



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 4 (75)

декабрь - 2020

Редакционный совет:



Алексей ПРОНЬКИН,
председатель



Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя



Геннадий ВТОРУШИН,
начальник организационно-
аналитического отдела

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА



Уважаемые коллеги!

От всей души поздравляю вас с наступающим Новым годом и Рождеством!

Эти замечательные праздники наполнены самыми светлыми чувствами и надеждами на добрые перемены.

2020 год был непростым для всех нас. Мы многое сделали для преодоления вызовов времени: решение насущных задач в области здравоохранения, экономики, образования и культуры.

Но нельзя забывать, что с уходящим годом связаны и важные события, яркие победы и достижения для нашего региона.

У каждого из нас свои ожидания от наступающего года. Все мы хотим, чтобы близкие были здоровы, чтобы в доме царило согласие, жизнь была мирной, а мечты, даже самые сокровенные, обязательно сбывались.

Пусть наступающий 2021 год принесёт благоприятные перемены, новые открытия, оправдает все ваши мечты и ожидания.

Уверен, что наша сплоченность, ответственность и профессионализм помогут и в дальнейшем двигаться вперед и почувствовать перемены к лучшему.

Желаю, чтобы вы всегда были окружены теплом и любовью своих близких, уважением коллег и друзей. Берегите себя и тех, кто вам дорог.

Крепкого всем здоровья, исполнения самых заветных желаний, реализации всех планов и праздничного настроения!

Алексей Пронькин,
председатель Контрольно-счетной палаты
Томской области

Заключение
Контрольно-счетной палаты Томской области
на проект закона Томской области
«Об областном бюджете на 2021 год
и на плановый период 2022 и 2023 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области», «О бюджетном процессе в Томской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Томской области.

Контрольно-счетной палатой проанализированы представленный Администрацией Томской области (далее – Администрация) прогноз социально-экономического развития Томской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, структура и содержание законопроекта, приложения к законопроекту, документы и материалы, представленные одновременно с ним, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования.

1.1 Постатейная часть законопроекта

Законопроект состоит из 21 статьи, положения которых в основном повторяют положения аналогичных статей Закона Томской области от 25.12.2019 № 164-03 «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», за исключением статей 18, 20. К тексту представленного законопроекта имеются следующие замечания.

В части 6 статьи 13 проекта содержится ссылка на ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», признанную утратившей силу постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 338, которым утверждена ГП с другим наименованием – «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области».

Также следует обратить внимание, что в части 2 данной статьи проекта указано наименование основного мероприятия «Содействие в реализации в муниципальных образованиях Томской области инициативных проектов, предложенных населением Томской области» подпрограммы «Повышение финансовой грамотности и развитие инициативного бюджетирования на территории Томской области» ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области», тогда как в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 20.09.2019 № 329а в рамках указанной подпрограммы ГП реализуется основное мероприятие «Содействие в реализации в муниципальных образованиях Томской области инфраструктурных проектов, предложенных населением Томской обла-

сти».

В Приложении 17 к законопроекту наименование публичного нормативного обязательства «Дополнительное материальное обеспечение за выдающиеся достижения и особые заслуги перед Российской Федерацией в сфере физической культуры и спорта гражданам Российской Федерации, достигшим пенсионного возраста, постоянно проживающим на территории Томской области, имеющим выдающиеся достижения и особые заслуги перед Российской Федерацией в сфере физической культуры и спорта» с целью приведения в соответствие со ст. 19 Закона Томской области от 07.06.2010 № 94-03 «О физической культуре и спорте в Томской области» после слов «достигшим пенсионного возраста» дополнить словами «либо возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины)».

1.2 Наличие необходимых материалов и документов, представляемых одновременно с законопроектом

В ходе проверки наличия документов, представляемых одновременно с проектом бюджета, установлено, что в нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 18 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» не представлены расчеты распределения следующих субсидий местным бюджетам:

- на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» на 2021 год и на 2022 год планового периода (табл. 44 прил. 16);
- на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями на плановый период 2022 и 2023 годов (табл. 48 прил. 16)
- на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций на плановый период 2022 и 2023 годов (табл. 49 прил. 16);
- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на плановый период 2022 и 2023 годов (табл. 55 прил. 16);
- на развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях, обустройство объектами инженерной инфраструктуры и благоустройство площадок, расположенных на сельских территориях, под компактную жилищную застройку на 2021 год (табл. 57 прил. 16);
- на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере газификации на 2021 и на 2022 год планового периода (табл. 59 прил. 16);
- на реализацию проектов по благоустройству сельских территорий на 2021 (табл. 80 прил.16).

2. Анализ увязки основных параметров документов стратегического планирования Томской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2021-2023 годы, составляющих основу формирования законопроекта о бюджете

Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2021 год

и плановый период 2022-2023 годов (далее - Прогноз) сформирован по основным макроэкономическим показателям социально-экономического развития Томской области на основе трех сценариев: консервативного (вариант 1), базового (вариант 2) и целевого (вариант 3).

Для разработки параметров областного бюджета на 2021-2023 годы использован базовый вариант Прогноза. При подготовке показателей Прогноза принята во внимание макроэкономическая ситуация российской экономики, на которую значительное влияние оказывают не только экономические (неблагоприятные условия мировой торговли, в том числе связанные с введением ограничительных мер в разных сферах (туризм, авиаперевозки, общественное питание, сфера досуга и развлечений), существенное снижение мирового спроса на нефть, ослабление курса рубля), но и эпидемиологические факторы.

Согласно материалам к проекту бюджета базовый вариант основан на сохраняющихся ограничениях на факторы инвестиционного роста, таких как недостаток финансовых ресурсов для инвестирования, низкий уровень потребительского и инвестиционного спросов, учитывает негативные последствия для экономики от распространения новой коронавирусной инфекции, а также пессимистичные ожидания инвесторов относительно улучшения макроэкономической ситуации и направлен на развитие томской экономики с учетом принимаемых мер экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и структурные изменения в экономике.

Прогноз на 2021-2023 годы сформирован в соответствии с требованиями к его содержанию, установленными пунктом 8 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Томской области на среднесрочный период, утвержденного постановлением Администрации Томской области 05.05.2016 № 155а (далее - Порядок № 155а) и пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

В пояснительной записке к Прогнозу представлено описание комплекса необходимых мер для достижения прогнозируемых значений показателей в разрезе видов экономической деятельности и проведено сравнение прогнозных значений базового варианта Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года с прогнозными значениями 2019 и 2020 годов. На основании полученных результатов произведена корректировка прогнозных показателей на среднесрочный период (том I приложение 5).

Провести сравнительный анализ показателей Прогноза с утвержденными в Стратегии показателями социально-экономического развития Томской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не представляется возможным, **ввиду отсутствия на среднесрочный период планирования показателей Стратегии** по трем сценариям (консервативный, базовый, оптимистический), при этом текстовая часть Прогноза, а также приложение 5 содержат ряд показателей 2021 - 2023 годов, указанных как утвержденные Стратегией, что указывает на недостоверность используемых и анализируемых сведений в вышеуказанном приложении.

Учитывая полное отсутствие показателей Стратегии на среднесрочный период, целесообразно провести работу по актуализации положений Стратегии с учетом изменений макроэкономической ситуации в регионе и в целом по стране.

При подготовке заключения осуществлена оценка основных параметров, используемых при составлении проекта бюджета, с показателями Стратегии, а так-

же обращено внимание на необходимость корректировки Стратегии, содержащей внутренние разночтения и противоречия в показателях, на которых с 2016 года ежегодно в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов Томской области «Об областном бюджете...» было акцентировано внимание, например:

- прогнозные значения десяти социально-экономических показателей развития Томской области по трем сценариям (консервативный, базовый, оптимистический) за 2015-2020 годы, а также на 2020, 2025 и 2030 годы к уровню 2013 года (раздел VI Стратегии) отражены без указания значений этих показателей по 2013 году;

- показатели социально-экономического развития в разрезе пяти стратегических целей и задач социально-экономического развития Томской области (раздел IV Стратегии) отражены применительно только к 2020 и 2030 годам в сравнении с 2013 годом (к среднесрочному периоду прогнозирования показатели не отражены);

- значения двенадцати целевых показателей социально-экономического развития муниципальных образований Томской области (таблицы 3-9 приложения 1 к Стратегии) приведены в привязке к шести истекшим годам, 2025 и 2030 годам, зафиксировав сложившуюся ситуацию и обозначив только лишь долгосрочные ориентиры без увязки их со среднесрочным прогнозированием.

Данные замечания не были приняты во внимание и в этом году.

Следует добавить, что Контрольно-счетная палата ранее в своих заключениях на законопроекты о бюджете неоднократно указывала на такие недостатки, как несоответствие показателей, отраженных в Прогнозе, показателям Стратегии, несоответствие наименований вариантов (сценариев) в Прогнозе и Стратегии, но **данные расхождения имеют место и в анализируемом периоде, при этом показатели Стратегии на среднесрочный период вообще отсутствуют.**

Необходимость соблюдения преемственности показателей Прогноза параметрам Стратегии обусловлена следующим.

Согласно пункта 5 Порядка № 155а разработка Прогноза осуществляется на основании в том числе Стратегии, при этом в соответствии с пунктом 8 Порядка № 155а Прогноз должен содержать целевые показатели одного или нескольких вариантов среднесрочного прогноза, включая количественные показатели и качественные характеристики социально-экономического развития, которые зафиксированы в том числе в таблице 2 Стратегии, являющейся документом стратегического планирования, определяющей приоритеты, цели и задачи социально-экономического развития Томской области, основные направления их достижения на долгосрочную перспективу.

В соответствии с Законом о стратегическом планировании в Томской области в составе материалов и документов представлен проект изменений **Бюджетного прогноза Томской области на период до 2030 года** (далее – Бюджетный прогноз). Проект изменений в Бюджетный прогноз подготовлен с учетом изменений Прогноза в соответствии с пунктом 3 статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Томской области на долгосрочный период (далее - Порядок разработки бюджетного прогноза), утвержденного постановлением Администрации Томской области, в котором подготовлены уточнения условий реализации Бюджетного прогноза, прогноза основных показателей областного бюджета и консолидированного бюджета Томской

области до 2030 года (за исключением целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в связи с отсутствием уточненных данных об их объемах бюджету Томской области на 2021-2023 годы) без изменения срока его действия.

Изменения Бюджетного прогноза подготовлены на основе макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года (далее – прогноз СЭР). Исходя из динамики основных макроэкономических показателей Томской области, которые свидетельствуют о сохранении устойчивой ситуации в ведущих секторах экономики и подтверждаются данными за 2018-2019 годы, для разработки параметров Бюджетного прогноза на период до 2030 года использован базовый вариант прогноза СЭР.

Необходимо обратить внимание на то, что программно-целевой метод планирования расходов бюджета на основе комплексных государственных программ призван увязать долгосрочные и среднесрочные стратегические цели и задачи социально-экономического развития региона с бюджетным финансированием, однако на плановый период до 2030 года расходы детализированы только по двум строкам - «расходы на обслуживание государственного долга» и «условно утвержденные расходы» - без распределения расходов на программные и непрограммные мероприятия (раздел «Областной бюджет» приложения 2 к Бюджетному прогнозу).

Как и в заключениях, подготовленных Контрольно-счетной палатой в предыдущие годы при проведении анализа увязки основных параметров Бюджетного прогноза с показателями Стратегии (раздел VI Стратегии), обращаем внимание на:

- несоответствие наименований вариантов (сценариев) прогноза СЭР и Стратегии;

- несоответствие состава показателей и их значений, отраженных в приложении 1 к Бюджетному прогнозу, показателям и их значениям, содержащимся в Стратегии на 2025 и 2030 годы.

Несмотря на отсутствие нормативного закрепления необходимости соответствия показателей Бюджетного прогноза показателям Стратегии считаем целесообразным при формировании документов, определяющих направления деятельности по достижению прогнозных параметров Стратегии, руководствоваться принципами единства, целостности и преемственности системы стратегического планирования.

Так, наименования только трех показателей Бюджетного прогноза соответствуют показателям Стратегии, три показателя возможны для сравнения только после дополнительных расчетов по ним («Темп прироста валового регионального продукта в сопоставимых ценах», «Прирост численности населения», «Доля инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте»), наименования четырех показателей в Бюджетном прогнозе отсутствуют («Реальные располагаемые денежные доходы населения», «Темп снижения энергоемкости валового регионального продукта», «Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием», «Число созданных и модернизированных высокопроизводительных рабочих мест»). В результате только три целевых показателя социально-экономического развития из десяти, предусмотренных Стратегией, были представлены и анализируются за 2025 и 2030 годы в измененном Бюджетном прогнозе.

Кроме того, прогнозные значения показателей Стратегии развития Томской области на 2025 и 2030 годы отражены к уровню 2013 года, а в прогнозе СЭР пока-

затели за указанные годы отражены к показателям 2015 года.

До настоящего времени Администрацией Томской области не реализовано полномочие по разработке прогноза социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период (до 2030 года), предусмотренное пунктом 3 статьи 7 главы 3 Закона о стратегическом планировании в Томской области. Из документов стратегического планирования Томской области, разрабатываемых в рамках долгосрочного прогнозирования, представлен только проект изменений в Бюджетный прогноз, в составе которого представлено описание параметров трех сценариев долгосрочного развития, основные макроэкономические показатели прогноза СЭР и краткая характеристика некоторых видов экономической деятельности.

Необходимо отметить, что текстовая часть проекта изменений Бюджетного прогноза не содержит пояснений о причинах расхождения значений показателей прогноза СЭР с показателями Стратегии. В действительности данная информация в двух документах стратегического планирования по-прежнему несопоставима по причине отсутствия в Стратегии большей части значений показателей в том виде, в котором показатели представлены в прогнозе СЭР и в Бюджетном прогнозе.

В материалах Бюджетного прогноза не представлено описание и не дана оценка степени влияния основных факторов, влияющих на положительные стороны развития экономики области в долгосрочном периоде в разрезе следующих видов экономической деятельности: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Внеэкономическая деятельность», «Малое и среднее предпринимательство», а также развитие «Здравоохранения» и «Образования». При этом пунктом 4 Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период установлено, что разработка показателей прогноза СЭР осуществляется с учетом прогноза по видам экономической деятельности, секторам, сферам и направлениям развития экономики, а также с учетом стратегии социально-экономического развития.

Отсутствие в Бюджетном прогнозе оценки шести макроэкономических показателей социально-экономического развития Томской области, различный состав (или отсутствие) показателей всех документов и отклонения значений большей части анализируемых показателей Прогноза, Стратегии, прогноза СЭР, на основе которого подготовлены изменения в Бюджетный прогноз, **указывают на необходимость выработки единого подхода при разработке документов стратегического планирования, а также ставят под сомнение реалистичность показателей прогноза социально-экономического развития Томской области на плановый период и, как следствие, достижение задач Стратегии.**

При реализации **налоговой политики Томской области** на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов особое внимание по-прежнему планируется уделить поддержанию сбалансированности бюджетной системы региона, обеспечению исполнения условий ежегодных Соглашений с Министерством финансов Российской Федерации о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Томской области для подготовки в планируемом периоде изменений в налоговое законодательство Томской области. Целями налоговой политики являются обеспечение устойчивости бюджетной системы, создание предсказуемой налоговой политики, направленной на стимулирование

предпринимательской, инновационной и инвестиционной активности, оптимизация региональных налоговых льгот и поддержка социально незащищенных граждан.

В целях совершенствования налогового законодательства субъекта и достижения указанных целей налоговой политики предполагается внедрить новый механизм стимулирования привлечения инвестиций, который предусматривает уменьшение налога на прибыль за счет расходов на приобретение или сооружение основных средств, при условии наличия реального экономического, бюджетного или социального эффектов, отказаться от поддержки неэффективных инвестиций, завершить внедрение системы управления налоговыми расходами (выпадающими доходами областного бюджета, обусловленными налоговыми льготами, преференциями по налогам и сборам) и обеспечение её интеграции в бюджетный процесс, повысить стимулирующую функцию налогов, в том числе путем предоставления налоговых льгот, направленных на увеличение текущей налоговой базы, создание новых рабочих мест, поддержку экспортно-ориентированных видов экономической деятельности и импортозамещения, а также планируется продолжить работу по созданию справедливых конкурентных условий, улучшению условий ведения бизнеса и сокращению теневого сектора экономики.

Для достижения повторяющейся в последние годы цели **бюджетной политики Томской области** - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости региональной финансовой системы в 2021-2023 годах предусмотрено решение следующих задач:

1. Продолжение участия Томской области в реализации национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

2. Снижение последствий влияния распространения новой коронавирусной инфекции на экономику Томской области и сбалансированность региональных финансов.

Основная работа в среднесрочном периоде будет направлена на достижение целей, показателей и выполнение мероприятий региональных проектов, реализуемых на территории Томской области, корректировка которых будет произведена в связи с продлением сроков реализации национальных проектов до 2030 года, включением в национальные проекты новых направлений, мероприятий по восстановлению деловой активности, преодолению последствий экономического спада и после внесения изменений в паспорта национальных и федеральных проектов, утверждаемых Советом при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам.

В целях стабилизации экономики области и сбалансированности региональных финансов в течение 2021-2023 годов для выполнения социальных обязательств перед населением, оказания поддержки пострадавшим отраслям экономики, в том числе малому и среднему бизнесу, будут пересмотрены подходы к повышению эффективности бюджетных расходов и направления их оптимизации, а также планируется усилить контроль за рациональным использованием бюджет-

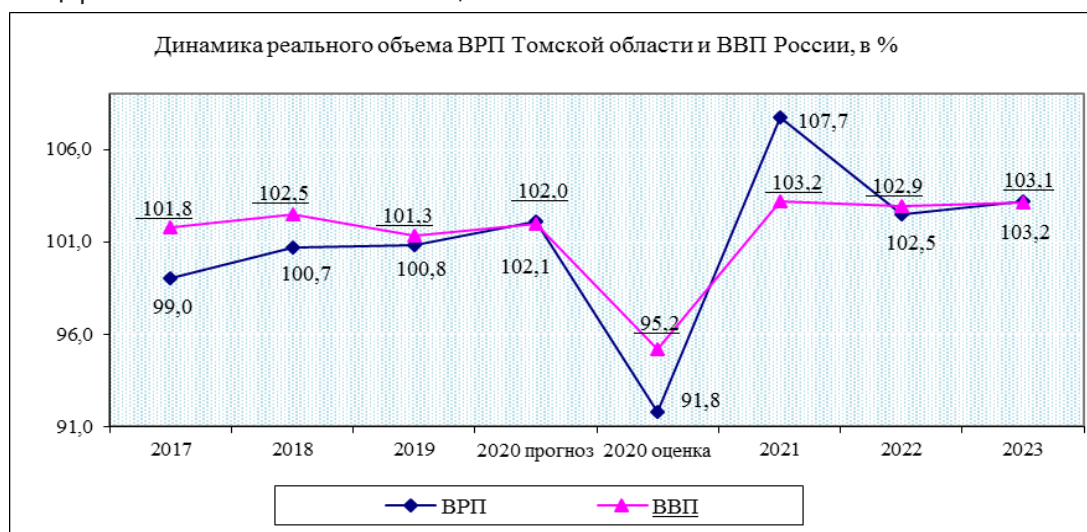
ных средств областными государственными учреждениями, стимулировать их деятельность по оказанию платных услуг.

3. Анализ расчета основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области за 2020 год и на период 2021-2023 годы, в том числе оснований, наличия и состояния нормативно-методической базы для их прогнозирования

В представленном Администрацией прогнозе основных показателей социально-экономического развития области ожидаемый объем валового регионального продукта (ВРП) в 2020 году оценивается в номинальном выражении 569,5 млрд.руб., с темпом роста – 91,8%, индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) – 103,9%, при прогнозных значениях, использованных при составлении проекта областного бюджета на 2020 год – 599,3 млрд.руб., 102,1% и 103,9% соответственно. Основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области с прогнозом до 2023 года приведены в Приложении 1 к настоящему заключению.

