

Информация о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2023 год

Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2023 год проведена 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 2024 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области от 15.12.2023 № 33 (369), приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 07.03.2024 № 17.

Сроки проведения проверки: с 15 марта по 27 мая 2024 года.

Объекты проверки: в ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2023 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 38 главных администраторов бюджетных средств. Не проводилась внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Российской Федерации, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты Тверской области.

По результатам внешней проверки установлено следующее:

1. Исполнение доходной части областного бюджета характеризуется следующими показателями:

- поступления в областной бюджет за 2023 год составили 114 537 715,5 тыс. руб., или 106,5% к годовым назначениям (107 596 368,3 тыс. руб.). Перевыполнение годовых бюджетных назначений составило 6 941 347,2 тыс. руб.;

- по группе доходов 1 «Налоговые и неналоговые доходы» перевыполнение составило 6 611 426,2 тыс. руб.;

- по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» перевыполнение составило 329 921 тыс. рублей.

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

По налоговым доходам перевыполнение составило 6 178 107,8 тыс. руб., по неналоговым доходам перевыполнение составило 433 318,4 тыс. рублей. Следовательно, перевыполнение годовых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам достигнуто в основном за счет перевыполнения по налоговым доходам.

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

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

1.1. Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в регион из федерального бюджета в 2023 году, составил 29 291 130,7 тыс. руб., что меньше по сравнению с предыдущим годом на 3 880 328,1 тыс. рублей.

1.2. По состоянию на 01.01.2024 просроченная дебиторская задолженность по налоговым доходам составила 1 320 923,2 тыс. руб., в том числе:

- по налогу на прибыль организаций (за исключением КГН) – в сумме 575 103,1 тыс. руб.;

- по налогу на имущество организаций – в сумме 19 586,2 тыс. руб.;

- по транспортному налогу – в сумме 711 231,1 тыс. рублей. При этом доля дебиторской задолженности по транспортному налогу с физических лиц составляет 97,9%.

За 2023 год просроченная дебиторская задолженность снизилась на 659 453,9 тыс. руб., или на 33,3%, за счет ее снижения:

- по налогу на прибыль организаций (за исключением КГН) – на 390 639,4 тыс. руб., или на 40,4%;

- по налогу на имущество организаций – на 22 369,8 тыс. руб., или на 53,3%;

- по транспортному налогу с физических лиц – на 68 862,6 тыс. руб., или на 9%;

- по прочим налоговым доходам – на 179 785,9 тыс. руб., или на 92,3%, из них по налогу на прибыль организаций, КГН – на 169 798,9 тыс. руб., или на 99,9%.

Значительное снижение задолженности по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций обусловлено отражением в обязательствах налогоплательщиков в 2023 году платежей, произведенных ими в период с 24.12.2022 по 30.12.2022, после перехода на администрирование в форме единого налогового платежа.

2. Расходы областного бюджета исполнены в сумме 111 007 702,4 тыс. руб., или на 93,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и на 92,7% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

По сравнению с кассовым исполнением предыдущего года расходы областного бюджета увеличились на 12 201 932,7 тыс. руб., или на 12,3 процента.

2.1. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 8 761 623,4 тыс. руб., в том числе:

4 383 030 тыс. руб. – на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности;

2 524 260,9 тыс. руб. – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

717 065,8 тыс. руб. – на предоставление межбюджетных трансфертов;

509 676,5 тыс. руб. – на социальное обеспечение и иные выплаты населению;

473 048,2 тыс. руб. – иные бюджетные ассигнования;

121 302,3 тыс. руб. – на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям;

33 239,7 тыс. руб. – по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами и казенными учреждениями.

Основной объем неисполненных бюджетных ассигнований по итогам года сложился по 2 главным распорядителям (81,2%): Министерству строительства и Министерству транспорта.

2.2. Доля программных расходов на реализацию 29 государственных программ Тверской области (далее – ГП, Программы) в общем объеме осуществленных в отчетном году расходов областного бюджета составила 98,1 процента.

Исполнение расходов на реализацию 29 государственных программ Тверской области составило 108 852 332,3 тыс. руб., или 93% от бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи (117 049 383,4 тыс. руб.).

Согласно отчетам о реализации государственных программ за 2023 год, оценка эффективности реализации ГП в отчетном периоде характеризуется следующим образом:

- эффективный уровень реализации имеют 7 Программ;

- умеренно эффективный уровень реализации – 18 Программ;

- неудовлетворительный уровень реализации – 4 Программы (в 2022 году – 9 ГП).

2.3. В 2023 году сохранилась социальная направленность расходов областного бюджета. Расходы по разделам «Социальная политика», «Здравоохранение» и «Образование» составили 55 482 755,8 тыс. руб., или 50% от общего объема расходов (в 2022 году – 54,9%), с ростом к предыдущему году на 1 250 385,6 тыс. рублей.

Следует отметить снижение доли расходов социальной направленности в течение 2021–2023 годов и увеличение расходов по разделу «Национальная экономика». Увеличение расходов областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в 2023 году относительно 2022 года составило 9 174 138,9 тыс. руб., или 34,1% (рост данных расходов в 2022 году относительно 2021 года составил 4 179 868 тыс. руб., или 18,4%).

3. На реализацию национальных проектов бюджетные ассигнования в сводной бюджетной росписи в 2023 году были предусмотрены в сумме 31 811 715,2 тыс. руб., исполнение данных расходов составило 27 412 569 тыс. руб., или 86,2%.

