлений, направленных в адрес Фонда развития промышленности и Министерства промышленности и торговли Тверской области по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2019 году.

Кроме того, по решению Коллегии внесены изменения в план деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

29 мая обновлено Соглашение о порядке взаимодействия прокуратуры Тверской области и Контрольно-счетной палаты Тверской области.

11 июня состоялось очередное заседание Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области. Подведены итоги проведенного анализа реализации региональных программ за 2019 год в рамках национальных проектов. На основе сделанных выводов сформированы рекомендации исполнительным органам государственной власти Тверской области по повышению качества планирования и реализации мероприятий региональных проектов, которые нашли отражение в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

На этом же заседании утверждены заключения об исполнении областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за первый квартал 2020 года, а также программы проведения проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2019 год в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и проверки использования

бюджетных средств на реализацию регионального проекта «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» в рамках национального проекта «Образование».

17 июня под председательством Коллегией КСП под председательством Т.В. Ипатовой утверждены:

- заключение по результатам мониторинга реализации на территории Тверской области региональных программ за первый квартал 2020 года в рамках национальных проектов;
- отчет по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов, подведомственных областному Комитету по физической культуре и спорту;
- отчет о результатах проведенного анализа объемов незавершенного строительства по отрасли «Дорожное хозяйство» (в части объектов государственной собственности) и принимаемых мер к его снижению.

18 июня сотрудники КСП Тверской области приняли участие в заседании межрегионального круглого стола, темой которого стала деятельность муниципальных контрольно-счетных органов в ходе реализации национальных проектов. Мероприятие прошло в режиме видеоконференцсвязи под руководством председателя Счетной палаты Ульяновской области И.И. Егорова.

В этот же день Коллегия Контрольно-счетной палаты Тверской области под председательством Т.В. Ипатовой утвердила отчеты по итогам трёх контрольных мероприятий:

- проверки реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»;
- проверки соблюдения законодательства при осуществлении расходов на исполнение отдельных публичных обязательств Тверской области Министерством социальной защиты населения Тверской области и подведомственными казенными учреждениями;
- проверки эффективности управления и распоряжения недвижимым государственным имуществом Тверской области, находящимся в казне Тверской области.

Кроме того, рассмотрена информация о принятых мерах в рамках исполнения представления, вынесенного в адрес Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области по результатам контрольного мероприятия по оценке использования земельных участков, находящихся в собственности Тверской области. Коллегией принято решение продлить срок контроля за реализацией представления до сентября.

22 июня состоялся обучающий семинар на тему «Актуальные изменения законодательства об административных правонарушениях. Практические вопросы производства по делам об административных правонарушениях». Мероприятие было организовано Счетной палатой России. В режиме видеоконференцсвязи в нём приняли участие сотрудники КСП Тверской области.

23 июня председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова приняла участие в очередном заседании Бюджетной комиссии Тверской области.

29 июня состоялось заседание постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по аграрной политике, в работе которого приняла участие аудитор КСП Н.В. Губанова.

29 июня состоялся российско-китайский семинар на тему «Жилищная политика, жилищно-коммунальное хозяйство, комфортная городская среда: особенности аудита в указанных сферах». В мероприятии, организованном в форме видеоконференции Счетной палатой РФ, приняли участие сотрудники КСП Тверской области

30 июня заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Е.В. Тузова участвовала в очередном заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по государственному устройству и местному самоуправлению.

Информационный бюллетень
Выпуск № 22/2020

Под редакцией Т.В. Ипатовой

Контрольно-счетная палата
Тверской области

170100, Тверь, ул. Советская, 33
Тел./Факс (4822) 34-42-92
E-mail: kspzsto@mail.ru
Адрес официального сайта: www.kspto.ru