Прирост объемов ВРП на 2021-2023 годы прогнозируются в размере 7,7%, 2,5% и 3,2%, прогноз по индексу потребительских цен (декабрь к декабрю) составляет 104,1%, 104% и 104% соответственно.

Согласно материалам к законопроекту для разработки параметров консолидированного бюджета Томской области на 2021-2023 годы использован базовый сценарий (вариант 2), что соответствует Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Анализ увязки основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области по базовому варианту с соответствующими показателями по России показывает, что в 2017 и 2018 годах объем ВРП Томской области продемонстрировал более серьезное «проседание», чем ВВП России на 2,8 п.п. и 1,8 п.п. соответственно. По итогам 2019 года отклонение ВРП Томской области от ВВП России составляет 0,5 п.п., а по оценке на 2020 год ниже общероссийского показателя на 3,4 п.п.



Согласно данным Минэкономразвития РФ, введенные в начале 2020 года карантинные меры, направленные на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции, привели к существенному снижению экономической активности. Наибольший спад наблюдался в секторах экономики, ориентированных на потребительский спрос. В то же время в базовых отраслях, за исключением торговли, масштаб падения оказался более умеренным. Значимый вклад в улучшение экономики в целом по России по итогам 8 месяцев 2020 года внесли обрабатывающая промышленность и сельское хозяйство. Применительно к оценочным показателям экономики Томской области картина, по данным Томскстата, выглядит следующим образом: наиболее слабые темпы роста за 8 месяцев текущего года показали добыча полезных ископаемых – 84,9% и объем платных услуг населению – 86,7%.

Динамика производства основных товаров-представителей в январе-августе 2020 года по сравнению с январем-августом 2019 года была следующей.

В добыче полезных ископаемых увеличилась добыча песка природного на 0,4%, но сократилась добыча нефти сырой, включая газовый конденсат на 18,8%, газа природного и попутного на 0,1%.

Производство пищевых продуктов увеличилось на 15,8% к январю-августу 2019 года. Выросло производство сметаны на 46,6%; полуфабрикатов мясных, мясосодержащих, охлажденных, замороженных на 15,5%; свинины, кроме субпродуктов на 11,2%; изделий колбасных, включая изделия колбасные для детского питания на 4,1%.

Сократилось производство масла сливочного на 26,7%; молока, кроме сырого на 11,6%; творога на 6,8%; сыров на 5,6%; изделий хлебобулочных недлительного хранения на 5,5%; мяса и субпродуктов пищевых домашней птицы на 0,5%.

Производство **напитков** увеличилось на 2,1%, в том числе рост отмечен в производстве напитков безалкогольных прочих на 13,7%, а производство пива, кроме отходов пивоварения, сократилось на 0,9%.

Производство **мебели** увеличилось в 2,2 раза, **текстильных изделий** на 59,2%, **металлургическое производство** на 22,6%, **производство изделий резиновых и пластмассовых** на 7,8%.

Сократилось производство **готовых металлических изделий**, кроме машин и оборудования на 16,7%. В частности выпуск дверей, окон и их рам и порогов для дверей из металлов сократился на 35,5%.

Производство компьютеров, электронных и оптических изделий сократилось на 9,1%, в частности выпуск приборов для контроля прочих физических величин на 6,4%. Одновременно с этим увеличился выпуск инструмента и приборов прочих для измерения, контроля и испытаний на 45,7%.

Объемы производства **в обработке древесины и производстве изделий из дерева и пробки** сократились на 19,1%, в том числе производство пиломатериалов лиственных пород сократилось на 18,2%, пиломатериалов хвойных пород на 4,4%, шпона для фанеры на 2,1%.

Производство **электрического оборудования** снизилось на 14,3%, в том числе производство электродвигателей переменного тока многофазных мощностью от 750 Вт до 75 кВт на 55,2%; машин электрических и аппаратуры специализированной на 18,4%; кабелей силовых для стационарной прокладки на напряжение до 1 кВ на 9,7%; проводников электрических прочих на напряжение не более 1 кВ на 5,6%. Однако производство кабелей силовых для нестационарной прокладки на

напряжение до 1 кВ увеличилось на 16,7%.

Производство прочей неметаллической минеральной продукции уменьшилось на 15,4%, в том числе снизилось производство растворов строительных на 58,8%, блоков и прочих изделий сборных строительных для зданий и сооружений из цемента, бетона или искусственного камня на 26,6%, бетона, готового для заливки (товарного бетона) на 22,1%. Вместе с тем выросло производство смесей асфальтобетонных дорожных, аэродромных и асфальтобетона горячего на 11,5%.

Производство **бумаги и бумажных изделий** снизилось на 17,5%, кокса и нефтепродуктов на 0,5%.

В обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха снизилось производство электроэнергии на 8,4%, пара и горячей воды на 8,3%.

В целом, за январь-август 2020 года промышленное производство сократилось на 7,7% по сравнению с январем-августом 2019 года. Вместе с тем позитивную динамику продемонстрировали обрабатывающие отрасли (рост к аналогичному периоду прошлого года составил 5,2%) и водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов (+0,6%). Снизились показатели добычи полезных ископаемых (-15,1%) и обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционирования воздуха (-8,1%).

Индекс промышленного производства за январь-август составил 92,3% при темпе роста отгруженной продукции промпроизводства – 79,1%. Анализ месячной динамики, с учетом снижения объемов добычи полезных ископаемых (70,7%) в условиях сокращения внешнего спроса и прогнозируемых по итогам 2020 года отрицательных темпов роста в секторе энергетики (97,7%) не позволяет установить прогнозный уровень ИПП по итогам года выше уровня 87,8%. Так, по итогам августа 2019 года ИПП показал минимальное значение в текущем году – 92,3%. Максимальные значения ИПП зафиксированы по итогам февраля (105,1%) и апреля (101,6%). Общая картина итогов развития Томской области в 2019-2020 годах подготовлена на основе данных Росстата и Томскстата и изложена в таблице.

Наименование показателя	январь-март		январь-июнь		январь-август	
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год
Промышленное производство	97,7	102,4				
			97,3	97,1		
					98,5	92,3
Продукция сельского хозяйства	97,69	102,4				
			96,1	98,1		
					-	-
Строительство	103,3	107,1				
			117,1	114,3		
					120,5	122,2
Оборот розничной торговли	102,9	107,3				
			102,4	102,4		
					102,3	101,5
Объем платных услуг населению	105,4	93,6				
			100,7	86,4		
					99,0	86,7
Индекс цен	112,5	97,0				

Наименование показателя	январь-март		январь-июнь		январь-август	
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год
производителей промышленных товаров			112,5	74,8		
Индекс потребительских цен	102,2	101,2	100,6	101,3	102,7	102,7
Объем оптовой торговли	107,5	105,6	106,1	107,1	78,7	114,9
Инвестиции в основной капитал	115,7	110,5	90,9	108,6	-	-
Индекс цен на грузовые перевозки	92,6	96,7	153,8	144,2	146,2	151,0
	январь-март		январь-июнь		январь-июль	
Сальдированный финансовый результат деятельности организаций	113,5	35,3	125,2	19,9	101,9	19,7

Позитивную динамику сферы **промышленного производства** продемонстрировали обрабатывающие производства и вид деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений». Существенное влияние на ИПП региона оказал стабильный рост обрабатывающих производств. Так, за 8 месяцев текущего года темпы роста в обрабатывающих производствах составили 105,2%, что выше темпов роста за аналогичный период прошлого года на 0,3 п.п.

Несмотря на снижение спроса в связи с введенными ограничительными мерами ситуация в отраслях, имеющих наибольшую долю в объеме обрабатывающих производств, по итогам 8 месяцев складывается достаточно благоприятно, что позволяет прогнозировать результаты по итогам года на уровне 104,8%.

Наиболее динамичное развитие отмечено в отраслях: «производство мебели» - 216,7%, «производство текстильных изделий» - 159,2%, «производство металлургическое» - 122,6%, «производство пищевых продуктов» - 115,8%, «производство резиновых и пластмассовых изделий» - 107,8%, «производство кожи и изделий из кожи» - 107,4%, «производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях» - 103,2%, «производство напитков» - 102,1%, «производство химических веществ и химических продуктов» - 100,3%.

Отрицательную динамику по виду экономической деятельности «добыча полезных ископаемых» демонстрируют все отрасли, но существенный вклад в экономику Томской области по-прежнему вносит добыча сырой нефти, включая газовый конденсат, которая с 2013 года имеет тенденцию к сокращению в связи с увеличением доли трудноизвлекаемых запасов и ухудшением структуры остаточных запасов. Темп роста за 8 месяцев текущего года составил 84,9% при темпе роста отгруженной продукции – 61,1%.

По итогам 8 месяцев 2020 года темп роста по виду экономической деятельности «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» демонстрирует увеличение до 100,6%, что на 1,9 п.п. выше темпов роста за аналогичный период прошлого года.

Темп роста по виду экономической деятельности «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 91,9%, что на 2,4

п.п. меньше показателя за аналогичный период 2019 года, при этом темп роста отгруженной продукции составил 95,4%.

Прогнозируемый Администрацией темп роста продукции сельского хозяйства на 2020 год в размере 101,5% по итогам года немного скорректирован до 101,3%.

Так, в сельскохозяйственных организациях в январе-августе 2020 года производство мяса скота и птицы на убой (в живом весе) к уровню аналогичного периода прошлого года увеличилось на 3,1%, (в январе-августе 2019 к январю-августу 2018 года увеличилось на 0,4%). Производство молока увеличилось на 8,5% (в январе-августе 2019 года по сравнению с тем же периодом 2018 года увеличилось на 1,1%). Производство яиц сократилось на 8,7% (в январе-августе 2019 года к январю-августу 2018 года увеличилось на 2,4%). Надой молока на 1 корову в сельскохозяйственных организациях, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, в январе-августе 2020 года составил 5153 килограммов, что выше прошлогоднего уровня на 10,4% (на 487 кг).

Сельскохозяйственные организации, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства, в январе-августе 2020 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года, увеличили объемы реализации практически всех основных видов сельскохозяйственной продукции, за исключением семян масличных культур и яиц.

Анализ помесечной динамики в январе-июне 2020 года демонстрирует увеличение темпов роста выпуска сельскохозяйственной продукции и позволяет прогнозировать темп роста текущего года 101,3%, по России данный показатель оценивается на уровне 101%.

Второй год подряд наблюдается увеличение объемов работ и услуг в **строительной деятельности**, что позволяет по итогам шести месяцев увеличить прогнозируемые Администрацией темпы роста на 2020 год до 123,3%.

Увеличение темпов роста в строительстве ожидается за счет реализации национальных проектов, по которым возводят более десятка объектов социальной сферы - это детские сады, школы и медицинские учреждения, а также обусловлено улучшением условий жилищного кредитования.

Анализ помесечной динамики 2020 года свидетельствует о возможности превышения оценочного значения темпа роста. Так, в текущем году динамика объема работ только в феврале составила 88,7%, в остальные 7 месяцев показатель развития строительной отрасли колебался от 103,3% до 148,5%. По итогам 8 месяцев 2020 года темпы роста строительной отрасли достигли 120,5% к аналогичному уровню 2019 года.

Показатель ввода в действие жилых домов по итогам 8 месяцев текущего года также демонстрирует положительную динамику с темпом роста 109,3% (в аналогичном периоде прошлого года – 68,8%). Улучшение данного показателя (как отмечено в материалах к законопроекту) связано с реализацией регионального проекта «Жилье» на территории Томской области, программ комплексного развития территорий города Томска и Томской области, а также положительное влияние оказывает доступность ипотечного кредитования.

Таким образом, при сохранении текущих тенденций имеются все основания по итогам 2020 года рассчитывать на увеличение объемов работ в строительной деятельности в пределах оценочного значения Администрации.

Инвестиционная активность в Томской области на 2020 год на фоне низ-

кой базы 2019 года (96,8%), оценивается на уровне 83,6% (по России – 89,6%) при прогнозе 100,3%.

Несмотря на положительную динамику объема инвестиций в добыче полезных ископаемых, обрабатывающих производствах, транспортировке и хранении, сельском, лесном хозяйстве, обеспечении электрической энергией, газом и паром, здравоохранении, строительстве по итогам года ожидается сокращение темпов роста инвестиций в основной капитал в связи с рядом факторов (как отмечено в материалах к законопроекту), в том числе: недостаток собственных и заемных средств для осуществления долгосрочных инвестиций, негативные ожидания инвесторов относительно тенденций развития экономики, недостаточный уровень потребительского и инвестиционного спросов, негативные макроэкономические параметры, а также сложившаяся эпидемиологическая ситуация, которые ограничивают инвестиционную активность и определяют отсрочку реализации новых инвестиционных проектов, а также повышают инвестиционные риски.

По итогам первого полугодия 2020 года темп роста инвестиций в основной капитал составил 108,6%, при этом наибольшая доля традиционно пришлась на добычу полезных ископаемых – 52,2 %, операции с недвижимым имуществом – 10,2 %, обрабатывающие производства – 9,9%, транспортировку и хранение – 5% и обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 4%.

Целью на среднесрочный период является удержание инвестиций в регионе, так как сохраняется негативное влияние основных факторов, сдерживающих формирование благоприятного инвестиционного климата в предыдущем периоде, на объем инвестиций 2021 года, прогнозируемый на уровне 98,3%. Стабилизация данного показателя на региональном уровне запланирована за счет повышения инвестиционной активности предприятий обрабатывающей промышленности, торговли, строительной сферы, сельского хозяйства, деятельности в области информатизации и связи, но только в 2023 году.

В текущем году, несмотря на действие режима повышенной готовности и частичного приостановления деятельности торговых точек, реализующих товары, не относящиеся к товарам первой необходимости, а также сокращения уровня доходов населения, отмечен рост **оборота розничной торговли**. Так, за 8 месяцев 2020 года данный показатель составил 101,5%, но учитывая текущую санитарно-эпидемиологическую ситуацию в стране и регионе, а также тенденции снижения экономической активности торговых организаций, логистических компаний, темп роста объема розничного товарооборота по итогам года оценивается на уровне 98,8% (в России – 94,8%).

Отмечен рост активности **торговых операций в оптовой сфере**, где темп роста по итогам 1 квартала составил 105,6 %, по итогам полугодия – 107,1%, а по итогам 8 месяцев – 114,9% (в аналогичном периоде 2018 года – 78,7%).

Уровень **инфляции** по итогам 8 месяцев 2020 года составил 102,7% и соответствовал уровню ИПЦ за аналогичный период прошлого года.

В структуре ИПЦ инфляция на продовольственные товары составила 102,6%, на непродовольственные – 102,6% и на услуги – 102,9%.

Темп роста инфляции 2020 года, учитывая снижение Банком России ключевой ставки, сокращение потребительского спроса, а также ожидаемого продолжения дальнейшего смягчения денежно-кредитной политики ожидается на прогноз-

ном уровне 103,9%. Прогнозируемый Администрацией на 2021-2023 годы уровень инфляции практически совпадает с прогнозом Минэкономразвития РФ в целом по России.



В качестве механизмов по сдерживанию инфляции на федеральном уровне запланирована бюджетная консолидация и планируется продолжить реализацию денежно-кредитной политики в рамках режима инфляционного таргетирования, восстановление потребительского спроса. На региональном уровне умеренному росту инфляции будет способствовать ограничение темпов роста тарифов естественных монополий.

Денежные доходы населения в реальном выражении (с учетом ИПЦ) в 2020 году составили 98,8% к январю-июню 2019 года, денежные расходы в реальном выражении – 96,3%. Потребительские расходы в расчете на душу населения в январе-июне 2020 года составили 22 632,4 рублей и уменьшились по сравнению с январем-июнем 2019 года на 0,6%.

По итогам 2020 года оценка реальных располагаемых денежных доходов населения Администрацией области снижена до 95,6% при прогнозном значении – 101,1%.

На фоне регионов Сибирского федерального округа (СФО) Томская область по итогам января-августа текущего года по показателю индекс промышленного производства занимает восьмое место (92,3%) опережая только Красноярский край (90,3%) и Республику Тыва (60,8%), при средней величине данного индекса по СФО – 95,2%.

По обороту розничной торговли (101,5%) Томская область занимает лидирующую позицию (101,5%), при средней величине данного индекса по СФО – 95,7%. По объему платных услуг населению Томская область занимает четвертое место с темпами роста 86,7% уступая Республике Хакасия (91,5%), Алтайскому краю (91,3%) и Республике Алтай (90,7%), при среднем темпе роста по СФО – 84,9%. По объему подрядных работ по виду деятельности «Строительство» Томская область занимает лидирующую позицию с темпами роста 122,2%, при средней величине данного индекса по СФО – 85,4%.

Индексы физического объема экономических показателей регионов СФО за январь-август 2020 года по данным Росстата

(в % к соответствующему периоду предыдущего года)

Регионы	Индекс промышленного произ-ва	в том числе:				Оборот розничной торговли	Объем платных услуг населению	Ввод в действие жилых домов	Объем работ, выполн. по виду деят-ти «Строительство»	ИПЦ
		Добыча полезных ископаемых	Обработка производств	обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений					
СФО	95,2	92,2	97,3	97,1	125,8	95,7	84,9	99,4	85,4	102,8
Республика Алтай	120,0	99,1	138,1	100,4	126,4	94,8	90,7	104,7	100,8	102,6
Республика Тыва	60,8	55,4	93,1	97,7	104,6	91,9	82,5	81,3	68,5	103,2
Республика Хакасия	103,3	104,6	101,9	104,4	89,7	97,8	91,5	120,2	96,1	103,4
Алтайский край	98,3	117,0	98,8	86,4	105,4	97,7	91,3	98,6	113,0	103,1
Красноярский край	90,3	88,4	91,1	95,2	87,3	92,4	84,2	90,9	104,6	102,2
Иркутская область	103,6	100,1	113,5	103,3	99,9	95,9	83,3	96,2	63,5	102,8
Кемеровская область	96,3	92,9	97,3	91,2	218,5	97,8	86,2	105,0	76,9	102,2
Новосибирская область	98,8	89,8	101,5	97,2	102,6	97,4	82,2	106,9	69,2	103,1
Омская область	97,9	72,6	98,2	95,2	106,6	89,9	82,1	82,6	101,6	102,6
Томская область	92,3	84,9	105,2	91,9	100,6	101,5	86,7	109,3	122,2	102,7

Ввод в действие жилых домов в Томской области в текущем году занимает второе место (109,3%) уступая только Республике Хакасия (120,2%), при средней величине – 99,4%, последнее место у Омской области (82,6%). По показателю индекс потребительских цен Томская область занимает пятое место (102,7%), при среднем по СФО – 102,8%.

Анализ расчетов основных показателей вероятного развития экономики области, факторов и ограничений экономического роста подтверждает достоверность применения индексов, реалистичность ожидаемых прогнозов и показывает, что благоприятного влияния на восстановление темпов экономического роста по таким видам деятельности, как обрабатывающие производства, строительство, рост объемов производства продукции сельского хозяйства, при уменьшении объемов добычи углеводородного сырья, сокращении оборота розничной торговли, платных услуг населению, сохраняющемся дефиците свободных средств для инвестирования, высоком уровне инфляции, повышении тарифов на коммунальные услуги и снижении реально располагаемых денежных доходов населения, будет недостаточно для существенного изменения экономических показателей по итогам года.

4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения областного бюджета за текущий год

Ожидаемое исполнение областного бюджета в 2020 году по налоговым и неналоговым доходам Администрацией Томской области оценивается в 58 083 497,7 тыс. руб., с темпом роста 118,0 %.

Учитывая текущие показатели развития экономики, проанализированные в разделе 3 заключения, Контрольно-счетной палатой Томской области произведена

оценка ожидаемого исполнения областного бюджета в 2020 году по отдельным видам налоговых и неналоговых поступлений.

Налог на прибыль организаций

Согласно оперативной информации Департамента финансов Томской области поступление по налогу на прибыль организаций на 01.10.2020 составило 7 808 549,5 тыс. руб., (темп роста к аналогичному периоду 2019 года 64,0 %).

Значительным является сокращение поступлений от крупнейших нефтегазодобывающих и транспортирующих компаний.