По сравнению с предыдущим годом расходы областного бюджета на реализацию нацпроектов увеличились на 8 639 167 тыс. руб., или на 37,3%. При этом уровень исполнения данных расходов в отчетном периоде снизился на 1,1 процентного пункта.

Наиболее низкое исполнение сложилось по расходам на реализацию НП «Жилье и городская среда» (84,4%), «Образование» (61,3%), «Здравоохранение» (76,4%) и «Демография» (88,2%). По данным НП и в 2022 году был отмечен наиболее низкий уровень исполнения расходов.

В рамках мониторинга реализации нацпроектов в 2023 году отмечались следующие недостатки:

несогласованность показателей и их значений в госпрограммах и региональных проектах, занижение плановых показателей относительно фактически достигнутого уровня, наличие рисков недостижения отдельных целевых показателей;

нарушения положений региональных нормативных правовых актов при организации проектной деятельности при реализации региональных проектов;

включение в паспорта региональных проектов мероприятий, не оказывающих влияние на решение задач и достижение показателей;

неадекватный анализ причин недостижения показателей региональных проектов.

4. Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на предоставление межбюджетных трансфертов в 2023 году составило 28 725 363,7 тыс. руб., или 97,6% от показателей сводной бюджетной росписи.

Объем предоставленных межбюджетных трансфертов в 2023 году к исполнению прошлого года (23 495 615,6 тыс. руб.) увеличился на 5 229 748,1 тыс. руб., или 22,3%.

Структура предоставленных трансфертов бюджетам свидетельствует о значительном удельном весе (87,6%) целевых трансфертов, при этом доля дотаций за последние 5 лет характеризуется следующими показателями: 2023 год – 7,1%, 2022 год – 8,5%, 2021 год – 8,2%, 2020 год – 9,3%, 2019 год – 10,2%.

4.1. Доля межбюджетных трансфертов местным бюджетам в общем объеме утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов составляет 8,6%. Кассовое исполнение указанных расходов сложилось на уровне 98,9%, что выше среднего уровня исполнения расходов на реализацию национальных проектов на 12,7 процентного пункта.

5. По состоянию на 01.01.2024 по объектам АИП заключены контракты на сумму 15 993 480,4 тыс. руб., или 91,3% от утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение расходов областного бюджета Тверской области составило 13 427 403,2 тыс. руб., или 84% от бюджетных обязательств по контрактам.

5.1. Объем выполненных работ на объектах АИП за 2023 год составил 10 364 899,2 тыс. руб., или 64,8% (в 2022 году – 34,1%). По объектам областной собственности выполнено работ на 64,7% от принятых бюджетных обязательств по контрактам, по муниципальным объектам – 66,1% с учетом принятых бюджетных обязательств в предыдущие годы.

Из 52 объектов, завершение строительства или реконструкции которых согласно постановлению Правительства Тверской области от 27.12.2022 № 777-пп «Об утверждении адресной инвестиционной программы Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» планировалось в 2023 году, введено 32 объекта (12 областных объектов и 20 муниципальных объектов), или 61,5%.

5.2. Объем незавершенного строительства по объектам государственной собственности по состоянию на 01.01.2024 составил в сумме 15 403 181,2 тыс. руб. (на 01.01.2023 – 7 001 278,4 тыс. руб.) по 218 объектам капитального строительства, увеличился за отчетный период на 8 401 902,8 тыс. руб., или в 2,2 раза.

В рамках мониторинга реализации АИП в 2023 году отмечались следующие недостатки:

нарушение главными распорядителями бюджетных средств сроков определения подрядчиков по объектам, установленных планом мероприятий по реализации областного бюджета;

непринятие заказчиками к подрядчикам мер ответственности за нарушение графиков выполнения работ и сроков ввода объектов в эксплуатацию;

включение в АИП объектов без наличия проектной документации и неоднократная ее корректировка, что непосредственно оказывает влияние на исполнение АИП;

ежегодное увеличение бюджетных ассигнований, вложенных в объекты ОНС;

увеличение дебиторской задолженности по объектам АИП, риски потери средств, перечисленных в качестве аванса.

6. За 2023 год областной бюджет исполнен с профицитом в объеме 3 530 013,1 тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 11 567 100,5 тыс. рублей.

Профицит за 2022 год составлял 6 649 843,4 тыс. руб., или в 1,9 раза больше.

Согласно справке УФК по Тверской области за 31 декабря 2023 года (ф. 0531859), остаток средств на едином счете бюджета на конец дня составил 32 916 909,9 тыс. рублей.

7. По состоянию на 1 января 2024 года государственный долг Тверской области составил 19 013 399 тыс. руб., или 100% от верхнего предела государственного долга, установленного в статье 30 Закона № 111-ЗО.

За 2023 год государственный долг Тверской области вырос на 3 503 296 тыс. руб. за счет получения бюджетных кредитов из федерального бюджета. Уровень долговой нагрузки (отношение государственного долга к сумме налоговых и неналоговых доходов) вырос на 0,6 процентного пункта и составил 22,5%.

Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.01.2024 состоит из бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета.

8. По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год установлены нарушения при исполнении бюджета, финансовая оценка которых составила 433 033,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2023 год в соответствии с положениями ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ и закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2023 год по результатам внешней проверки утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 13 (383) от 30.05.2024), направлено в Законодательное Собрание Тверской области (исх. № 515/01-07 от 30.05.2024) и Губернатору Тверской области (исх. № 516/01-07 от 30.05.2024).