

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

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

Период проведения мероприятия: с 05.05.2023 по 26.05.2023.

При подготовке заключения использована отчетность об исполнении областного бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года, составленная Министерством финансов Тверской области по формам, которые утверждены постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 26.12.2009 № 1332-П-4, представленная Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области 05.05.2023.

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за I квартал 2023 года поступили в сумме 23 227 749,4 тыс. руб., или 23,7% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составил 2 785 385,6 тыс. руб., или 13,6%. Уровень исполнения доходной части бюджета выше предыдущего года на 0,8 процентного пункта.

1.1. Налоговых и неналоговых доходов поступило 18 047 548,4 тыс. руб., или 26,8% годовых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года (15 668 576,7 тыс. руб.) на 2 378 971,7 тыс. руб., или на 15,2%.

Рост поступлений в основном обеспечен за счет роста поступлений:

- по налогу на прибыль организаций – на 2 665 500,1 тыс. руб., или на 51,4%;
- по акцизам – на 400 493,8 тыс. руб., или на 14,6%.

При этом значительно снизились поступления по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – на 1 058 311,8 тыс. руб., или на 25,8%.

1.2. Безвозмездные поступления составили 5 180 201,1 тыс. руб., или 17% годовых назначений (30 389 980,6 тыс. руб.), что больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 406 414 тыс. руб., или на 8,5%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил 22,3%, который уменьшился по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (23,4%) на 1,5 процентного пункта.

2. Расходы областного бюджета за I квартал 2023 года исполнены в сумме 19 532 450,7 тыс. руб., или на 18,8% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям. По сравнению с предыдущим годом расходы сложились больше на 4 101 359,2 тыс. руб., уровень их исполнения выше на 2,6 процентного пункта.

В сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения в закон о бюджете и на отчетную дату утверждены ассигнования в сумме 105 914 106,5 тыс. руб., что больше на 2 258 851,3 тыс. руб. (или 2,2%) законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (103 655 255,2 тыс. руб.).

2.1. Расходы областного бюджета на 1 апреля 2023 года исполнены в сумме 19 532 450,7 тыс. руб., или на 18,4% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

Ниже среднего уровня исполнены расходы по 7 разделам, из них наиболее низкий уровень исполнения, как и в I квартале 2022 года, сложился по разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Охрана окружающей среды» и «Жилищно-коммунальное хозяйство». Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по разделам «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Культура, кинематография». По уровню исполнения расходов сохраняется тенденция более высокого уровня исполнения расходов социальной направленности.

2.2. Ниже среднего уровня (18,4%) исполнены расходы 20 из 38 главных распорядителей бюджетных средств. При этом наиболее низкий уровень исполнения расходов областного бюджета (менее 15% от годовых бюджетных ассигнований) сложился у 12 главных распорядителей.

2.3. Расходы на реализацию государственных программ Тверской области на 1 апреля 2023 года исполнены в сумме 19 310 802,8 тыс. руб., или на 18,7% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи (103 148 724,3 тыс. руб.). Ниже среднего уровня (18,4%) исполнены программные расходы за отчетный период на реализацию 16 государственных программ, из них по 12-ти исполнение составило менее 15% от годовых бюджетных ассигнований.

2.4. На 1 апреля 2023 года исполнение расходов на реализацию нацпроектов составило 3 532 223,8 тыс. руб., или 15,6% от бюджетных ассигнований (22 684 788 тыс. руб.), предусмотренных сводной бюджетной росписью. Уровень исполнения расходов на реализацию национальных проектов в отчетном периоде ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета (18,4%) на 2,8 процентного пункта. В отчетном периоде не осуществлялись расходы на реализацию нацпроектов «Культура», «Туризм и индустрия гостеприимства» и «Международная кооперация и экспорт». По нацпроектам «Здравоохранение», «Экология» и «Жилье и городская среда» исполнение расходов составило менее 10% от годовых бюджетных ассигнований. Наибольшее исполнение расходов сложилось по национальным проектам: «Производительность труда», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» и «Образование».

2.5. На 1 апреля 2023 года заключены контракты на выполнение работ по объектам АИП на сумму 11 669 921,7 тыс. руб., или 94,1% от утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию АИП составило 2 082 490,2 тыс. руб., или 17,8% от бюджетных ассигнований. Объем выполненных работ на объектах АИП в отчетном периоде составил 985 832,6 тыс. руб., или 8,4% от принятых обязательств по контрактам.

3. В отчетном периоде на основании 43 распоряжений Правительства Тверской области было распределено средств резервного фонда на сумму 107 590,9 тыс. руб., или 26,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение на 01.04.2023 составило 81 945,6 тыс. руб., или 76,2% от общего объема распределенных средств.

4. Главными распорядителями средств областного бюджета, подведомственными им государственными учреждениями Тверской области не обеспечено выполнение в полном объеме распоряжения Правительства Тверской области от 29.12.2022 № 1486-рп «О мерах по реализации закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на текущий финансовый год и на плановый период».

5. Областной бюджет за I квартал 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 3 695 298,7 тыс. рублей.

6. Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.04.2023 составил 15 510 103 тыс. руб., или 96,9% от верхнего предела государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2024, установленного в размере 16 007 669 тыс. руб. статьей 30 Закона № 111-ЗО.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года государственный долг вырос на 706 694,1 тыс. руб., или на 4,8% (14 803 408,9 тыс. руб.).

Просроченная задолженность по государственному долгу отсутствует.

Заключение об исполнении областного бюджета за I квартал 2023 года утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (352) от 26.05.2023), направлено в адрес Законодательного Собрания Тверской области (исх. № 539/01-08 от 31.05.2023) и Губернатора Тверской области (исх. № 540/01-08 от 31.05.2023).