Достижение прогнозируемого Администрацией с темпом роста 130,2 % к 2019 году оценочного показателя 2020 года в 20,58 млрд. руб. (за 3 оставшихся до окончания 2020 года месяца следует собрать 12,78 млрд. руб., при собранных за 9 месяцев 7,8 млрд. руб.) по мнению Контрольно-счетной палаты является крайне затруднительным. Рискованным будет являться применение данного оценочного показателя 2020 года для расчета прогноза поступлений по налогу на прибыль организаций в 2021 году.

Налог на доходы физических лиц

На 01.10.2020 объем поступлений по налогу на доходы физических лиц в областной бюджет составил 11 532 492,0 тыс. руб. Учитывая, что объем поступлений по налогу в консолидированный бюджет области за 9 месяцев 2019 года к поступлению в целом в 2019 году составил 69,0%, и при переносе этого значения на 2020 год - оценка Контрольно-счетной палаты поступлений в 2020 году по налогу на доходы физических лиц в областной бюджет в сумме 16 926 449,6 тыс. руб., совпадает с оценкой Администрации Томской области.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

На 1 октября 2020 года в областной бюджет поступило акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 6 371 675,3 тыс. руб. В том числе по акцизам на автомобильный бензин, зачисляемым в консолидированный бюджет в целях формирования дорожных фондов – 1 019 451,15 тыс. руб., с темпом роста к соответствующему периоду 2019 года – 94,3%, по акцизам на дизельное топливо, зачисляемым в консолидированный бюджет в целях формирования дорожных фондов – 764 555,63 тыс. руб., с темпом роста к соответствующему периоду 2019 года – 96,9%. При этом темп роста по прогнозной оценке Администрации Томской области на 2020 год по этим акцизам составил 116,6% и 119,9% соответственно. То есть существуют определенные риски по данному источнику доходов, и достижение указанных прогнозных назначений по акцизам в 2020 году возможно при условии, что ограничения, связанные пандемической ситуацией, не будут вновь введены до окончания 2020 года.

Налог на имущество организаций

На 1 октября текущего года объем поступлений по налогу на имущество организаций составил 4 107 805,3 тыс. руб. (темп роста к аналогичному периоду 2019 года - 86,4%). Прогнозное назначение на 2020 год, по мнению Администрации Томской области, составляет 6 027 999,0 тыс. руб. Существует риск по исполнению поступлений по налогу в такой величине, за 3 оставшихся месяца необходимо собрать 1,92 млрд. руб. при 4,1 млрд. руб., собранных за 9 месяцев. Для исполнения оценочного показателя Администрации необходимо уже в настоящее время начинать проводить комплекс стимулирующих, в том числе побудительных

мероприятий по улучшению администрирования учета основных фондов, выявления случаев эксплуатации без надлежащего ввода, в том числе в нефтегазодобывающих и транспортирующих сферах экономики области.

Транспортный налог

По состоянию на 1 октября 2020 года по данному налогу в доход областного бюджета поступило 414 618,8 тыс. руб., за аналогичный период 2019 года – 442 145,4 тыс. руб. Отставание от прошлого года объясняется неопределенностью в 3 квартале текущего года налоговых органов по рассылке уведомлений и требований об уплате налога, и возможном переносе срока уплаты (до 1 декабря) на более поздний срок, в связи с пандемической ситуацией. В настоящее время принято решение о неизменении срока уплаты, и рассылка уведомлений на 10 октября осуществлена уже на 60%, что дает основание для достижения оценки Администрации Томской области по транспортному налогу.

Оценка ожидаемого исполнения по иным доходным источникам, в том числе по доходам от использования имущества, приведена в соответствующих подразделах раздела 5 настоящего заключения.

5. Доходы областного бюджета

5.1. Налог на прибыль организаций

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2020 год – 20 584 400,7 тыс. руб., с темпом роста 130,2 %;
- на 2021 год – 18 354 863,0 тыс. руб., с темпом роста 89,2 % и 116,1% к уровню 2019 года;
- на 2022 год – 19 098 038,0 тыс. руб., с темпом роста 104,0 %.
- на 2022 год – 19 585 340,0 тыс. руб., с темпом роста 102,6 %.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ расчета налога на прибыль организаций на период 2021-2023 гг. по критериям и с учетом обстоятельств, указанных в материалах к законопроекту, с использованием информации Управления ФНС России по Томской области, а также с учетом рассчитанного ожидаемого объема поступлений в 2020 году. По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по налогу на прибыль крайне оптимистический, имеет под собой значительные риски, в том числе и за счет оценки поступлений в 2020 году.

Фактически на 01.10.2020 поступило 7 808,5 млн. руб., при прогнозе на 2021 год - 18 354,9 млн. руб., то есть с темпом роста на уровне не менее 160%. По мнению Контрольно-счетной палаты, данный прогнозный показатель может быть принят только при условии как плановое задание отраслевым департаментам и службам Администрации Томской области. Необходимо изучение и внедрение практик регионов Российской Федерации о применении мер налоговой конкуренции, мер совместного использования объектов государственной, муниципальной собственности и собственности хозяйствующих субъектов для привлечения проектов с высокой добавленной стоимостью.

5.2 Налог на доходы физических лиц

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2020 год – 24 180 642,3 тыс. руб. с темпом роста 106,1 %;
- на 2021 год – 24 611 611,6 тыс. руб. с темпом роста 101,8 %;
- на 2022 год – 25 559 200,8 тыс. руб. с темпом роста 103,9 %;
- на 2023 год - 26 980 326,8 тыс. руб. с темпом роста 105,6 %.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2020 году, с учетом темпов роста заработной платы в разрезе муниципальных образований Томской области.

По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по налогу на доходы физических лиц выполнен корректно, с учетом выплат разового характера по отдельным физическим лицам - владельцам долей в предприятиях, при их продаже. К примеру, темп роста НДФЛ Асиновского района при приведении значений по этим основаниям составит 102,0%, при отраженном в расчетах – 93,0%.

5.3 Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, в областной бюджет в 2020 году оценивается в размере 9 364 955,9 тыс. рублей.

В 2021 году планируется поступление акцизов в сумме 10 875 116,0 тыс. руб. с увеличением доходов по сравнению с 2020 годом на 1 510 160,1 тыс. руб. или на 16,1%, в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличение на 1 161 572,9 тыс. руб. или на 10,8%, в 2023 году – на 691 885,3 тыс. руб. или на 5,7%.

Прогноз поступления акцизов на 2021-2023 годы рассчитан Администрацией Томской области с учетом повышения ставок акцизов, предусмотренных в Налоговом кодексе РФ на момент составления проекта бюджета, нормативов распределения акцизов по подакцизным товарам в бюджеты субъектов РФ, прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Расчет поступлений акцизов в бюджет Томской области рассчитан Администрацией Томской области, исходя из следующих объемов производства пива:

- 2020 год – 15500 тыс. дкл.;
- 2021 год – 15000 тыс. дкл.;
- 2022 год – 15000 тыс. дкл.;
- 2023 год – 15000 тыс. дкл.;

Департаментом потребительского рынка Администрации Томской области (письмо от 09.10.2020 № 19-03-0427) предоставлен уточненный прогноз производства пива томскими производителями:

- 2020 год – 14504,8 тыс. дкл.;
- 2021 год – 14600,0 тыс. дкл.;
- 2022 год – 14600,0 тыс. дкл.;

2023 год – 14600,0 тыс. дкл.;

Уточненный Департаментом потребительского рынка Администрации Томской области прогноз производства вина совпадает с указанным Администрацией в расчетах акцизов.

Проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» предусмотрены иные межбюджетные нормативы распределения для Томской области акцизов на нефтепродукты, чем указаны в законопроекте в части перераспределения между нормативами для формирования дорожных фондов и в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 2023 год, что потребует дополнительного пересчета (63,5 процента доходов в целях формирования дорожного фонда, и 36,5 процента доходов целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»). В расчетах Администрации Томской области на 2023 год эти показатели составляют 69,9% и 30,1% соответственно.

Прогноз поступлений в 2023 году в доход областного бюджета данных акцизов требует дополнительного перераспределения назначений платежа.

Также нормативы распределения доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла проектом закона о Федеральном бюджете для Томской области на 2023 год обозначены в значении 0,6338%, в проекте закона Томской области – 0,6312%.

Нормативы распределения налоговых доходов от акцизов на средние дистилляты для Томской области проектом о Федеральном бюджете предусмотрены в размерах на 2021- 2023 года – 3,1767% ежегодно. В законе Томской области - 3,1519%.

Нормативы распределения 50 процентов доходов от акцизов на спирт этиловый проектом о Федеральном бюджете предусмотрены в размерах на 2021 - 2023 годы – 0,1262% ежегодно, т.е. значительно меньше, чем в законе Томской области – 0,5357%.

Рекомендуем Администрации Томской области учесть изменения в проекте закона о Федеральном бюджете и внести соответствующие правки в расчеты.

Учитывая сложную ситуацию по достижению показателей акцизов в 2020 году, снижение прогнозных показателей по производству пива, ограничениями в сферах обслуживания населения из-за пандемических явлений и, как следствие, снижение потребления нефтепродуктов, по мнению Контрольно-счетной палаты, существуют риски по исполнению назначений в целом по акцизам. Расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, может быть принят как плановое назначение с проведением комплекса мероприятий по стимулированию потребительского спроса, снижению издержек производителей подакцизной продукции и т.п.

5.4. Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2020 году по поступлению налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, может составить 3 711 527,0 тыс. руб., темп роста к уровню 2019 года – 130,3%. В материалах и документах к

законопроекту поступление налога в консолидированный бюджет прогнозируется

- 3 330 345,3 тыс. руб. в 2021 году, с темпом роста 89,7 %;
- 3 411 709,7 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 102,4 %;
- 3 546 026,0 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 103,9 %.

На 01.10.2020 в областной бюджет поступило налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, 1 548 264,1 тыс. руб. с фактическим темпом роста к аналогичному периоду 2019 года 102,7%. Достичь предлагаемого Администрацией Томской области роста в 2020 году в 130,3% является проблематичным. По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, несет риски неисполнения прогнозных назначений и может быть принят как плановые назначения соответствующим службам Администрации Томской области, осуществляющим регулирование деятельности и поддержку субъектов малого предпринимательства.

5.5. Налог на имущество организаций

С 2020 года существенно изменились основания уплаты налога на имущество организаций (исключение движимого имущества, отмена авансовых платежей в пострадавших отраслях экономики, льготы для ведущих отраслей экономики, объектов коммерческой недвижимости и т.п.).

В материалах и документах к законопроекту поступление налога в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2020 год - 6 027 999,0 тыс. рублей; с темпом роста 95,6 %;
- на 2021 год - 6 778 447,0 тыс. рублей; с темпом роста 112,4 %;
- на 2022 год - 6 634 424,0 тыс. рублей, с темпом роста 97,93 %;
- на 2023 год - 6 729 144,0 тыс. рублей. с темпом роста 101,4 %.

Прогноз выполнен на основании отчетов УФНС по Томской области о налоговой базе по налогу на имущество организаций, с учетом темпов роста инвестиций в основной капитал и погашения задолженности.

Следует отметить, что на 1 октября текущего года объем поступлений по налогу на имущество организаций составил 4 107 805,3 тыс. руб., темп роста к аналогичному периоду 2019 года - 86,4% (4 753 843,2 тыс. руб.). Существует риск недостижения оценочного показателя поступлений по налогу на имущество организаций в 2020 году, а на 2021 год закладывается рост поступлений к 2020 году в 112,4%. Соответственно этот риск переносится на показатели 2021-2023 годов. Требуется осуществить комплекс стимулирующих, в том числе побудительных мероприятий по улучшению администрирования учета основных фондов, выявления случаев эксплуатации без надлежащего ввода, в том числе в нефтегазодобывающих и транспортирующих сферах экономики области.

По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений налога на имущество организаций может быть принят с условием как плановое задание соответствующим службам Администрации Томской области, в первую очередь о достоверности учета скважинного фонда, и рекомендуемое для территориальных подразделений Федеральных органов власти (УФНС РФ по Томской области, Управлению Росприроднадзора РФ по Томской области, Департаменту по недропользованию по Центрально-Сибирскому округу, Сибирскому управлению Ростехнадзора).

5.6. Транспортный налог

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2020 году по транспортному налогу может составить 1 069 667,2 тыс. руб., темп роста к уровню 2019 года – 104,5%.

В материалах и документах к законопроекту поступление транспортного налога в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- 1120057,4 тыс. руб. в 2021 году, с темпом роста 104,7 %;
- 1148591,9 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 102,5 %;
- 1177868,3 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 102,5 %.

По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по транспортному налогу выполнен корректно, с учетом среднегодового прироста количества транспортных средств 5 предшествующих лет и среднего уровня поступлений налога к начисленному за эти годы.

5.7. Сбор за пользование объектами животного мира на территории Томской области и сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)

Сбор за пользование объектами животного мира на территории Томской области на 2021-2023 годы прогнозируется к поступлению в областной бюджет в сумме 7 402,0 тыс. руб. ежегодно.

Поступление сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) на территории Томской области в областной бюджет прогнозируются на 2021-2023 годы в сумме 469,8 тыс. руб. ежегодно.

Расчеты подготовлены Департаментом охотничьего и рыбного хозяйства Томской области по согласованию квот на добычу животных и изъятию (вылов) рыбы с Министерством природных ресурсов и экологии РФ.

5.8. Государственная пошлина

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2020 году по государственной пошлине может составить 309 876,1 тыс. руб., темп роста к уровню 2019 года – 92,7%.

В материалах и документах к законопроекту поступление по государственной пошлине в консолидированный бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- 317 629,1 тыс. руб. в 2021 году, с темпом роста 102,5%;
- 332 677,0 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 104,7 %;
- 345 976,5 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 104,0 %.

По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по государственной пошлине выполнен корректно, доля 9 месяцев 2019 года в 2019 году составляла 72,2%, при сохранении данной динамики оценочные показатели доходов областного бюджета в 2020 году 153,9 млн. руб. и консолидированного бюджета в 309,9 млн. руб.

достижимы. Снижение поступлений 2020 года с темпом роста 92,7% объясняется продлением действия срочных лицензий и иных разрешений по перечню срочных лицензий и иных разрешений, сроки действия которых истекают в период с 15 марта по 31 декабря 2020 г. и действие которых продлевается на 12 месяцев согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. № 440.

5.9. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, законопроектом предусмотрены на 2021 год в сумме 62 604,6 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2020 год (82 251,3 тыс.руб., из них 56 800,1 тыс.руб. - от продажи активов) на 24% или на 19 646,7 тыс.руб. В 2022 году доходы планируется увеличить до 64 873,1 тыс.руб., в 2023 году - 67 792,9 тыс. руб. При этом доля указанных доходов от использования имущества в общей структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2021-2023 г.г. снизится до 0,11% (по ожидаемому исполнению за 2020 год - 0,14%).

В материалах к законопроекту отсутствуют, как и в предыдущие годы, обоснования, расчеты по формированию доходной базы областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной собственности Томской области (имеется лишь ссылка о том, что прогноз этих поступлений произведен по данным главного администратора доходов - Департамента по управлению государственной собственностью, а по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов - по данным Департамента финансов).

Ожидаемое исполнение в 2020 году **доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области**, по законопроекту - 13 384 тыс.руб. или 125,5% от установленного плана (10 664 тыс.руб.). По оценке Контрольно-счетной палаты (исходя из решений общих собраний акционеров (участников) обществ по итогам 2019 года, в том числе полномочия которых осуществляет единственный акционер в лице Департамента по управлению государственной собственностью), ожидаемое исполнение еще больше - 13 449,7 тыс.руб. или 126,1% от плана. Данный факт свидетельствует о неточных прогнозах и некачественном планировании основных финансово-экономических показателей деятельности хозяйственных обществ.

По состоянию на 01.10.2020 в областной бюджет поступили доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, от 4 обществ в сумме 3 956 тыс.руб., из них: 3 459,5 тыс.руб. - дивиденды обществ с долей участия Томской области менее 9% (АО «Полигон», ПАО «Ростелеком» и ПАО «Промстройбанк»); 496,5 тыс.руб. - АО «ТомскАгроИвест» (со 100% долей участия Томской области). Доходы в сумме 9 493,7 тыс.руб. ожидаются в 4 квартале, согласно предоставленной Департаментом по управлению государственной собственностью информации об объявлении и перечислении в областной бюджет дивидендов в 2020 году, от 4 обществ со 100% долей участия Томской области (АО «Региональный деловой центр Томской области», ООО «Гарантийный фонд Томской области»,

АО «Санаторий «Чажемто» и ООО «Томский кампус»).

Прогноз поступлений дивидендных платежей в 2021 году - 5 760 тыс.руб. (54% к плану на 2020 год, меньше ожидаемого поступления в текущем году на 7,7 млн.руб.), в 2022 и 2023 годах - соответственно 6 404 тыс.руб. (111% к плану на 2021 год) и 7 049 тыс.руб. (110% к плану на 2022 год). Объем планируемых поступлений определен на основе Методики прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью, утвержденной приказом Департамента от 05.05.2017 № 30, исходя из объемов чистой прибыли, предусмотренных на 2020-2022 г.г. программами финансово-хозяйственной деятельности 5 обществ (АО «Региональный деловой центр Томской области», ООО «Гарантийный фонд Томской области», АО «ТомскАгроИнвест», АО «Санаторий «Чажемто», ООО «Центр инновационного развития Томской области»), и сведений о планируемых показателях деятельности ПАО «Промстройбанк» и АО «Медтехника» (до настоящего момента программа ФХД на 2020-2023 г.г. АО «Медтехника» не утверждена, отправлена на доработку).

Предусмотренное законопроектом снижение общей суммы дивидендных платежей по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем году (в 2021 г. - в 2,3 раза, 2022 г. - в 2,1 раза, 2023 г. - 1,9 раза) обусловлено ежегодным уменьшением в целом более чем на 7 млн.руб. дивидендов от трех обществ: в связи со значительным сокращением ожидаемых объемов выручки от реализации товаров, работ, услуг и чистой прибыли по итогам 2020 года в сравнении с фактом 2019 года и, соответственно, сокращением планируемых объемов дивидендов (АО «Региональный деловой центр Томской области», ООО «Гарантийный фонд Томской области»), а также в связи с тем, что АО «Полигон» не предоставило данных о планируемых объемах дивидендов со ссылкой на то, что это будет определяться по решению общего собрания акционеров по итогам года (при этом Общество планирует увеличить объем чистой прибыли в 2021-2023 г.г.). Следует также обратить внимание, что в 2020 году был увеличен уставный капитал ООО «Гарантийный фонд Томской области» на 6 млн.руб. (за счет средств федерального и областного бюджета), при этом Общество планирует сокращение выплаты дивидендов в областной бюджет по сравнению с фактом 2020 года: в 2021 году - в 2,5 раза, в 2022 году - в 2,3 раза, в 2023 году - в 2,1раза.

Девять обществ планируют также получение чистой прибыли в 2020-2022 г.г., но 4 из них не предусматривают распределение чистой прибыли на выплату дивидендов (ООО «Аэропорт Томск», АО «Редакция газеты «Томские новости», ООО «Томское время», ООО «ФК»Томь» ИНН 7017998090), остальные 5 обществ (АО «ТомскАгроИнвест», АО «Санаторий «Чажемто», АО «Медтехника», ООО «Центр инновационного развития Томской области» и ПАО «Томскпромстройбанк») планируют объявить и направить в областной бюджет дивиденды в 2021 году в общей сумме 2 347 тыс.руб., в 2022 году - 2 724 тыс. руб., в 2023 году - 3 462 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения доходов в виде дивидендов в 2020 году по данным обществам (по итогам деятельности за 2019 год) соответственно лишь на 510 тыс.руб., 887 тыс.руб. и 1 625 тыс.руб.

Остальные 8 обществ (АО «ОЭЗ ТВТ «Томск», ООО «Единый информационно-расчетный центр Томской области», ООО «Томский кампус», АО «Томскавтотранс», ООО «Томская областная пассажирская компания», ООО «ФК «Томь» ИНН

7017300277, ПАО «Ростелеком», АО «Гармония здоровья») не планируют получение чистой прибыли (соответственно дивидендов) по итогам 2020-2022 г.г.

