

Информация о результатах проведенного анализа исполнения областного бюджета Тверской области за I полугодие 2024 года

Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области за I полугодие 2024 года подготовлено в соответствии со статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 10 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2024 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области от 15.12.2023 № 33 (369).

Период проведения мероприятия: с 05.08.2024 по 09.09.2024.

При подготовке заключения использована отчетность об исполнении областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 июля 2024 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 05.08.2024.

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за 6 месяцев 2024 года поступили в сумме 56 066 890,1 тыс. руб., или 48,5% к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

Рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составил 4 013 984,2 тыс. руб., или 7,7%. Уровень исполнения доходной части бюджета ниже предыдущего года на 4,1 процентного пункта.

1.1. Налоговых и неналоговых доходов поступило 41 920 727,2 тыс. руб., или 48,1% годовых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года (38 541 519,2 тыс. руб.) на 3 379 208 тыс. руб., или на 8,8%. Уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 9,1 процентного пункта.

Рост поступлений в основном обеспечен за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

При этом значительно (на 15,5%, или 2 150 727,8 тыс. руб.) снизились поступления по налогу на прибыль.

Риски неполного исполнения прогнозных назначений отмечаются по доходам от реализации новой транспортной модели (прочие доходы от компенсации затрат бюджета), исполнение которых составило 33,3%.

В отсутствие прогнозных назначений поступили 5 доходных источников в сумме 118 208,1 тыс. руб., из них невыясненные поступления в сумме 1 608,2 тыс. рублей.

1.2. Безвозмездные поступления составили 14 146 162,8 тыс. руб., или 49,5% годовых назначений (28 570 182,9 тыс. руб.), что больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 634 776,1 тыс. руб., или на 4,7%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил 25,2%, который снизился по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (26%) на 0,8 процентного пункта.

2. Расходы областного бюджета за I полугодие 2024 года исполнены в сумме 49 183 460,4 тыс. руб., или на 38,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи – 127 334 756,8 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим годом расходы сложились больше на 4 012 119,7 тыс. руб., уровень их исполнения выше на 0,3 процентного пункта.

2.1. Ниже среднего уровня (38,6%) исполнены расходы по 8 разделам, из них наиболее низкий уровень исполнения сложился по разделам «Охрана окружающей среды» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по разделам «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ», «Социальная политика», «Образование», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Средства массовой информации».

За отчетный период ниже среднего уровня (38,6%) исполнены расходы 15 из 38 главных распорядителей бюджетных средств.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов областного бюджета сложился у Министерства строительства (8,1%) и Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства (15,2%).

Низкий уровень исполнения расходов областного бюджета на 1 июля 2024 года главными распорядителями бюджетных средств свидетельствует о наличии рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

2.2. Более низкий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по расходам на осуществление капитальных вложений. По расходам, связанным с осуществлением закупок (КВР 200), на 1 июля 2024 года исполнение составило 29,5% от ассигнований сводной бюджетной росписи. Уровень исполнения расходов по КВР 200 ниже исполнения за аналогичный период 2023 года на 1,6 процентного пункта.

2.3. Расходы на реализацию государственных программ Тверской области на 1 июля 2024 года исполнены в сумме 49 183 460,4 тыс. руб., или на 38,6% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

Ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета исполнены программные расходы на реализацию 16 государственных программ, из них по четырём исполнение составило менее 20% от годовых бюджетных ассигнований. При этом крайне низкое исполнение сложилось по государственной программе «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» – 7,3%.

2.4. На 1 июля 2024 года исполнение расходов в рамках национальных проектов составило 24,7%. Не осуществлялись расходы на реализацию национальных проектов «Цифровая экономика», «Международная кооперация и экспорт» и «Беспилотные авиационные системы».

По нацпроектам «Экология» и «Жилье и городская среда» исполнение расходов составило менее 20% от годовых бюджетных ассигнований.

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

2.5. Согласно данным представленной отчетности, на 1 июля 2024 года заключены контракты на выполнение работ по объектам АИП на сумму 17 329 153,1 тыс. руб., или 89,8% от утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию АИП составило 2 697 713,5 тыс. руб., или 15,6% от бюджетных обязательств. Объем выполненных работ на объектах АИП в отчетном периоде составил 2 347 458,7 тыс. руб., или 13,5% от принятых обязательств.

3. Законом № 87-ЗО утвержден размер резервного фонда Правительства Тверской области на 2024 год в сумме 927 590,4 тыс. рублей. В отчетном периоде на основании 225 распоряжений Правительства Тверской области было распределено средств резервного фонда на сумму 483 517,5 тыс. руб., или 52,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение на 01.07.2024 составило 303 420,7 тыс. руб., или 62,7 % от общего объема распределенных средств.

4. Главными распорядителями средств областного бюджета Тверской области, подведомственными им государственными учреждениями Тверской области

не обеспечено выполнение в полном объеме Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденного распоряжением Правительства Тверской области от 29.12.2022 № 1486-рп.

5. Областной бюджет за I полугодие 2024 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 6 883 429,7 тыс. руб. при планируемом годовом дефиците 7 003 307,1 тыс. рублей.

6. Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.07.2024 составил 14 707 669 тыс. руб., или 92,8% от верхнего предела государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2025, установленного в размере 15 844 980,6 тыс. руб. статьей 31 Закона № 87-ЗО.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года государственный долг снизился на 802 434 тыс. руб., или на 5,2% (15 510 103 тыс. руб.).

Просроченная задолженность по государственному долгу отсутствует.

Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области за I полугодие 2024 года утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (386) от 09.09.2024) и направлено в адрес Законодательного Собрания и Губернатора Тверской области.