Также следует обратить внимание, что в «Расчете доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям на 2021-2023 годы» (том 3 законопроекта) указано, что расчет доходов по областному бюджету произведен по данным главного администратора доходов (Департамента по управлению государственной собственностью) с учетом оценки 2020 года и индекса потребительских цен. Фактически же планируемый объем дивидендов определен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений указанных доходов путем прямого счета, исходя из показателей утвержденных программ финансово-хозяйственной деятельности обществ со 100% долей участия Томской области, с учетом информации об ожидаемом исполнении финансово-экономических показателей за 2020 год и их прогнозных значениях на 2021-2023 г.г. остальных обществ с долей участия Томской области.

Исходя из вышеизложенного, по оценке Контрольно-счетной палаты, имеются резервы увеличения прогноза доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, на 2021-2023 г.г. (в части повышения достоверности планов и программ ФХД, принимаемых данными обществами). Кроме того, в связи с технической ошибкой в расчете планируемого поступления дивидендов в 2023 году (неверным отражением размера чистой прибыли АО «Региональный деловой центр Томской области») планируемый объем дивидендов на 2023 год может быть увеличен на 376 тыс.руб.

Доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области, на 2021 год Законопроектом предусмотрены в сумме 11 075 тыс.руб., что составляет 75% к ожидаемому исполнению за 2020 год (14 757,8 тыс.руб.) при установленном плане в сумме 13 855,4 тыс.руб. Прогноз доходов по данному источнику неналоговых доходов на плановый период: 2022 год - 11 506,9 тыс.руб., 2023 год - 11 955,7 тыс. руб. (с увеличением к уровню 2021 года соответственно на 4% и 8%).

По оценке Контрольно-счетной палаты, уточненное ожидаемое поступление указанных доходов в 2020 году может составить 15 080,2 тыс.руб. или 109% к установленному плану (исходя из фактических поступлений арендных платежей за 9 месяцев текущего года - 12 735,6 тыс.руб. и ожидаемых поступлений в 4 квартале с учетом планируемого погашения долгов 8 арендаторов - 2 344,6 тыс.руб.).

Исходя из предоставленных администратором доходов договоров аренды, действующих на 01.10.2020, данных о задолженности, прогнозируемой к погашению в соответствующем планируемом периоде, а также с учетом прогнозного значения индекса потребительских цен в соответствующих периодах, по оценке Контрольно-счетной палаты, возможно получение **дополнительных доходов по данному источнику неналоговых доходов (по сравнению с Законопроектом) в 2021 году в сумме 288 тыс.руб.**

Следует также отметить, что в таблице «Оценка ожидаемого исполнения областного бюджета за 2020 год» (том 3 стр. 55) неверно указан код бюджетной

классификации: вместо КБК 1 11 05026 00 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городов федерального значения, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» следовало указать 1 11 05022 02 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)».

В отношении доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских округов и сельских поселений, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков отметим, что, по информации администраторов данных доходов (Департамент архитектуры и строительства, Департамент по управлению государственной собственностью), проведение аукционов по продаже права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в 2021-2023 г.г. не планируется и, соответственно, доходы по указанному источнику на трехлетний период не предусмотрены.

Ожидаемое за 2020 год исполнение **доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)**, по законопроекту - 2 561,9 тыс.руб. или 81% от установленного плана (3 147 тыс.руб.). Доходы по данному источнику неналоговых доходов на 2021 год прогнозируются в сумме 2 842,9 тыс.руб., что на 304,1 тыс.руб. или на 9,7% меньше плана на 2020 год. Прогноз на 2022, 2023 годы - 2 905,1 тыс.руб. и 2 994,1 тыс.руб. соответственно (увеличение к уровню 2021 года - на 2,2% и на 5,3% соответственно).

По оценке Контрольно-счетной палаты, исходя из фактических поступлений арендных платежей за 9 месяцев текущего года и ожидаемых в 4 квартале, уточненное ожидаемое исполнение в 2020 году доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений, может составить лишь 2 402,4 тыс.руб. (76% от установленного плана) в основном в связи: с увеличением задолженности по текущим арендным платежам трех арендаторов (ООО «СМП-95 Энерго», ООО «Восход-2000», ООО «Аргументы в Томске» - в целом на 235,5 тыс.руб.), освобождением от внесения арендной платы за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года в соответствии с п. 5 ст. 9 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование», связанным с распространением коронавирусной инфекции (сумма выпадающих доходов по ООО «Восход-2000» - 267 тыс.руб., заявления других арендаторов не поступали), а также с досрочным прекращением действующих договоров аренды, погрешностью при планировании ожидаемого погашения задолженности и переоценки размера арендной платы (242,1 тыс.руб.). Вместе с тем результаты данной оценки свиде-

тельствуют о возможности получения **дополнительных, по сравнению с законопроектом, доходов в 2021 году в сумме 44,2 тыс.руб., в 2022 и 2023 годах - соответственно 22,7 тыс.руб. и 26,3 тыс.руб.**

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков), на 2021 год прогнозируются в сумме 14 939,7 тыс.руб., что на 12% больше плана, установленного на 2020 год (13 344 тыс.руб.), но при этом составляют 76% от ожидаемого исполнения за 2020 год, которое оценено в законопроекте на уровне 19 675,1 тыс.руб. (147% к плану на 2020 год). Прогноз указанных доходов на 2022 и 2023 годы - 15 299,9 тыс.руб. и 15 636 тыс.руб. (повышение к уровню 2021 года - на 2,4% и 4,7% соответственно).

Ожидаемое исполнение в 2020 году доходов от сдачи в аренду государственного имущества Казны Томской области, по оценке Контрольно-счетной палаты, может составить 20 721,3 тыс.руб. или 155% от установленного плана, что обусловлено:

- поступлением дополнительных, не учтенных при планировании, доходов в сумме 7 959,3 тыс. руб., в том числе: 7 212,1 тыс.руб. - по договорам, заключенным в декабре 2019 года и в текущем году (с АО «Томскнефть» ВНК по аренде нефтяных скважин № 12 Двуреченского месторождения и № 25 Западно-Моисеевской площади - 6 686,5 тыс.руб., с ООО «ДомСтрой» по аренде имущественного комплекса, расположенного в г. Томске, ул. А. Угрюмова, 1 - 525,6 тыс.руб.), 585,2 тыс.руб. - по аренде имущества, временно находившегося в Казне (в период оформления областными государственными учреждениями права оперативного управления), 162 тыс.руб. - по аренде объектов газового хозяйства, расположенных в Каргасокском районе, по которым признание права собственности муниципального образования ожидается в 4 квартале 2020 года;

- непоступлением запланированных доходов в сумме 582 тыс.руб. в связи с отсрочкой до 10 марта 2021 г. арендной платы за период с 1 марта по 31 мая 2020 г. по распоряжению Администрации Томской области от 01.04.2020 № 196-ра «Об имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Томской области», связанной с коронавирусной инфекцией (ООО «Мажор плюс»), а также перечислением арендной платы текущего года в виде авансов в 2019 году (за аренду объектов газового хозяйства и сооружений, расположенных в г. Томске, ул. Профсоюзная, 2) и не проведением переоценки размера арендной платы по большей части договоров.

В связи с отказом АО «Томскнефть» ВНК от аренды находящихся в областной собственности трех нефтяных скважин (№№ 24, 25 - с ноября 2020 г., № 12 - с июня 2021 г.) из-за нецелесообразности их использования до мая 2022 года (по информации, представленной указанным арендатором) **имеются риски неполучения предусмотренных законопроектом доходов от аренды имущества, составляющего Казну Томской области, в 2021 г. в сумме 5 411 тыс.руб.** (сокращение планируемых доходов до 9 528,7 тыс.руб.).

Ожидаемое исполнение за 2020 год по **доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий**, по законопроекту - 22 390,3 тыс.руб. или на 7 757,6 тыс.руб. (на 53%) больше установленного бюджет-

ного назначения - 14 632,7 тыс.руб. По оценке Контрольно-счетной палаты, исходя из фактических поступлений в областной бюджет за 9 месяцев текущего года от трех предприятий в сумме 19 395,9 тыс.руб. (ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 15 295,3 тыс.руб. или 136% к плану на год; ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 2 221,1 тыс.руб. или 96% к плану на год; ОГУП «Областной аптечный склад» - 1 879,5 тыс.руб. или 342% к плану на год) и сведений администратора доходов о планируемых поступлениях в 4 квартале (с учетом уточненных данных по ОГУП «Кожевниковское ДРСУ»), ожидаемое исполнение по данному источнику доходов в 2020 году может составить 26 387 тыс.руб. или 180% к бюджетному назначению, установленному на основании показателей перспективных планов деятельности 4 областных унитарных предприятий, включая ОГУП «Бакчарское» (перечисление части прибыли которого в 2020 году не ожидается в связи с имеющейся переплатой по итогам 2019 года и отсутствием прибыли к налогообложению за 9 месяцев текущего года).

Программами финансово-хозяйственной деятельности областных унитарных предприятий на 2020 год, утвержденными Департаментом по управлению государственной собственностью, данный показатель увеличен в целом на 29% по сравнению с их перспективными планами деятельности, исходя из которых установлено бюджетное назначение по доходам от перечисления части прибыли областных унитарных предприятий (в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденной приказом Департамента от 05.05.2017 № 30). Тем не менее, ожидаемое исполнение по указанному источнику доходов составит 140% от планового показателя, установленного программами финансово-хозяйственной деятельности ОГУП на текущий год, что свидетельствует о неточности прогнозов, недолжном уровне проработанности принимаемых перспективных планов деятельности областных государственных унитарных предприятий на трехлетний период и программ их финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год.

Прогноз доходов по данному источнику на 2021-2023 г.г. сформирован также исходя из показателей перспективных планов деятельности четырех областных государственных унитарных предприятий на 2021-2023 г.г. в соответствии с вышеуказанной Методикой прогнозирования поступлений. На 2021 год доходы предусмотрены в сумме 19 813,1 тыс.руб. или 88,5% от ожидаемого исполнения за 2020 год по законопроекту (75% от уточненного по оценке Контрольно-счетной палаты), в том числе:

- 15 892,6 тыс.руб. - по ГУП ТО «Областное ДРСУ», что составляет 141% к плану на текущий год, но 88% к ожидаемому исполнению по данному предприятию в 2020 году, учтенному в законопроекте (79% к уточненному по оценке Контрольно-счетной палаты);

- 2 346 тыс.руб. - ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», 102% к плану на текущий год, но 91% и 57% соответственно к ожидаемому исполнению в 2020 году;

- 989,5 тыс.руб. - ОГУП «Областной аптечный склад», 180% к плану на текущий год, но 61% и 46% соответственно к ожидаемому исполнению в 2020 году;

- 585 тыс.руб. - ОГУП «Бакчарское», 111,5% к плану на текущий год.

Прогноз доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, на 2022 год - 20 531,4 тыс.руб., на 2023

год - 22 030,3 тыс.руб., что составляет 92% и 98% соответственно к ожидаемому исполнению в 2020 году по законопроекту (78% и 83% соответственно к ожидаемому исполнению в 2020 году по уточненной оценке Контрольно-счетной палаты).

Исходя из вышеизложенного, по оценке Контрольно-счетной палаты, имеются резервы увеличения прогноза доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных унитарных предприятий (в части повышения достоверности принимаемых ими планов), **дополнительные доходы (с учетом уточнения в сентябре текущего года показателей перспективного плана деятельности ОГУП «Бакчарское») в сравнении с законопроектом составят как минимум: в 2021 году -116 тыс.руб., 2022 году - 579 тыс.руб., 2023 году - 365 тыс.руб.**

Таким образом, по оценке Контрольно-счетной палаты, **дополнительные доходы областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в 2021 году по сравнению с законопроектом могут составить 448,2 тыс.руб., в 2022 году - 601,7 тыс.руб., в 2023 году - 767,3 тыс.руб., из них:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйств, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, в 2023 году - 376 тыс.руб.;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий, как минимум в 2021 году - 116 тыс.руб., 2022 году - 579 тыс.руб., 2023 году - 365 тыс.руб.;

- доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области, в 2021 году - 288 тыс.руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), в 2021 году - 44,2 тыс.руб., в 2022 году - 22,7 тыс.руб., в 2023 году - 26,3 тыс.руб.

Также отмечено, что существуют **риски уменьшения неналоговых доходов** областного бюджета от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков), в 2021 году в сумме 5 411 тыс.руб.

5.10. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов

Законопроектом предусмотрено, что бюджетные кредиты из областного бюджета в 2021-2023 годах будут предоставляться только местным бюджетам в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, в сумме до 300 000 тыс. рублей на срок до трех лет в целях частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, погашения муниципальных долговых обязательств, а также осуществления мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий.

При этом плата за пользование бюджетным кредитом на частичное покрытие дефицита местного бюджета и погашения муниципальных долговых обязательств устанавливается в размере ключевой ставки Центрального банка РФ дей-

ствующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита, а при осуществлении мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий по ставке 0,01 процента годовых от суммы бюджетного кредита.

Проектом закона прогнозируются доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, в 2021 году в сумме 8,05 млн.руб., в 2022 году - 8,1 млн.руб., в 2023 году – 8,0 млн.руб.

По состоянию на 01.09.2020 доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов составили 6,2 млн.руб. Ожидаемое исполнение областного бюджета в части указанного доходного источника, указанного в материалах к законопроекту составит в 2020 году – 9,3 млн.руб.

Исходя из вышеизложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты планируемые доходы от уплаты процентов в 2021-2023 годах носят реалистичный характер.

5.11. Поступление платы за использование лесов

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2020 году по плате за использование лесов может составить 606 129,1 тыс. руб., темп роста к уровню 2019 года – 185,7%.

В материалах и документах к законопроекту поступление по плате за использование лесов в областной бюджет прогнозируется 2021 году и последующие 2022 и 2023 годы в сумме 570 978,0 тыс. руб. ежегодно, с темпом роста 94,2 % к уровню 2020 года.

На 01.10.2020 года в областной бюджет поступило по плате за использование лесов 285 459,5 тыс. руб. и в оставшиеся 3 месяца допустить удвоение поступлений по этому источнику доходов, т.е. еще 320 669,6 тыс. руб. затруднительно.

По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по плате за использование лесов может быть принят как плановый, так как имеются значительные риски по оценке поступлений в 2020 году. Необходимо подготовить план мероприятий по улучшению качества администрирования этих доходов и возможности пересмотра размеров арендных платежей.

5.12. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

В материалах и документах к законопроекту поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2021 год – 130 094,0 тыс. рублей с темпом роста 103,4 %;
- на 2022 год – 135 168,0 тыс. рублей с темпом роста 103,9 %;
- на 2023 год – 140 574,0 тыс. рублей с темпом роста 104,9 %.

Расчет по областному бюджету произведен по данным главных администраторов доходов с учетом оценки 2020 года и с применением индекса потребительских цен. Расчет Контрольно-счетной палаты совпадает с расчетами Администрации Томской области.

5.13. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов законопроектом предусмотрена в сумме 56 800,1 тыс.руб. (от продажи движимого и недвижимого имущества - 34 771,4 тыс.руб., от продажи земельных участков - 22 028,7 тыс.руб.) - на уровне планируемого дохода в областной бюджет, установленного Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Томской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденным постановлением Законодательной Думы Томской области от 31.10.2019 № 1905 (далее - Программа приватизации на 2020 год). Вместе с тем Законом об областном бюджете на 2020 год предусмотрены доходы от продажи материальных и нематериальных активов лишь в сумме 9 362,7 тыс.руб., в том числе: 1 302 тыс.руб. - от продажи движимого и недвижимого имущества, 8 060,7 тыс.руб. - от продажи земельных участков. Таким образом, вновь не обеспечена сопоставимость показателей по объему доходов от продажи материальных и нематериальных активов, предусмотренному Законом об областном бюджете на 2020 год, с планируемым и ожидаемым объемом доходов по Программе приватизации на 2020 год. Расхождение составляет 47 437,4 тыс.руб. (по итогам 2019 года расхождение составляло 61 923,7 тыс.руб.).

Поступившие по состоянию на 01.09.2020 денежные средства в сумме 11 864,4 тыс.руб. (9 456,2 тыс.руб. - от продажи объектов недвижимости, 2 408,2 тыс.руб. - от продажи земельных участков под объектами недвижимости) являются доходами от реализации 4 объектов приватизации, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации на 2019 год, приватизационные процедуры по которым завершены в 1 квартале текущего года. Кроме того, в областной бюджет поступили доходы в сумме 21 тыс.руб. (1,7 тыс.руб. - от продажи земельного участка собственнику расположенного на нем объекта недвижимости; 19,3 тыс.руб. - доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъекта РФ и в оперативном управлении учреждений, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу). Итого по состоянию на 01.09.2020 в областной бюджет поступило 11 885,4 тыс.руб. или 127% от установленного плана.

Оценка ожидаемого исполнения доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 56 800,1 тыс.руб., приведенная в законопроекте, по мнению Контрольно-счетной палаты, недостоверна. На текущий момент фактически не реализовано ни одного из 26 объектов приватизации, предусмотренных Программой приватизации на 2020 год, в отношении 23 из них назначенные в текущем году 17 аукционов (по каждому объекту приватизации - от 1 до 4 аукционов, в том числе 3 аукциона по 16 лотам в отношении 16 объектов недвижимости, расположенных в г. Томске по ул. А.Угрюмова, 1) признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок или допущением к участию в аукционе одного претендента. В отношении остальных 3 объектов приватизации (нежилое здание с земельным участком в с. Корнилово, нежилое помещение в г. Томске, автобус ПАЗ 32053-50) лишь начаты работы по проведению оценки их рыночной стоимости в целях организации аукционов по их продаже. В 4 квартале 2020 года вновь назначены очередные аукционы по 22 объектам приватизации, включенным в Программу приватизации на 2020 год, к примеру, нежилое здание с земельным участком (г. Томск, ул. Фестивальная, 9, стр.1) на торги в форме аукциона выставляется уже в пятый

раз.

Следует отметить, что повторные торги могут проводиться неоднократно, но с точки зрения сокращения временных и материальных затрат в отношении низколиквидных активов законодательством предусмотрена продажа государственного имущества посредством публичного предложения. Данный способ приватизации (позволяющий снизить минимальную цену предложения, по которой может быть продано государственное имущество, на 50% от начальной цены аукциона) осуществляется в случае, если аукцион по его продаже был признан несостоявшимся.

На 2021 год запланированы доходы от продажи активов в сумме 25 174,4 тыс.руб. (44,3% от ожидаемого исполнения областного бюджета за 2020 год), в том числе: 25 165,9 тыс.руб. - от реализации 3 объектов недвижимости (два жилых здания с занимаемыми ими земельными участками, расположенные в г. Томске и с. Каргасок, а также нежилое помещение в г. Асино) в соответствии с проектом постановления Законодательной Думы Томской области «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»; 8,5 тыс.руб. (на уровне плана на 2020 год) - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них. Планируемый доход от приватизации госимущества определен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденной приказом Департамента от 05.05.2017 № 30, исходя из кадастровой стоимости земельных участков и остаточной стоимости двух объектов недвижимости, а по нежилому зданию с нулевой остаточной стоимостью - путем сравнительного подхода с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Приватизация госимущества в 2022 и 2023 годах вышеуказанным проектом постановления Законодательной Думы Томской области не предусматривается, доходы от продажи активов на указанные годы не планируются.

Также отметим, что в приложении 1 к пояснительной записке к законопроекту «Информация о доходах областного бюджета на 2019-2023 годы» приведены только общие суммы доходов от продажи материальных и нематериальных активов по указанным годам без разбивки данных в разрезе КБК «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)» и «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности».

5.14. Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2020 году по поступлению штрафов, санкций, возмещения ущерба может составить 503 116,8 тыс. руб., темп роста к уровню 2019 года – 79,5%. В материалах и документах к законопроекту поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в консолидированный бюджет прогнозируется

-408 127,7тыс. руб. в 2021 году, с темпом роста 81,1 %;

-424 282,9 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 104,0 %;

-441 585,4 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 104,1 %.

На 01.10.2020 в областной бюджет поступило штрафов, санкций, возмещения ущерба 311 268,2 тыс. руб. при оценочном показателе на 2020 год 412 503,0 тыс. руб. По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба выполнен корректно, с учетом снижения прогноза доходов 2021 года с темпом роста 81,1%, объясняющимся внесенными изменениями в Бюджетный Кодекс РФ о зачислении штрафов, санкций, наложенных должностными лицами федеральных органов исполнительной власти, в федеральный бюджет, за исключением: штрафов за нарушение Правил дорожного движения, штрафов и санкций органов Федерального лесного агентства и органов МЧС РФ.

Необходимо подготовить план мероприятий по улучшению качества администрирования доходов в виде неустоек, штрафов, нанесения ущерба землям (почвам), лесам Томской области, как результата деятельности лесозаготовителей, геологоразведочных организаций, нефтегазодобывающих предприятий, нефте- и газо-транспортирующих организаций, энергетических компаний, организаций по прокладке ведомственных автодорог.

С учетом изложенного в настоящем разделе, требуется дополнительное рассмотрение и доработка прогнозных значений по ряду доходных источников, формирование плана мероприятий по существенному улучшению администрирования доходов в бюджетную систему Томской области.

6. Расходы областного бюджета

6.1. Анализ программной структуры расходов областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Проект областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов формировался в т.ч. на основе Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года; основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов; государственных программ Томской области на 2020-2024 годы (с прогнозом на 2025-2026 годы) в соответствии с Перечнем, утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 30.04.2019 № 310-ра, и без учета основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, разработанных и утвержденных на федеральном уровне (опубликованы на сайте Минфина РФ 01.10.2020).

При этом согласно положениям основных направлений бюджетной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Российской Федерации в 2021-2023 годах предполагается следующее:

- продолжение реализации утвержденной в 2019 году «Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах»;
- проведение инвентаризации мероприятий государственных программ с учетом актуализации Единого плана по достижению национальных целей развития на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года;

- в целях дальнейшего развития системы госпрограмм, в том числе на проектных принципах управления, в 2021 году принятие акта Правительства РФ «О системе управления государственными программами Российской Федерации», предусматривающего синхронизацию подходов к разработке и управлению госпрограммами и национальными (федеральными) проектами.

Для расширения полноты мониторинга национальных проектов, включая параметры их финансового обеспечения, планируется:

- разработка рабочих планов федеральных и региональных проектов, детализирующих результаты до конечных объектов результатов с установлением по ним ответственных исполнителей (держателей соответствующих контрактов);
- детализация информации о закупках государственных учреждений (БУ и АУ) в рамках субсидий на иные цели, субсидий на осуществление капитальных вложений или грантов в форме субсидий при реализации федеральных и региональных проектов.

В 2020 году на федеральном уровне будут подведены итоги в рамках обзоров по 5 сферам (направлениям) бюджетных расходов:

- расходы на реализацию госпрограмм в сфере сельского хозяйства и рыболовства;
- расходы на реализацию госпрограмм в сфере энергетики;
- расходы на поддержку институтов развития и государственных корпораций;
- расходы на создание и функционирование информационных систем и внедрение цифровых технологий;
- расходы на предоставление субсидий на иные цели бюджетным (автономным) учреждениям.

В 2021-2023 гг. планируется продолжить работу по проведению обзоров бюджетных расходов в целях определения и сравнения различных вариантов экономии бюджетных средств посредством детального анализа расходов в соответствующих сферах.

Целью бюджетной политики Томской области на 2021-2023 годы, исходя из преемственности цели бюджетной политики на 2020-2022 годы, является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости региональной финансовой системы. В рамках достижения данной цели Томская область планирует свое дальнейшее участие в достижении национальных целей, определенных Указами Президента Российской Федерации **от 07.05.2018** № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и **от 21.07.2020** № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Однако при этом, в отличие от практики непрерывной реализации государственных программ РФ и субъектов РФ, включающих федеральные и региональные проекты, входящие в состав национальных и федеральных проектов соответственно, в Томской области с принятием новых госпрограмм с 2020 года и, как следствие, утратой сопоставимости программных расходов на 2020-2023 годы с расходами на госпрограммы Томской области, реализовывавшиеся с 2015 года и включившими в себя с 2019 года все региональные проекты Томской области, 2021 год станет только вторым годом реализации госпрограмм Томской области и региональных проектов, составляющих их проектную часть, без увязки с результатами реализа-

ции госпрограмм в 2015-2019 годах.

В заключении Контрольно-счетной палаты на законопроект об областном бюджете на 2020-2022 годы обращалось внимание на отсутствие предпосылок формирования новых госпрограмм Томской области и досрочного завершения действовавших с 2015 года ГП, на несогласованность процессов регионального уровня по дальнейшему развитию системы проектного управления на 2020-2022 годы с плановой работой федерального уровня и возможные из-за этого затруднения при взаимодействии с федеральными министерствами и ведомствами по условиям реализации госпрограмм после перехода Томской области на новые ГП с 2020 года с их разделением на подпрограммы (процессную часть) и региональные проекты (проектную часть). Дополнительно, с учетом последовательных мер бюджетной политики Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, акцентируем внимание на том, что уже с 2022 года в Томской области возможна реализация новых госпрограмм, которые в этот раз должны будут сформированы на основе общих требований к государственным программам РФ и субъектов РФ.

Согласно пояснительной записке формирование расходов областного бюджета на 2021 - 2023 годы осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24 (в редакции от 27.05.2020) (далее – Методика). В соответствии с Методикой за основу расчетов обоснования бюджетных ассигнований и предварительных объемов бюджетных ассигнований на действующие расходные обязательства за счет средств областного бюджета приняты показатели сводной бюджетной росписи на 2020 год (по состоянию на 01.05.2020), формируемой по ведомственной структуре расходов.

Информация о распределении бюджетных ассигнований областного бюджета по государственным программам Томской области (по целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов) утверждена соответственно в приложениях 13 и 13.1 к Закону Томской области от 25.12.2019 № 164-03 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон № 164-03). Однако в материалах к законопроекту отсутствует информация о программных расходах областного бюджета планового периода 2021 и 2022 годов, утвержденных в приложении 13.1 к Закону № 164-03 в сопоставлении с запланированными в законопроекте объемами расходов на госпрограммы на очередной 2021 год и один 2022 год планового периода, что, по мнению Контрольно-счетной палаты является существенным недостатком информации о программных расходах областного бюджета в законопроекте. В связи с этим считаем необходимым при формировании программной структуры расходов на очередной 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов предоставить информацию о расходах областного бюджета в сопоставлении с утвержденными объемами расходов в приложении 13.1 к Закону об областном бюджете на 2021-2023 годы в разрезе целей Стратегии в общих объемах расходов на ГП (примерная форма 1), по каждой ГП до уровня ОМ, ВЦП, региональных проектов (примерная форма 2) и факторах, повлиявших на изменения параметров финансового обеспечения. В этом же ключе считаем необходимым обособленно предоставлять информацию о региональных проектах.

В целях раскрытия информации указанные предложения целесообразно

реализовать также при доработке законопроекта на 2021-2023 годы ко второму чтению с учетом уточнения объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Примерная форма 1
Расходы на реализацию государственных программ Томской области

Наименование	СБР на 2021 год	2022 год			2023 год			2024 год
		Закон о бюджете	Законопроект	Откл., %	Закон о бюджете	Законопроект	Откл., %	Законопроект
1	2	3	4	5=4/3*100	6	7	8=7/6*100	9
Расходы на реализацию государственных программ Томской области, всего:								
<i>в том числе по стратегическим целям социально-экономического развития Томской области:</i>								
Цель 1 Стратегии								
ГП 1								
ГП 2								
Цель n Стратегии								
ГП n								

Примерная форма 2
Расходы на реализацию государственной программы « _____ »

Наименование	СБР на 2021 год	2022 год			2023 год			2024 год
		Закон о бюджете	Законопроект	Откл., %	Закон о бюджете	Законопроект	Откл., %	Законопроект
1	2	3	4	5=4/3*100	6	7	8=7/6*100	9
Всего:								
<i>в том числе</i>								
<i>Проектная часть</i>								
Подпрограмма								
ОМ								
ВЦП								
Обеспечивающая подпрограмма								
<i>Процессная часть</i>								
Региональный проект								
Региональный проект								

Предложенный формат информации обеспечит возможность сопоставления и анализа преемственности запланированных законопроектом расходов на госпрограммы с законодательно утвержденными бюджетом программными расходами планового периода.

Для удобства восприятия и анализа программных расходов областного бюджета, ежегодно утверждаемых законом об областном бюджете, возможно программные расходы по примеру федерального бюджета и СБР утверждать сроком на три года в одном приложении, а не расформировывать по отдельным приложениям 13 и 13.1 на очередной (текущий) финансовый год (приложение 13 к Закону о бюджете) и плановый период (приложение 13.1 к Закону о бюджете).

В соответствии с п. 5-1 Методики, планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств в рамках государственных программ Томской области осуществляется с учетом результатов оценки эффективности реализации государственных программ Томской области, проводимой в соответствии

с постановлением Администрации Томской области от 04.04.2018 № 151а «О Порядке проведения оценки эффективности реализации государственных программ Томской области». Т.е. при планировании расходов областного бюджета на 2021-2023 годы должны были учитываться результаты оценки эффективности реализации госпрограмм Томской области за 2019 год, что стало невозможным по причине несопоставимости расходов на госпрограммы Томской области за 2019 год и на 2021-2023 годы по наименованиям расходов (другой Перечень ГП, другая структура ГП) и кодам ЦСР.

Анализом распределения бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам Томской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложения 13 и 13.1 к проекту закона об областном бюджете) установлено следующее.

По информации в пояснительной записке формирование проекта областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в части кодов целевых статей расходов (ЦСР) осуществлялось в соответствии с **проектом приказа** Департамента финансов «О внесении изменений в приказ Департамента финансов Томской области от 22.12.2014 № 31 «Об установлении структуры кода целевой статьи, перечня и кодов целевых статей расходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области», т.е. без их нормативного закрепления на момент формирования расходов (далее – проект изменений приказа № 31). Аналогичный факт был отмечен годом ранее также при подготовке заключения на законопроект. Проект изменений приказа № 31 подготовлен в целях установления детализации направлений расходов в коде целевых статей расходов.

При сопоставлении бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм Томской области, подлежащих в соответствии с Законом № 164-ОЗ (в ред. 3 Закона от 06.05.2020) исполнению в плановом периоде 2021 и 2022 годов (действующие расходные обязательства), с бюджетными ассигнованиями на этот же период, запланированными в законопроекте на реализацию 21 ГП, **установлено несоответствие кодов ЦСР и наименований расходов в законопроекте** расходам на 2021-2022 годы, установленным Законом № 164-ОЗ, связанное с формированием новых кодов ЦСР областного бюджета, что свидетельствует о несоблюдении принципа стабильности (преемственности), установленного п. 5.2 приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и означающего назначение кодов бюджетной классификации РФ на условиях стабильности и (или) преемственности кодов бюджетной классификации Российской Федерации отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода), а также не обеспечивает возможность анализа движения средств областного бюджета, направленных на реализацию госпрограмм Томской области и региональных проектов. Подготовленная таблица несоответствия кодов не включена в заключение, а будет представлена в Департамент финансов в рабочем порядке, в связи с большим объемом.

Следует отметить, что формирование новых кодов ЦСР в проекте изменений приказа № 31 по отдельным мероприятиям госпрограмм, код ЦСР по которым совпадал с кодом ЦСР основных мероприятий и ведомственных целевых программ, обеспечило открытость и полноту информации о целях программных мероприя-

тий. Однако в законопроекте на 2021-2023 годы остались мероприятия без детализации направлений расходов в коде ЦСР на 2021 год на общую сумму 3 197 299,8 тыс.руб., на 2022 год - на 3 121 663,0 3 тыс.руб., на 2023 год - на 030 928,7 тыс.руб. Перечень мероприятий также будет представлен в Департамент финансов в рабочем порядке.

Расходы областного бюджета запланированы в законопроекте на 2-ой - 4-ый годы реализации 21 госпрограммы Томской области (по перечню от 30.04.2019 № 310-ра). Общий объем программных расходов (без объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета) предусмотрен на 2021 год в объеме 63 757 449,4 тыс.руб., на 2022 год – 61 643 713,1 тыс.руб., на 2023 год – 63 373 268,9 тыс.руб., что составляет 95,8%, 97,2% и 97,5% от общего объема расходов областного бюджета соответственно.

Структура программной части областного бюджета представлена расходами **на процессную часть** (подпрограммы ГП, состоящие из ОМ и ВЦП, и обеспечивающие подпрограммы) и **проектную часть** (региональные проекты). Расходы областного бюджета на процессную часть составили в законопроекте на 2021 год - **57 437 414,2** тыс.руб., на 2022 год – **55 618 141,2** тыс.руб., на 2023 год – **58 399 002,7** тыс.руб. или 90,1%, 90,2% и 92,2% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно, **на проектную часть** на 2021 год - 6 320 035,2 тыс.руб., на 2022 год – **6 025 571,9** тыс.руб., на 2023 год – **4 974 266,2** тыс.руб. или 9,9%, 9,8% и 7,8% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно.

Суммарная доля программных расходов на ОМ и РП, носящих в т.ч. инвестиционный характер, составила на 2021-2023 годы только 30,9%, 30,5%, 28,4% соответственно и свидетельствует о недостаточности финансовых ресурсов на социально-экономическое развитие Томской области.

Структура программной части областного бюджета на 2021-2023 годы

	тыс.руб.			доля, %		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Всего на ГП	63 757 449,4	61 643 713,10	63 373 268,90	100,0	100,0	100,0
Процессная часть	57 437 414,2	55 618 141,2	58 399 002,7	90,1	90,2	92,2
Подпрограммы	56 273 599,5	52 756 776,3	52 887 599,3	88,3	85,6	83,5
ОМ	13 388 823,5	12 762 864,2	13 068 251,7	21,0	20,7	20,6
ВЦП	42 884 776,0	39 993 912,1	39 819 347,6	67,3	64,9	62,8
Обеспечивающие подпрограммы	1 163 814,7	2 861 364,9	5 511 403,4	1,8	4,6	8,7
Проектная часть (региональные проекты)	6 320 035,2	6 025 571,9	4 974 266,2	9,9	9,8	7,8

В представленной информации об объемах расходов на реализацию государственных программ Томской области в 2019-2023 годах (приложение 5 к пояснительной записке) отмечено некорректное отражение сводной информации об объемах расходов за счет целевых безвозмездных поступлений и средств областного бюджета на государственные программы по 2019 году в сопоставлении с программными расходами на 2020-2023 годы как в части наименований ряда госпрограмм, так и объемов их финансового обеспечения. Сопоставление итогов реализации ГП за 2019 год с ожидаемым исполнением за 2020 год и планами на

2021-2023 годы не совсем корректно по известным объективным причинам: в 2019 году действовал другой перечень ГП (состав ГП), были другие наименования ряда ГП, другой формат и другое содержание ГП. На основе имеющейся информации палатой произведена корректировка и дополнение информации из приложения 5 к пояснительной записке, представленная в приложении 2 к настоящему заключению.

6.2 Анализом проектов паспортов ГП установлено следующее.

В представленных паспортах ГП показатели цели ГП и их значения указаны с 2018 года включительно, а объемы и источники финансирования только с 2020 года, в связи с чем не обеспечена увязка ресурсного обеспечения госпрограмм с целевыми показателями ГП на 2018 и 2019 годы. Также не обеспечена связь с показателями Стратегии СЭР до 2030 года, позволявшая по программам, действовавшим в 2015-2019 годах в динамике оценить достигнутые результаты социально-экономического развития Томской области к уровню 2013 года.

Сопоставлением информации об основных параметрах государственных программ Томской области на 2021-2023 годы, представленной в приложении 3 к прогнозу социально-экономического развития Томской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, с финансированием ГП на 2021-2023 в соответствии с паспортами ГП установлено некорректное отражение объемов финансового обеспечения в приложении 3 по следующим ГП:

- по ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» на 2021 год за счет средств федерального бюджета указано 97 662,9 тыс.руб. (в паспорте – 95 797,9 тыс.руб.), за счет всех источников - 38 962 243,5 тыс.руб. (в паспорте – 38 960 378,5 тыс.руб.), на 2022 год за счет средств федерального бюджета указано 199 915,8 тыс.руб. (в паспорте - 198 016,9 тыс.руб.), за счет всех источников – 47 848 919,9 тыс.руб. (в паспорте – 47 847 021,0 тыс.руб.), на 2023 год за счет средств федерального бюджета указано 229 159,4 тыс.руб. (в паспорте - 226 437,4 тыс.руб.), за счет всех источников – 27 244 161,4 тыс.руб. (в паспорте - 27 241 439,4 тыс.руб.);

- по ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» на 2021 год за счет средств федерального бюджета указано 477 255,0 тыс.руб. (в паспорте – 585 646,3 тыс.руб.), за счет всех источников – 766 728,9 тыс.руб. (в паспорте - 875 120,2 тыс.руб.);

- по ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» на 2021 год за счет средств местных бюджетов указано 22 923,7 тыс.руб. (в паспорте – 25 181,0 тыс.руб.), за счет всех источников – 2 215 749,8 тыс.руб. (в паспорте - 2 218 007,1 тыс.руб.).

Финансирование ГП на 2021-2023 в соответствии с паспортами ГП, а также структура расходов на ГП в разрезе источников финансирования представлены в таблице.

млн.руб.

Источники	Всего	2020	2021	2022	2023	2024	Прогноз ный период	Прогноз ный период
		год	год	год	год	год	2025 год	2026 год
всего по источникам	897 151,8	137 821,9	147 769,2	151 570,8	127 318,0	127 370,8	106 736,6	98 564,52
федеральный бюджет (по согласованию) (прогноз):	71 966,2	15 194,0	16 506,1	12 683,1	8 280,7	8 140,9	5 701,0	5 460,5
областной бюджет	439 905,3	65 377,3	63 757,4	61 643,7	63 373,3	62 786,4	61 773,2	61 194,0
местные бюджеты (по согласованию) (прогноз)	4 130,9	974,4	744,7	635,0	586,4	600,3	295,1	295,1
внебюджетные источники (по согласованию) (прогноз)	381 149,4	56 276,2	66 760,9	76 609,0	55 077,7	55 843,2	38 967,3	31 615,0
<i>Справочно: региональные проекты (из приложений 13 и 13.1)</i>			6 320,0	6 025,6	4 974,3			
Структура расходов на ГП на 2021-2023 годы в разрезе источников финансирования, %								
всего по источникам			100,0	100,0	100,0			
федеральный бюджет (по согласованию) (прогноз):			11,2	8,4	6,5			
областной бюджет			43,1	40,7	49,8			
местные бюджеты (по согласованию) (прогноз)			0,5	0,4	0,5			
внебюджетные источники (по согласованию) (прогноз)			45,2	50,5	43,3			
<i>Региональные проекты</i>			4,3	4,0	3,9			

Структура расходов областного бюджета на 2021-2023 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области наглядно демонстрирует **социальную направленность областного бюджета**, которая сохранится и после учета объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета при подготовке законопроекта ко 2 чтению (таблица).

Структура расходов проекта областного бюджета на 2021-2023 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области

Наименование стратегических целей социально-экономического развития Томской области	Структура расходов, %				
	Исполнено за 2019 год	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Проект на 2021 год	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год
ВСЕГО:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
<i>в том числе:</i>					
1. Цель Стратегии СЭР «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» (в рамках цели реализуется на 2021-2023гг. 3 ГП)	2,2	2,1	1,6	1,3	1,2
2. Цель Стратегии СЭР «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» (в рамках цели реализуется на 2021-2023гг. 4 ГП)	4,6	4,5	2,9	2,9	2,8
3. Цель Стратегии СЭР «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» (в рамках цели реализуется на 2021-2023гг. 8 ГП)	71,1	71,1	69,5	68,1	64,2
4. Цель Стратегии СЭР «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области» (в рамках цели реализуется на 2021-2023гг. 2 ГП)	10,4	10,9	11,7	13,5	13,8
5. Цель Стратегии СЭР «Эффективное управление регионом» (в рамках цели реализуется на 2021-2023гг. 4 ГП)	11,7	11,5	14,2	14,3	18,0

Так, удельный вес расходов на реализацию 8 государственных программ в рамках социальной цели 3 составил в законопроекте на 2021-2023 годы 69,5%, 68,1%, 64,2% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы Томской области: ГП «Развитие образования в Томской области» (29,6%, 29,7% и 27,5% соответственно), ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (18,5%, 17,0% и 16,5%) и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (15,3%, 15,2% и 14,5%).

Наряду с расходами областного бюджета на социальную цель 3, значительная доля (14,2%, 14,3% и 18,0% на 2021-2023 годы соответственно) запланирована традиционно на достижение стратегической цели 5 «Эффективное управление регионом», в рамках которой предусмотрена реализация 4-х государственных программ. Основной удельный вес расходов по данной цели приходится на ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» (12,6%, 12,6% и 16,4% к общей доле расходов на ГП на 2021-2023 годы соответственно).

По 2 ГП в рамках стратегической цели 4 «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области» с долями 11,7%, 13,5% и 13,8% в 2021-2023 годах соответственно, основной удельный вес в размере 11,3%, 13,2% и 13,6% отмечен по ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области».

Доля расходов областного бюджета на остальные программы Томской об-

ласти по сравнению с указанными ГП, занимает в программной структуре расходов менее значительные веса.

Структура расходов областного бюджета на каждую государственную программу в разрезе стратегических целей Томской области к общему объему программных расходов на 2019-2023 годы, сформированная на основе наименований ГП из Перечней ГП на 2019 год и на 2020 год, представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

6.3. Анализ формирования расходов на реализацию государственных программ (выборочно)

В проекте закона расходы по ГП «**Развитие здравоохранения в Томской области**» предусмотрены в сумме 11 798,2 млн.руб., из них по отдельным подпрограммам на финансирование областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области 5 049,1 млн.руб., меньше стоимости областной программы, утвержденной постановлением Администрации Томской области от 26.12.2019 №495а на 2020 год, и составляет 95,2% от ее стоимости (5 303,0 млн.руб.). Вместе с тем Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год... (Постановление Правительства РФ от 07.12.2019 №1610) и проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год (внесен Минздравом 30.09.2020 на рассмотрение в Правительство РФ и размещен на официальном федеральном портале опубликования проектов нормативно-правовых документов), заложены средние подушевые нормативы финансирования на 1 жителя за счет средств бюджета субъекта РФ – 3 737 руб. и 3 726,3 руб. соответственно, выше норматива на 2020 год – 3 593,3 руб. Кроме того, учитывая практику применения при расчете стоимости программы коэффициента дифференциации, объем средств может быть уточнен после принятия проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год, а также получения разъяснений Минздрава России по формированию программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год.

По ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи в рамках областной программы ОМС предусмотрены бюджетные ассигнования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемые бюджету Федерального фонда ОМС в размере 6 014,6 млн.руб., который потребует уточнения в сторону уменьшения на 18,8 млн.руб. при принятии внесенного на рассмотрение в Государственную Думу РФ проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2021 год...», согласно которому планируется установить коэффициенты удорожания стоимости медицинских услуг 1,196 и дифференциации для расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения – 0,4860, меньше значений, использованных при расчете (1,199 и 0,4863), установленных на 2021 год Федеральным законом от 02.12.2019 №382-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов». Таким образом, объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения исходя из численности неработающего населения на 01.01.2019 - 543 409 чел. и тарифа на 1 неработающего 10 965,2 руб. составит 5 995,8 млн.руб. (5 995 837,2

тыс.руб.).

Контрольно-счетной палатой выборочно направлены запросы ГРБС о финансово-экономическом обосновании планируемых затрат на реализацию ряда расходных обязательств Томской области, в частности:

- ГП «**Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области**», подпрограммы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области»;

- ГП «**Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области**», ВЦП «Возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги)» и ВЦП «Оказание содействия отдельным муниципальным образованиям Томской области по обеспечению соблюдения баланса экономических интересов потребителей и поставщиков топливно-энергетических ресурсов».

В целом расходы на реализацию указанных направлений обоснованы, кроме последнего. Согласно существующему механизму расчета субсидий, предусмотренному действующей ВЦП «Возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги)» размер субсидии определяется исходя из планового объема коммунального ресурса, реализуемого льготным потребителям и разницы между экономически обоснованным тарифом и льготным тарифом на тепловую энергию. Так, согласно расчету Департамента тарифного регулирования Томской области потребность в бюджетных средствах на реализацию указанной ВЦП на 2021 год составит 487,5 млн.руб., причем на первое полугодие 2021 года – 356,7 млн.руб. Законопроектом на реализацию ВЦП предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 211,5 млн.руб. или 43 % от расчетной потребности. Об изменении механизма расчета субсидий в материалах к законопроекту информация отсутствует.

6.4. Государственная программа «Эффективное управление государственным имуществом Томской области», утвержденная постановлением Администрации Томской области от 20.09.2019 № 328а

Цель госпрограммы «Эффективное управление государственным имуществом Томской области», ответственным исполнителем которой является Департамент по управлению государственной собственностью, - повышение эффективности управления государственным имуществом Томской области, сроки ее реализации: 2020 - 2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы. В госпрограмме зафиксировано, что ее реализация позволит обеспечить необходимые условия для эффективного управления и распоряжения госимуществом Томской области, оптимизацию его состава и структуры, а также поступления в областной бюджет доходов от использования и реализации госимущества Томской области, не востребованного в целях обеспечения осуществления полномочий органов государственной власти Томской области.

Общий объем финансирования госпрограммы с учетом прогнозного периода составляет 709 301,3 тыс.руб., из них: на 2020 год - 110 186,3 тыс.руб., на 2021 и последующие годы - 99 852,5 тыс.руб. ежегодно или на 10 333,8 тыс.руб. меньше чем в текущем финансовом году (в связи с тем, что финансирование основного ме-

роприятия «Проведение комплексных кадастровых работ на территории Томской области» предусмотрено только в 2020 году в сумме 8 000 тыс.руб., кроме того, объем финансирования по обеспечивающей подпрограмме предусмотрен ежегодно на 2 333,8 тыс.руб. меньше чем в 2020 году).

В рамках подпрограммы «Управление государственным имуществом Томской области», целью которой является повышение эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Томской области, решается 4 задачи: «Рациональное использование государственного имущества Томской области», «Приватизация областного государственного имущества», «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области» (по трем соответствующим ВЦП), а также «Актуализация сведений Единого государственного реестра недвижимости с целью вовлечения в хозяйственный оборот объектов недвижимости» (по основному мероприятию «Проведение комплексных кадастровых работ на территории Томской области»).

В апреле текущего года внесены изменения в Закон об областном бюджете на 2020 год, в том числе в части перераспределения средств по данной госпрограмме между ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области» и ВЦП «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области» с целью реализации с 2020 года полномочий по осуществлению контроля за эффективностью использования земельных участков, находящихся в областной собственности, также внесены изменения в государственное задание ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра» в части дополнительного выполнения учреждением государственной работы «Обеспечение осуществления контроля за эффективностью использования и сохранностью государственного имущества Томской области» (в отношении земельных участков). Таким образом, с апреля 2020 года областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту по управлению государственной собственностью, проводятся проверки эффективности использования и сохранности государственного имущества Томской области, включая земельные участки, требуется внесение соответствующих изменений и в госпрограмму.

Проектом постановления Администрации Томской области «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 20.09.2019 № 328а» (внесенным в Законодательную Думу Томской области 23.09.2020 № ЮГ-51-05-259) предложено, во-первых, произвести перераспределение бюджетных ассигнований в 2021-2026 г.г. с ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области» на ВЦП «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области» в сумме 728,3 тыс.руб. ежегодно. Во-вторых, предусмотрено изменить формулировки двух показателей задачи «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области» и, соответственно, алгоритм их расчета:

- доля объектов недвижимого имущества, сведения о которых содержатся в Реестре государственного имущества Томской области, закрепленных на праве оперуправления, на праве хозяйственного и предоставленных в постоянное (бессрочное) пользование, в отношении которых проведены проверки эффективности использования и сохранности госимущества Томской области, от общего количества таких объектов на начало года, в котором проведены такие проверки (6,31% - на 2020 год с увеличением на 0,01 ежегодно в течение 6 последующих лет);

- доля объектов недвижимого имущества, сведения о которых содержатся в

Реестре государственного имущества Томской области, находящихся в Казне Томской области, в отношении которых проведены проверки эффективности использования и сохранности госимущества Томской области, от общего количества таких объектов на начало года, в котором проведены такие проверки (7,71% - на 2020 год с увеличением на 0,01 ежегодно в течение 6 последующих лет).

Предложенные значения данных показателей на 2021-2026 уменьшены по сравнению со значениями показателей указанной задачи в действующей редакции госпрограммы, так как при их расчете учтены земельные участки, в связи с этим увеличено принятое в расчет общее количество объектов недвижимости (за счет включения земельных участков). Однако по итогам рассмотрения Контрольно-счетной палатой запрошенной у Департамента по управлению госсобственностью информации о планировании количества проверок недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в областной собственности, сделан вывод о недостоверности предлагаемых значений двух указанных показателей задачи «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области», а также о ежегодном снижении планируемого количества проверок эффективности использования и сохранности имущества Томской области, что является не вполне корректным, учитывая, что целью госпрограммы является повышение эффективности управления государственным имуществом Томской области, кроме того, предусмотрено финансирование проведения проверок в отношении земельных участков (и внесены соответствующие изменения в государственное задание областного госучреждения). В связи с этим, по мнению Контрольно-счетной палаты, ответственному исполнителю следует уточнить значения этих двух показателей.

Также следует обратить внимание, что вышеуказанное предложение о внесении изменений в госпрограмму не касается уточнения значений показателей целей госпрограммы и подпрограммы, а также показателей задач подпрограммы, в том числе в части отражения фактического их значения по итогам 2019 года (в госпрограмме указана оценка ожидаемого исполнения всех показателей за 2019 год). Кроме того, как неоднократно отмечалось Контрольно-счетной палатой, остается неясным, каким образом реализация госпрограммы позволит обеспечить необходимые условия для эффективного управления и распоряжения имуществом Томской области, а также оптимизацию его состава и структуры, если значения показателей целей госпрограммы и подпрограммы предусматриваются на протяжении 7 лет неизменными, не характеризующими прогрессирующую динамику в их достижении при осуществлении управления и распоряжения областным имуществом.

Так, показатель цели госпрограммы - доля областного государственного недвижимого имущества (за исключением земельных участков), используемого для выполнения полномочий Томской области, от недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области, установлен на 2020 год, как и на 6 последующих лет, на уровне 2019 года (оценка) - 90%, при этом факт по итогам 2018 года - 90,2%. Показатель цели подпрограммы - процент сокращения количества объектов имущества (за исключением земельных участков), находящихся в Казне Томской области, на 2020 год установлен (как и на 6 последующих лет) на уровне 5% или в 2 раза меньше чем на 2019 год - 10%, при этом факт 2018 года - 20,2%.

Значения показателей первой и второй задач подпрограммы также предусмотрены либо на уровне 2019 года, либо с очень незначительной (на сотую долю

процента) положительной динамикой: показатель задачи 1 - доля являющихся собственностью Томской области земельных участков, права землепользователей на которые оформлены и права на которые невозможно оформить в силу закона, от общего объема земельных участков, сведения о которых содержатся в Реестре государственного имущества Томской области, на последнюю календарную дату отчетного года (не менее 90% - на 2019, 2020 годы и на 6 последующих лет); показатель задачи 2 - доля имущества Томской области, реализованного в порядке приватизации, от общего объема имущества, составляющего Казну Томской области, по состоянию на последнюю календарную дату года, предшествующего году осуществления приватизации (1,0% - на 2019 год, 1,01% - на 2020 год с ежегодным увеличением на 0,01% на 6 последующих лет).

7. Характеристика объектов и объемов бюджетных инвестиций, учтенных в законопроекте в составе Приложения 9 «Распределение бюджетных ассигнований **по объектам капитального строительства** государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» приведена в Приложениях 4 и 5 к настоящему заключению.

8. Характеристики показателей **«Источники финансирования дефицита областного бюджета», «Программа государственных внутренних заимствований Томской области», «Программа государственных гарантий Томской области», «Государственный долг Томской области и расходы на обслуживание Государственного долга»,** их содержание и соответствие требованиям бюджетного законодательства приведены в Приложении 6.

На основании изложенного в настоящем заключении Контрольно-счетная палата Томской области сообщает следующее:

1. Законопроект в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в первом чтении.

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ. Отсутствует часть расчетов распределения межбюджетных трансфертов местным бюджетам.

2. Провести сравнительный анализ показателей Прогноза социально-экономического развития Томской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов с утвержденными в Стратегии развития Томской области до 2030 года не представляется возможным, ввиду отсутствия на среднесрочный период планирования показателей Стратегии по трем сценариям (ближайшие ориентиры – 2025 и 2030 годы). С учетом изменений макроэкономической ситуации в регионе и в целом по стране, характеризующейся замедлением темпов роста, целесообразна разработка структурных мер, направленных на раскрытие возможностей экономики региона.

3. Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета показал завышение ожидаемого поступления доходов в консолидированный бюджет

Томской области в текущем году. С учетом расчетов прогнозных значений по формированию доходной части областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период с учетом ожидаемой оценки, внесенные в проект бюджета плановые величины по доходным источникам имеют значительные риски неисполнения. Принятие предложенных Администрацией Томской области прогнозных значений по доходам может быть возможным при условии формирования действенного плана мероприятий для каждого администратора доходов с акцентом на усиление работы по реализации мер, направленных на приоритетность применения полномочий по мобилизации в бюджет платежей.

4. Анализ факторов, влияющих на увеличение доходов бюджета от использования имущества, находящегося в государственной собственности, свидетельствует о наличии резервов, связанных, в частности, с повышением качества управления компаниями с государственным участием, в том числе в части: реализации единого подхода к дивидендной политике - соблюдение минимальных требований по дивидендным выплатам в размере 50% чистой прибыли, повышения эффективности участия представителей Томской области в органах управления, а также повышения достоверности принимаемых перспективных планов и программ финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий и хозяйственных обществ с государственным участием.

5. Структура расходов областного бюджета на 2021-2023 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность областного бюджета, на достижение социальной цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» доля расходов на реализацию 8 государственных программ составила в законопроекте на 2021-2023 годы 69,5%, 68,1%, 64,2% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы: ГП «Развитие образования в Томской области» (29,6%, 29,7% и 27,5% соответственно), ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (18,5%, 17,0% и 16,5%) и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (15,3%, 15,2% и 14,5%).

6. Суммарная доля программных расходов на основные мероприятия госпрограмм и региональные проекты, носящих в т.ч. инвестиционный характер, составила на 2021-2023 годы только 30,9%, 30,5%, 28,4% соответственно, что свидетельствует о недостаточности финансовых ресурсов на улучшение социально-экономического развития Томской области.

7. При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета учтена приоритетность финансирования переходящих объектов - 61% от общего объема бюджетных инвестиций направлено на переходящие объекты. Выделяемых бюджетных инвестиций достаточно, чтобы в 2021 году и в плановый период 2022 и 2023 годов завершить строительство 32 объектов из 43-х, учтенных в законопроекте. При этом завершение 11 объектов возможно в случае своевременного выполнения проектно-сметной документации.

8. С учетом значительных рисков при прогнозировании доходной части областного бюджета, при его исполнении в следующем году и плановом периоде долговая нагрузка на бюджет будет приближена к предельным значениям. Соответственно особого внимания потребует политика заимствований и сдерживания уровня государственного долга Томской области.

9. Требования бюджетного законодательства по сбалансированности областного бюджета, отношению дефицита областного бюджета к доходам без учета безвозмездных поступлений, параметрам государственного долга и соблюдению условий реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в проекте бюджета соблюдены.

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Томской области на 2021-2023 годы

Показатели	ед. изм.	2015*	2016*	2017*	2018*	2019*	2020 прогноз**	2020 оценка***	2021-2023		2023***
									2021***	2022-*** базовый вариант	
ВРП	млрд.руб.	471,5	480,2	511,0	579,4	613,6***	599,3	569,3	627,7	666,0	711,2
	% к пред. году	100,4	100,9	99,0	100,7	100,8***	102,1	91,8	107,7	102,5	103,2
Индекс потребительских цен	% к пред. году	114,6	106,9	103,7	103,0	105,1	103,7	103,6	103,4	104,1	104,0
	% дек/дек	112,4	105,3	102,8	104,5	103,8	103,9	103,9	104,1	104,0	104,0
Промышленное производство, в т.ч.	% к пред. году	100,1	99,8	98,9	99,6	99,4	100,6	87,8	113,7	102,0	102,1
	% к пред. году	99,2	99,5	96,4	94,4	95,2	99,3	70,7	129,1	99,9	100,0
Добыча полезных ископаемых	% к пред. году	104,6	100,6	105,8	112,1	109,3	102,5	104,8	103,4	104,1	104,6
	% к пред. году	88,4	96,3	102,4	106,1	96,5	96,1	97,7	99,8	103,1	100,7
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	% к пред. году	96,0	110,7	94,3	102,2	99,9	103,2	105,3	103,2	103,1	104,0
	% к пред. году	102,9	95,9	113,9	102,8	95,9	101,5	101,3	100,1	100,5	100,6
Продукция сельского хозяйства	% к пред. году	101,3	107,3	79,2	87,1	121,7	101,0	123,3	100,0	102,0	103,0
	% к пред. году	87,3	95,1	87,1	91,8	96,8	100,3	83,6	98,3	99,1	100,0
Строительство	% к пред. году	94,9	98,1	101,3	104,4	103,4	101,7	98,8	101,8	102,0	102,6
	% к пред. году	98,9	97,4	100,6	100,3	99,9	102,0	89,2	104,1	102,6	102,3
Инвестиции в основной капитал	% к пред. году	97,9	91,1	97,9	97,8	98,7	101,1	95,6	101,1	101,4	102,3
	% к пред. году	310,2	230,9	255,6	321,1	314,0	336,4	281,7	318,2	339,2	359,1
Оборот розничной торговли	% к пред. году	70,5	74,4	110,7	125,6	97,8	104,4	89,2	113,0	106,6	105,9
	% к пред. году	569,0	258,2	319,5	325,5	386,9	366,4	308,2	339,2	356,3	375,1
Объем платных услуг населению	% к пред. году	121,1	45,4	123,8	102,0	118,9	102,6	79,5	110,0	105,1	105,3
	% к пред. году	1,8	1,8	1,5	1,3	1,1	1,3	4,0	3,2	2,6	1,8
Реальные располагаемые денежные доходы населения	% к пред. году	1,8	1,8	1,5	1,3	1,1	1,3	4,0	3,2	2,6	1,8
	% к пред. году	1,8	1,8	1,5	1,3	1,1	1,3	4,0	3,2	2,6	1,8
Экспорт товаров	млн.долл. США	310,2	230,9	255,6	321,1	314,0	336,4	281,7	318,2	339,2	359,1
	% к пред. году	70,5	74,4	110,7	125,6	97,8	104,4	89,2	113,0	106,6	105,9
Импорт товаров	млн.долл. США	569,0	258,2	319,5	325,5	386,9	366,4	308,2	339,2	356,3	375,1
	% к пред. году	121,1	45,4	123,8	102,0	118,9	102,6	79,5	110,0	105,1	105,3
Уровень зарегистрированной безработицы (к экономически активному населению)	%	1,8	1,8	1,5	1,3	1,1	1,3	4,0	3,2	2,6	1,8
	% к пред. году	1,8	1,8	1,5	1,3	1,1	1,3	4,0	3,2	2,6	1,8
Численность постоянного населения Томской области (среднегодовая)	тыс. чел.	1.076,8	1.078,9	1.078,3	1.078,3	1.077,4	1.077,9	1.077,8	1.076,0	1.076,2	1.077,5
	% к пред. году	1,8	1,8	1,5	1,3	1,1	1,3	4,0	3,2	2,6	1,8

* данные Федеральной службы государственной статистики по Томской области

**показатели прогноза на 2020 г. отражены на основе базового варианта прогноза СЭР Томской области на 2020-2022 гг. АГО

***показатели отражены на основе базового варианта прогноза СЭР Томской области на 2021-2023 гг. АГО

Приложение 2

Структура расходов областного бюджета на государственные программы в общем объеме программных расходов на 2019-2023 годы (на основе совмещенной информации из Перечней государственных программ Томской области на 2019 год и на 2020 год)

Совмещенный Перечень государственных программ Томской области на 2019 и на 2020 годы						Примечания по внесенным КСП ТО изменениям	
№ пп	Наименование государственной программы Томской области / измененное наименование ГП в соответствии с новым Перечнем ГП на 2020-2023 годы	тыс.руб.					
		Исполнено за 2019 год	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Проект на 2021 год	Проект на 2022 год		Проект на 2023 год
Всего:		69.086.890,1	85.813.682,0	63.757.449,4	61.643.713,1	63.373.268,9	
Цель 1. Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства		1.493.574,5	1.795.806,4	1.036.538,6	773.989,8	773.989,8	
1	Улучшение инвестиционного климата, развитие внешних связей Томской области и соблюдение баланса экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг / Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области	772.766,2	903.968,8	695.891,4	495.891,4	495.891,4	
2	Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области	206.643,1	122.089,8	114.987,4	117.387,4	117.387,4	
3	Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области	514.165,2	769.747,8	225.659,8	160.711,0	160.711,0	
Цель 2. Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса		3.183.442,9	3.846.804,7	1.859.167,4	1.781.242,7	1.765.272,4	
4	Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области		271.359,9	53.179,4	53.734,8	41.655,9	
5	Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области / Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных	787.650,0	825.933,8	280.942,7	232.553,9	230.208,9	исправлен 2019 год
6	Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области	175.631,7					ГП добавлена
7	Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области / Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области	2.220.161,2	2.080.080,8	1.470.189,1	1.464.234,6	1.462.688,2	
8	Комплексное развитие сельских территорий Томской области		669.430,2	54.856,2	30.719,4	30.719,4	
Цель 3. Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала		49.133.804,6	60.975.289,4	44.296.394,5	41.972.074,0	40.676.051,3	
9	Развитие здравоохранения в Томской области	11.882.055,3	16.743.326,0	11.798.155,2	10.486.787,1	10.439.766,9	

10	Развитие образования в Томской области	18.096.536,1	22.100.836,6	18.840.832,1	18.283.322,9	17.403.332,6	исправлен 2019 год
11	Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях	2.072.004,9					ГП добавлена
12	Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области / Жилье и городская среда Томской области	1.043.065,9	1.693.945,1	311.423,3	348.977,1	244.744,6	исправлен 2019 год
13	Формирование комфортной городской среды в Томской области на 2018 - 2022 годы	563.429,9					ГП добавлена
14	Обеспечение безопасности населения Томской области	704.113,4	793.817,9	781.283,0	781.556,8	781.811,8	
15	Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области	724.393,3	693.803,7	559.006,2	514.946,5	509.488,7	
16	Развитие рынка труда в Томской области	917.823,2	1.660.502,2	386.743,3	386.767,5	371.850,9	
17	Развитие культуры и туризма в Томской области	2.277.214,4	2.164.114,5	1.847.708,9	1.771.137,6	1.716.787,5	
18	Социальная поддержка населения Томской области	8.503.886,7	15.124.943,4	9.771.242,5	9.398.578,5	9.208.268,3	исправлен 2019 год, т.к. в составе отсутствовала ГП "Детство под защитой"
19	Детство под защитой	2.349.281,5					ГП добавлена
Цель 4. Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области		7.164.497,4	9.316.119,1	7.483.265,1	8.303.184,5	8.734.908,9	
18	Развитие транспортной системы в Томской области / Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области	6.654.827,1	8.724.347,5	7.190.871,7	8.166.151,7	8.619.976,1	
19	Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области / Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области	375.358,1	591.771,6	292.393,4	137.032,8	114.932,8	исправлен 2019 год, т.к. в составе отсутствовала ГП "Повышение энергоэффектив ности в Томской области"
20	Повышение энергоэффективности в Томской области	134.312,2					ГП добавлена
Цель 5. Эффективное управление регионом		8.111.570,7	9.879.662,4	9.082.083,8	8.813.222,1	11.423.046,5	
21	Развитие информационного общества в Томской области	450.505,2	495.384,1	465.064,3	448.621,0	449.139,0	
22	Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области	7.005.857,4	8.615.188,6	8.026.187,1	7.773.809,4	10.383.075,1	
23	Эффективное управление государственным имуществом Томской области	113.878,5	108.790,7	99.852,5	99.852,5	99.852,5	
24	Повышение эффективности регионального и муниципального управления	541.329,6	660.299,0	490.979,9	490.939,2	490.979,9	

Приложение 3

Структура расходов областного бюджета на государственные программы в общем объеме программных расходов на 2019-2023 годы (на основе совмещенной информации из Перечней ГП на 2019 год и на 2020 год)

Совмещенный Перечень государственных программ Томской области на 2019 и на 2020 годы						
№ пп	Наименование государственной программы Томской области / измененное наименование ГП в соответствии с новым Перечнем ГП на 2020-2023 годы	Структура расходов в разрезе ГП, %				
		Исполнено за 2019 год	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Проект на 2021 год	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год
Всего:		100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Цель 1. Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства		2,2	2,1	1,6	1,3	1,2
1	Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области	0,7	0,9	0,4	0,3	0,3
2	Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области	0,3	0,1	0,2	0,2	0,2
3	Улучшение инвестиционного климата, развитие внешних связей Томской области и соблюдение баланса экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг / Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области	1,1	1,1	1,1	0,8	0,8
Цель 2. Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса		4,6	4,5	2,9	2,9	2,8
4	Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области		0,3	0,1	0,1	0,1
5	Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области / Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов	1,1	1,0	0,4	0,4	0,4
6	Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области	0,3				
7	Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области / Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области	3,2	2,4	2,3	2,4	2,3
8	Комплексное развитие сельских территорий Томской области		0,8	0,1	0,0	0,0
Цель 3. Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала		71,1	71,1	69,5	68,1	64,2
9	Развитие здравоохранения в Томской области	17,2	19,5	18,5	17,0	16,5
10	Развитие образования в Томской области	26,2	25,8	29,6	29,7	27,5
11	Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях	3,0				

12	Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области / Жилье и городская среда Томской области	1,5	2,0	0,5	0,6	0,4
13	Формирование комфортной городской среды в Томской области на 2018 - 2022 годы	0,8				
14	Обеспечение безопасности населения Томской области	1,0	0,9	1,2	1,3	1,2
15	Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области	1,0	0,8	0,9	0,8	0,8
16	Развитие рынка труда в Томской области	1,3	1,9	0,6	0,6	0,6
17	Развитие культуры и туризма в Томской области	3,3	2,5	2,9	2,9	2,7
18	Социальная поддержка населения Томской области	12,3	17,6	15,3	15,2	14,5
19	Детство под защитой	3,4				
Цель 4. Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области		10,4	10,9	11,7	13,5	13,8
18	Развитие транспортной системы в Томской области / Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области	9,6	10,2	11,3	13,2	13,6
19	Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области / Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области	0,5	0,7	0,5	0,2	0,2
20	Повышение энергоэффективности в Томской области	0,2				
Цель 5. Эффективное управление регионом		11,7	11,5	14,2	14,3	18,0
21	Развитие информационного общества в Томской области	0,7	0,6	0,7	0,7	0,7
22	Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области	10,1	10,0	12,6	12,6	16,4
23	Эффективное управление государственным имуществом Томской области	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2
24	Повышение эффективности регионального и муниципального управления	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8

Приложение 4

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**I. Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности).**

Общий объем финансирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренный законопроектом на 2021 год и планируемый период 2022 и 2023 годов, составляет 2 962 902,9 тыс.руб., в том числе по годам:

- в 2021 году – 1 536 995,0 тыс.руб. (2,3 % от общего объема расходов бюджета);
- в 2022 году – 953 724,5 тыс.руб. (1,5 %);
- в 2023 году – 472 183,4 тыс.руб. (0,7 %).

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год общий объем финансирования объектов капитального строительства утвержден (по данным сводной бюджетной росписи на 1 октября 2020 года) в сумме 1 620 960,9 тыс. руб. (2,0 % от общего объема расходов бюджета на 2020 год), объем капитальных вложений в строительство, запланированный на 2021 год, по отношению к текущему году уменьшился в 1,05 раза, а в 2022 и 2023 годах уменьшится в 1,7 и в 3,4 раза соответственно.

Приоритетным направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства является «Национальная экономика», на которую направлено на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов средств в общей сумме 1 068,1 млн.руб. (36% от общего объема финансирования объектов капитального строительства), на 2021 год направлено 356,4 млн.руб. (23% от общего объема финансирования объектов капитального строительства).

Вторым по объему направлением расходов на объекты капитального строительства является «Образование», на которое планируется выделить 1 060,3 млн.руб. (36% от общего объема финансирования объектов капитального строительства), из них на 2021 год 372,4 млн.руб. (24%).

На объекты «Здравоохранения» направлено 571,4 млн.руб. (18% от общего объема финансирования объектов капитального строительства), вся сумма на 2021 год.

Расходы на 2021 год и планируемый период 2022 и 2023 годов запланированы по **42 объектам** капитального строительства следующим образом:

- 1 636,4 млн. руб. (55% от общего объема) запланировано на 19 объектов капитального строительства государственной собственности;
- 1 326,5 млн. руб. (45%) – на 23 объекта капитального строительства муниципальной собственности.

Финансирование 19 объектов капитального строительства государственной собственности в общей сумме 1 636 436,7 тыс.руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» 11 объектов в общей сумме 967 800,5 тыс. руб., из них: 256 109,7 тыс. руб. в 2021 году, 240 506,4 тыс. руб. в 2022 году, 471 184,4 тыс. руб. в 2023 году;
- «Развитие здравоохранения в Томской области» 2 объекта в общей сумме 571 407,5 тыс. руб. в 2021 году;
- «Социальная поддержка населения Томской области» 5 объектов в общей сумме 41 399,1 тыс. руб. в 2021 году;
- «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» 1 объект в общей сумме 55 829,6 тыс.руб. в 2021 году.

Финансирование 23 объектов капитального строительства муниципальной собственности в общей сумме 1 326 466,2 тыс. руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» 1 объект в общей сумме 35 268,4 тыс. руб. в 2021 году;
- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» 1 объект в общей сумме 35 182,5 тыс.руб. в 2021 году;
- «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» 5 объектов в общей сумме 44 267,1 тыс. руб., из них: 42 245,3 тыс. руб. в 2021 году, 1 022,8 тыс. руб. в 2022 году, 999,0 тыс.руб. в 2023 году;
- «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» 5 объектов в общей сумме 143 731,0 тыс.руб., из них: 121 631,0 тыс. руб. в 2021 году, 22 100,0 тыс. руб. в 2022 году;
- «Развитие образования в Томской области» 9 объектов в общей сумме 1 060 285,2 тыс.руб., из них: 372 441,0 тыс. руб. в 2021 году, 687 844,2 тыс. руб. в 2022 году;
- «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» 2 объекта в общей сумме 7 732,0 тыс. руб., из них: 5 480,9 тыс. руб. в 2021 году, 2 251,1 тыс. руб. в 2022 году.

Приложением 9.1 к законопроекту софинансирование объектов капитального строительства за счет средств федерального бюджета не определено.

В ведомственной структуре расходов объекты капитального строительства отнесены к расходам 6 главных распорядителей бюджетных средств, которые выступают участниками мероприятий государственной программы, а именно:

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (вед 822) – в части капитальных вложений на реализацию строительства объектов ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»;
- Департамент архитектуры и строительства Томской области (вед. 821) – объектов ГП «Развитие здравоохранения в Томской области», ГП «Социальная поддержка населения Томской области», ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», ГП «Развитие образования в Томской области», ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;
- Департамент по социально-экономическому развитию села Томской об-

ласти (вед. 817) – объектов ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»;

- Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (вед. 828) – объектов ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;

- Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области (вед. 810) – объектов ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»;

- Департамент социальной защиты населения Томской области (вед. 809) - объектов ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области».

Необходимо отметить, что 3 главных распорядителя бюджетных средств выступают участниками мероприятий одной ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», а именно:

- Департамент архитектуры и строительства Томской области (вед. 821),
- Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (вед. 828),

- Департамент социальной защиты населения Томской области (вед. 809).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ соблюдения «Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства ...» (утверждены постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а, далее – Правила № 313а), которым установлено следующее.

В соответствии с п. 6 Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Томской области включение объектов в проект бюджета произведено по результатам отбора, проведенного организаторами отбора по Государственным программам. В соответствии с п.14, п.15 Правил Департаментом архитектуры и строительства проведена проверка бюджетных заявок, представленных организаторами отбора, и в отношении 37 из 42 объектов, включенных в законопроект, выданы заключения, содержащие согласование планируемого объема финансирования объекта, срока реализации инвестиционного проекта и технической возможности его строительства.

По ведомству 822 «Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области»:

- ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»

На основании информации, представленной Департаментом транспорта, проведен анализ формирования расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в общей сумме 1 003 068,9 тыс.руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 1 000,0 тыс.руб. - на проектирование 1 объекта;
- 1 002 068,9 тыс. руб. - на строительство (реконструкцию) 11 объектов.

Согласно заявке Департамента транспорта из 12 объектов 11 объектов являются переходящими и 1 (запланированы расходы 1 000,0 тыс. руб.) – вновь создаваемым. Таким образом, при проведении отбора учтена приоритетность финан-

сирования переходящих объектов, так как 99,9 % от общего объема направляется на переходящие объекты.

При анализе расходов **на проектирование** по 1 объекту установлены недостатки: по вновь создаваемому объекту строительства, не имеющему сметной стоимости, предоставлен не полный перечень документов, предусмотренный Правилами № 313а. В заключении Департамента архитектуры и строительства Томской области отражено наличие (при определенных условиях) технических возможностей для разработки проекта в 2023 году.

При анализе расходов **на строительство** установлено следующее.

1. В состав двух проектов: «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области» и «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Каргала – Колпашево; Михайловка – Александровское – Итатка; Асино – АБЗ, Больше-Дорохово – Тегульдет, Бакчар – Подгорное – Коломино, Богашево – Петухово, Подъезд к с. Зоркальцево, Уртам – Борзуновка – Верхняя Уртамка в Томской области» включено 4 и 11 участков выполняемых работ, соответственно.

В Приложении 9 к законопроекту из проекта «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области» на 2021 год и планируемый период включено 2 участка; а из проекта «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Каргала – Колпашево; Михайловка – Александровское – Итатка; Асино – АБЗ, Больше-Дорохово – Тегульдет, Бакчар – Подгорное – Коломино, Богашево – Петухово, Подъезд к с. Зоркальцево, Уртам – Борзуновка – Верхняя Уртамка в Томской области» включено 3 участка. Наименования участков имеют адреса их месторасположения, пикеты, что позволяет их идентифицировать.

2. По переходящему объекту «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 6+540-км 8+933 (с. Нарга) в Молчановском районе Томской области» сметная стоимость отсутствует. Разработка ПСД, начатая в 2019 году, не завершена, расчет стоимости объекта осуществлен по объекту-аналогу. Размер затрат на строительство двух объектов определен по предельному размеру бюджетных инвестиций, рассчитанному согласно методическим рекомендациям по определению объемов капитальных вложений при планировании областного бюджета. Заключение экспертизы и достоверности не представлены.

Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства возможность строительства объекта в 2021 году имеется при условии разработки проектно-сметной документации, а также получения на проектно-сметную документацию положительного заключения государственной экспертизы и положительного заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости.

Таким образом, по данному объекту в 2021 году высокий риск вероятности неосвоения бюджетных средств.

По ведомству 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области»:

- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту запланировано выделение субсидий из

областного бюджета в общем объеме 571 407,5 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 72 329,1 тыс. руб. - на проектирование 1 объекта;
- 499 078,4 тыс. руб. - на строительство 1 объекта.

При анализе расходов **на проектирование** установлено следующее.

На 2021 год по объекту «Строительство многопрофильной детской больницы на 550 коек с консультативной поликлиникой на 250 посещений в смену» бюджетной заявкой организатора отбора запланировано выделение субсидии из областного бюджета на проектирование в объеме 72 329,1 тыс.руб.

Перечень документов, предоставленных в составе бюджетной заявки, не в полной мере соответствует требованиям Правил № 313а. Кроме того, отсутствует документ, подтверждающий стоимостные показатели объекта-аналога. Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства, возможность проектирования объекта в 2021 году имеется.

- ГП «Социальная поддержка населения Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 41 399,1 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению) в том числе:

- 2 400 тыс. руб. - на проектирование 2 объектов;
- 38 999,1 тыс. руб. - на строительство 3 объектов.

При анализе расходов **на проектирование** установлено следующее.

На 2021 год по объекту «Реконструкция здания (пристройка лифта) ОБГУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Виола» ЗАТО «Северск», расположенного по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Горького, 7а» бюджетной заявкой организатора отбора запланировано выделение субсидии из областного бюджета на проектирование в объеме 1 900 тыс.руб.

Перечень документов, предоставленных в составе бюджетной заявки, не в полной мере соответствует требованиям Правил № 313а. Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства, возможность проектирования объекта в 2021 году имеется.

По объекту «Очистные сооружения для ОГАУ «Шегарский психоневрологический интернат «Забота», расположенного по адресу: Томская область, Шегарский район, с. Вороновка, ул. Набережная, 7», наименование которого указано в заключении Департамента архитектуры и строительства на основании наименования, указанного Департаментом социальной защиты населения в расчете средней стоимости строительства объекта и пояснительной записке в адрес Департамента архитектуры и строительства, в Приложении 9 наименование объекта отражено не в полном объеме, без адреса.

При анализе расходов **на строительство** установлено следующее.

По объекту «Строительство водозабора для ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3», включенному в Проект областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отсутствуют сведения о наличии проектно-сметной документации, к проверке не представлено заключение Департамента архитектуры и строительства Томской области, в бюджетной заявке объект с вышеуказанным наименованием отсутствует.

Включение данного объекта в законопроект не отвечает требованиям Правил № 313а и о наличии решения о включении объекта по срочным обстоятельствам информации нет.

По объекту «Строительство локальных очистных сооружений ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3» проектно-сметная документация не разработана.

Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства возможность строительства объекта в 2021 году имеется, при условии разработки проектно-сметной документации и получения в 2020 году положительного заключения на проектно-сметную документацию и результаты инженерных изысканий и положительного заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости. На проектирование вышеуказанного объекта предусмотрено финансирование в бюджете 2020 года, однако расходы пока не исполнены, что может повлечь высокий риск вероятности неосвоения бюджетных средств и в 2021 году в сумме 29 920,0 тыс.руб..

Справочно: согласно данным бюджетной заявки объект «Строительство спальных корпусов № 1 на 100 койко-мест и № 3 на 70 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с.Итатка, ул.Северная,3» включен в национальный проект «Демография».

- ГП «Развитие образования в Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту на объекты строительства запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 1 060 285,2 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 15 900 тыс. руб. - на проектирование 1 объекта;
- 1 044 385,2 тыс. руб. - на строительство (реконструкцию) 10 объектов.

Согласно заявке Департамента общего образования из 11 объектов 4 объекта являются переходящими и 7 (запланированы расходы 973 498,5 тыс. руб. – 92 % от общего объема) – вновь создаваемыми.

Приложением 9 к законопроекту на объект «Строительство общеобразовательной организации на 1100 мест по ул. Демьяна Бедного, 4 (пер. Баумана) в г. Томске» на проектирование запланированы расходы на 2021 год в общей сумме 15 900 тыс. руб., на строительство на 2022 год в общей сумме 687 844,2 тыс. руб. Наименование объекта отражено не в полном объеме, а именно: «Строительство общеобразовательной организации на 1100 мест по ул. Демьяна Бедного в г. Томске».

На разработку проектной документации 8 дошкольных образовательных учреждений в 2020 году заключен контракт; разработка ПСД не завершена. Стоимость 8 объектов, включенных в законопроект, рассчитана на основании проектов-аналогов. Из 8 объектов 4 объекта определены Департаментом общего образования как вновь создаваемые объекты, не имеющие сметной стоимости, и 4 объекта - переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости.

В заключениях Департамента архитектуры и строительства отражено наличие возможности строительства объектов при условии разработки проектно-сметной документации, получения положительного заключения на проектно-сметную

документацию, положительного заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости, готовности земельного участка, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям, уточнения размера финансирования и софинансирования объекта со стороны муниципального образования, корректировки муниципальной программы.

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту на строительство 3 объектов запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 110 300 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

Согласно заявке Департамента промышленности и энергетики Администрации Томской области из 3 объектов 2 объекта являются переходящими и 1 (запланированы расходы 11 000 тыс. руб. – 10 % от общего объема) – вновь создаваемым. Таким образом, при проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 90 % от общего объема направляется на переходящие объекты.

- ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту на строительство 2 объектов запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 7 732 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

Согласно заявке Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту из 3 объектов 2 объекта являются переходящими и 1 (запланированы расходы 3 947 тыс. руб. – 49 % от общего объема) – вновь создаваемым. Таким образом, при проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 51 % от общего объема направляется на переходящие объекты.

По ведомству 810 «Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды»:

- ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»

В Приложении 9 к законопроекту на строительство 1 объекта запланировано выделение субсидии из областного бюджета в сумме 35 182,5 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению) на 2021 год на вновь создаваемый объект «Берегоукрепление р.Кеть на участке р.п.Белый Яр Верхнекетского района Томской области».

Перечень документов, представленных в составе бюджетной заявки, не в полной мере соответствует требованиям Правил № 313а. В заключениях Департамента архитектуры и строительства отражено наличие возможности строительства объекта при условии наличия земельного участка без обременений, соответствующего градостроительным нормам.

По ведомству 828 «Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области»

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту на строительство (реконструкцию) 2 объектов запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 33431 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

Документы, представленные в составе бюджетной заявки, не в полной мере соответствуют требованиям Правил № 313а (отсутствует корректировка муниципальной программы). В заключениях Департамента архитектуры и строительства отражено наличие возможности продолжения реконструкции по объекту «Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г.Асино Томской области».

Объект «Строительство блочной модульной котельной в п. Геологический Каргасокского района Томской области» переходящий с 2020 года. В составе бюджетной заявки на 2021-2023 гг. объект отсутствует. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.

Основания для включения данного объекта в законопроект отсутствуют, требования к Правилам № 313а не соблюдены.

По ведомству 817 «Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области»

- ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту на строительство 5 объектов запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 44 267,1 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе 3 объекта (запланированы расходы 4 529,1 тыс. руб. – 10 % от общего объема) являются вновь создаваемыми.

В законопроект включено 5 объектов, из которых в заявке Департамента по социально-экономическому развитию села отражены только 3 объекта. Сведения по двум объектам «Строительство жилого дома, предоставляемого гражданам Российской Федерации, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещения (Асиновский и Первомайский районы)» отсутствуют в составе бюджетной заявки на 2021-2023 гг. Заключения Департамента архитектуры и строительства, соответственно, отсутствуют. Основания для включения двух данных объектов в законопроект отсутствуют, требования к Правилам № 313а не соблюдены.

Вновь создаваемый объект «Строительство инженерной инфраструктуры на территории для размещения индивидуального жилищного строительства в пос.Самусь Томской области» не включен в ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области». В заключениях Департамента архитектуры и строительства отражено наличие возможности строительства объекта в 2021 года при условии корректировки муниципальной программы.

Несмотря на заключение Департамента архитектуры и строительства об отсутствии возможности оценки строительства объекта «Газоснабжение с. Первомайского Первомайского района Томской области» данный объект включен в законопроект на 2021 год.

По ведомству 809 «Департамент социальной защиты населения Томской области»

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту на строительство 1 объекта запланировано выделение субсидии из областного бюджета в сумме 55 829,6 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению). Необходимо отметить, что в законе о бюджете на 2020 год на строительство вышеуказанного объекта предусмотрено финансирование в сумме 9 773,1 тыс.руб.

Бюджетная заявка на объект «Строительство газовой котельной для ОГАУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лесная дача» в п. Победа Шегарского района» подана Департаментом промышленности и энергетики Администрации Томской области, являющимся ответственным за подпрограмму «Развитие газоснабжения и повышение уровня газификации Томской области» ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области».

Согласно ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 346а, на Департамент социальной защиты населения Томской области (участник подпрограммы), являющийся ГРБС, возложены полномочия по предоставлению субсидии на «Строительство газовой котельной для ОГАУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лесная дача» в п. Победа Шегарского района».

В свою очередь, Департаментом социальной защиты населения заключено 27.01.2020 с ОГАУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лесная дача» (далее – Учреждение) Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на строительство газовой котельной.

Необходимо отметить, объект капитального строительства государственной собственности «Строительство газовой котельной для ОГАУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лесная дача», по своей сути может являться объектом технически сложным, повышенной опасности и требовать определенных профессиональных знаний в области строительства. Кроме того, для выбора подрядчика на строительство газовой котельной необходима разработка технического задания в соответствии с действующими нормативами, предъявление определенных требований к участникам закупки.

По мнению Контрольно-счетной палаты, выделение субсидии за счет средств областного бюджета на осуществление капитальных вложений в объект «Строительство газовой котельной для ОГАУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лесная дача» Учреждению, не обладающему кадрами со специальными познаниями и специалистами в сфере строительства, может повлечь нарушения в осуществлении процесса строительства, что может отразиться на безопасности объекта в дальнейшем, и некачественную приемку выполненных работ.

Ответственными исполнителями государственных программ в Контрольно-счетную палату представлена информация о наличии не предусмотренных в проекте бюджета объектах капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Кроме того, произведен анализ объектов, включенных в бюджетные заявки ГРБС, но не вошедших в Приложение 9 к законопроекту.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ, который показал значительную разобщенность информации, в частности, данные по одним

и тем же объектам от нескольких Департаментов содержали разные данные об объекте капитального строительства. Определить остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2021 года на данном этапе не представляется возможным.

Необходимо обратить внимание, что пунктом 2 распоряжения Губернатора Томской области от 31.10.2019 № 252-р «Об утверждении Плана мероприятий по устранению замечаний Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам проведенных контрольных мероприятий», предусмотрена разработка правового акта Томской области об учете объектов незавершенного строительства (в том числе проектной документации), финансирование которых осуществляется за счет всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, в срок до 1 декабря 2019 года, ответственный исполнитель – Департамент архитектуры и строительства. Однако, по информации Департамента финансов от 17.09.2020 (письмо №50-02/18-271), правовой акт находится только в стадии согласования.

В связи с этим Контрольно-счетной палатой Томской области при планировании Контрольных мероприятий на 2021 год будет запланировано проведение экспертно-аналитического мероприятия по вопросу структуры и объемов незавершенного строительства объектов и не востребованной проектно-сметной документации, реализации мероприятий по снижению объемов и количества объектов незавершенного капитального строительства областной государственной и (или) муниципальной собственности, а также объем расходов, принятых к бухгалтерскому учету.

Следует отметить, что в законопроект включено 8 объектов ранее незавершенного строительства общей суммой стоимостью 4 141,8 млн. руб., на финансирование которых предусмотрено в 2021-2023 годах средств областного бюджета в общей сумме 512,8 млн. руб. (12% от их сметной стоимости).

Департаментом архитектуры и строительства Томской области в Счетную палату Российской Федерации представлены Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества и объекты незавершенного строительства по вновь создаваемым (приобретаемым) объектам в текущем году, по состоянию на 01.10.2020 с применением автоматизированной информационной системы «Единая проектная среда».

Справочно: по состоянию на 01.10.2020 по Томской области числится 492 объекта незавершенного строительства, сметной стоимостью 46 935,3 млн.руб., фактические расходы по которым составили 10 059,3 млн.руб., кассовые расходы 14 768,7 млн.руб., из них средства федерального бюджета 6 179,1 млн.руб. По данным АИС остаточная (ориентировочная) стоимость завершения строительства отражена по 82 объектам в общей сумме 17 086,6 млн.руб.

II. В части расходов на приобретение в государственную собственность Томской области объектов недвижимого имущества отметим, что Законом об областном бюджете на 2020 год (приложение 9, раздел 2) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 94 000 тыс.руб. на 2020 год по основному мероприятию «Приобретение жилых помещений в собственность Томской области в целях дальнейшего предоставления многодетным семьям, имеющим на момент предоставления жилого помещения пять и более несовершеннолетних детей» подпрограммы «Оказание государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан» государственной программы «Жилье и городская среда

Томской области». При этом в сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2020 год внесены изменения в части исключения этих расходов в указанной сумме (постановления Администрации Томской области от 10.04.2020 № 163а, от 17.04.2020 № 172а).

Фактически в текущем году, по данным Департамента по управлению государственностью, по состоянию на 01.10.2020 многодетным семьям, имеющим 5 и более несовершеннолетних детей, принятым на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях до 01.01.2015, предоставлены в безвозмездное пользование жилые помещения специализированного жилищного фонда Томской области в количестве 21 ед. (расположенные по адресу: г. Томск, п. Светлый, 18/1, из 109 квартир, принятых в областную собственность в 2017 году на основании приказа Министерства обороны РФ от 28.02.2017 № 192).

Законопроектом предусмотрены в 2021 году расходы в сумме 687 844,2 тыс. руб. на приобретение в собственность Томской области только нежилого здания с инженерными сооружениями для размещения общеобразовательной организации на 1100 мест в Заречном сельском поселении Томского района. В материалах к законопроекту не представлен расчет (обоснование) указанных расходов. По данным Департамента общего образования, планируемые расходы определены исходя из сведений об объектах-аналогах (общеобразовательных школах, построенных в Томской области) с учетом софинансирования из федерального бюджета (с отметкой, что данная стоимость объекта будет уточнена по результатам оценки достоверности сметного расчета).

Расходы на 2021-2023 г.г. на приобретение жилых помещений в собственность Томской области в целях дальнейшего предоставления многодетным семьям, имеющим на момент предоставления жилого помещения 5 и более несовершеннолетних детей (по госпрограмме «Жилье и городская среда Томской области») законопроектом не предусмотрены. Вместе с тем, согласно подготовленным Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области предложениям об оказании господдержки по улучшению жилищных условий многодетным семьям, принятым на учет в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий в органах местного самоуправления в 2015, 2016, 2017 г.г., планируемые расходы на приобретение жилых помещений в 2021 году для 29 указанных семей составят 80 627 тыс. руб., в 2022 году для 21 семьи - 59 936 тыс.руб., в 2023 году для 25 семей - 63 427 тыс.руб.

Выводы

1. Проектом бюджета на трехлетний период предусмотрены расходы на 5 объектов проектирования и 38 объектов строительства (реконструкции) государственной и муниципальной собственности в рамках реализации трех государственных программ с общим объемом финансирования в сумме 2 962,9 млн.руб., из них:

- 1 718,3 млн.руб. (58% от общего объема) - по 20 переходящим объектам, имеющим сметную стоимость;
- 1 070,1 млн.руб. (36%) - по 14 вновь создаваемым объектам, не имеющим сметную стоимость;
- 133,4 млн.руб. (5%) – по 6 переходящим объектам, не имеющим сметную стоимость;

- 41,1 млн.руб. (1%) - по 3 вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость.

При проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 61% от общего объема направлено на переходящие объекты.

2. В соответствии с п.6 Правил №313а включение объектов в проект бюджета в основном произведено по результатам отбора, проведенного ответственными исполнителями ГП.

Исключение составляют следующие объекты:

- 2 объекта для строительства жилых домов, предоставляемых гражданам Российской Федерации, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещения (Асиновский и Первомайский районы);

- переходящий с 2020 года объект «Строительство блочной модульной котельной в п. Геологический Каргасокского района Томской области»;

- «Строительство водозабора для ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3»;

- «Газоснабжение с. Первомайского Первомайского района Томской области», включенные в проект бюджета при несоблюдении Правил №313а (при отсутствии объектов в составе бюджетных заявок). При отсутствии объектов в бюджетных заявках проведение проверки Департаментом архитектуры и строительства Томской области не представлялось возможным.

Одновременно, из 43 объектов, по которым предоставлены заключения, по 15 объектам в заключениях Департамента архитектуры и строительства отражены ограничения согласования и технической возможности строительства.

3. В законопроект включен объект строительства «Дошкольная образовательная организация на 220 мест по адресу: г. Томск, ул. Демьяна Бедного, 4а», в то время как, в бюджетной заявке предусмотрено приобретение.

4. Анализом объектов капитального строительства на предмет возможности их завершения в 2021 году и плановом периоде установлено, что расходы на финансирование 43 объектов в общей сумме 2 962,9 млн. руб. сложились следующим образом:

- 2 210,4 млн. руб. (75%) - на 32 объекта, строительство которых планируется завершить в 2021 году и в плановый период 2022 и 2023 годов, из них завершение 11 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ;

- 628,8 млн.руб. (21% от общего объема) - на 2 объекта, завершение строительства (реконструкции) которых из-за недостатка финансирования невозможно в 2021 году или плановом периоде;

- 91,6 млн.руб. (3%) - на проектирование 5 объектов, из них завершение по 4 объектам планируется в 2021 году, по одному – в 2023 году;

- 32,1 млн. руб. (1%) – на 4 объекта, которые отсутствуют в бюджетных заявках и по которым невозможно сделать вывод о сроках их завершения.

Таким образом, 22 % от общего объема средств направлено на объекты, срок завершения которых установить не представляется возможным.

5. По мнению Контрольно-счетной палаты, выделение субсидии за счет средств областного бюджета на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства государственной собственности «Строительство газовой котельной для ОГАУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лесная дача» учреждению, не обладающему специальными познаниями и специалистами в сфере строительства, может повлечь нарушение в осуществлении процесса стро-

ительства, некачественную приемку выполненных работ.

6. Необходимо рассмотреть вопрос выделения бюджетных ассигнований для приобретения жилых помещений в собственность Томской области в целях дальнейшего предоставления многодетным семьям, имеющим на момент предоставления жилого помещения 5 и более несовершеннолетних детей (по госпрограмме «Жилье и городская среда Томской области»).

Информация, необходимая для анализа обоснованности включения объектов в приложение 9 к проекту закона Томской области "Об областном бюджете на 2021 год ..."

№ раздела или	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"				Завершение проектирования	Завершение строительства	Заключение гос. экспертизы	Заключение достоверности сметной стоимости	Примечание
		в том числе по годам:								
		Всего	2021	2022	2023					
	Всего по разделу 1 Приложения 9 к законопроекту:	2.962.902,9	1.536.995,0	953.724,5	472.183,4					
	по переходящим с прошлых лет объектам, не имеющим сметной стоимости	133.370,2								
	по переходящим с прошлых лет объектам, имеющим сметную стоимость	1.718.328,5								
	по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости	1.070.126,2								
	по вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость	41.078,0								
Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области										
1.1. Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области" (вол. 822 - Деңаргамент транспорты, дорожной деятельности и связи Томской области)										
1.1.1. Объекты проектирования										
1.1.1.1. Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости										
1	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линия электропередачи на автомобильной дороге Томск - Каргала - Колпашево на участках км 2,60+700 - км 2,61+700 в Колпашевском районе Томской области.	1.000,0			1.000,0	2023 год	отсутствует	отсутствует	Не представлены следующие документы: информация о технических условиях на подключение объекта к инженерным коммуникациям, схема размещения объекта на земельном участке, где планируется строительство, информация о размере финансирования, муниципальная программа	
	Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:	1.000,0			1.000,0					
	Итого объекты проектирования:	1.000,0			1.000,0					
1.1.2. Объекты строительства										
1.1.2.1. Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость										
2	Реконструкция автомобильной дороги Камлевка - Асино - Первомайское на участке км 0 - км 53 в Томской области	230.225,000			230.225,0	2023 год	№70-1-01-19-18 от 17.02.2018	№70-0149-18 от 17.12.2018		
3	Реконструкция автомобильной дороги Мотыльный Мыс-Парабель-Каргасок на участке км 30-км 45 в Колпашевском районе Томской области	517.340,2	177.340,2	140.000,0	200.000,0	2024 год	№70-1-13-09131 от 22.08.2014, №70-1-13-09131 от 22.08.2014, №70-1-0029-19 от 17.05.2019	№70-1-6-0073-14 от 25.08.2014, №70-1-0029-19 от 17.05.2019		
4	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автобypassовая линия электропередачи на участке км 0+085 - км 1+520 (с. Волгашево) в Томском районе	13.363,0		13.363,0		2022 год	№70-1-13-0088-17 от 05.09.2017	№70-1-0568-17 от 20.12.2017	Объекты реализуются в рамках проекта "Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах Томск-Самарское, Томск-Каргала-Колпашево, Михайловское-Александровское, Итатка, Асино-АБЗ, Бодале-Дорохово-Густульце, Бакчар-Полгарино-Колошино, Богашево-Петухово, полвед к с. Зорькиныца, Урмай-Борзуляково-Верхняя 7-гранка в Томской области"	
5	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Итатка на участке км 30+861 - км 33+410 (с. Александровское) в Томском районе	20.079,4		20.079,4		2022 год				

6	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автомобильная дорога Большаярощово-Тугульдет на участке км 154+725 - км 157+650 (с. Тугульдет) в Тугульдетском районе	25.657,2			25.657,2	2023 год	№70-1-1-3-0088-17 от 05.09.2017	№70-1-0368-17 от 20.12.2017	
7	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линия электропередачи на автомобильной дороге Кузовлево-Светлый равнялки у н. Светлый	6.064,0		6.064,0		2022 год	№70-1-1-3-0050-18 от 07.08.2018	№70-1-0132-18 от 20.11.2018	Данный объект реализуется в рамках проекта "Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования Томской области".
8	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линия электропередачи на автомобильной дороге Гришино-Колбикан-Тунгусово в границах населенного пункта - с. Тунгусово	14.302,2		14.302,2		2023 год	№70-1-1-3-0052-18 от 07.08.2018	№70-1-0133-18 от 20.11.2018	
9	Строительство мостового перехода через р. Яя на автомобильной дороге Большаярощово-Тугульдет в Заряском районе Томской области	111.431,0		61.000,0	50.431,0	2024 год	№70-1-1-3-009373-2018 от 28.12.2018	№70-1-0042-19 от 10.07.2019	
10	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могошино-Суита на участке км 10+476-км 14+009 (с. Могошино) в Могошиновском районе Томской области	11.675,0		11.675,0		2021 год	отсутствует	№70-1-0103-19 от 29.11.2019	
Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		950.137,0		240.506,4	239.446,2			470.184,4	
1.1.2.2		Переходящие прошлые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости							
11	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могошино-Суита на участке км 6+540-км 8+933 (с. Нарпа) в Могошиновском районе Томской области	16.663,5		16.663,5		2021 год	отсутствует	отсутствует	Контракт на разработку ПСД заключен в 2019 году. Срок исполнения 01.12.2019. Расчет сметной стоимости строительства выполнен по объекту-аналогу. Заключение экспертизы и постановка в производство не представлены.
Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:		16.663,5		16.663,5					
Всего по объектам строительства (реконструкции):		966.800,5	256.109,7	240.506,4	470.184,4				
Всего по ГП "Развитие транспортной системы в Томской области":		967.800,5	256.109,7	240.506,4	471.184,4				
ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
1.2									
1.2.1									
1.2.1.1									
Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости									
12	Строительство многопрофильной детской больницы на 550 коек с консультативной поликлиникой на 250 посещений в смену	72.329,1		72.329,1		2021 год			Информация о технических условиях на подключение объекта к инженерным коммуникациям не предоставлена в ДАС ТО. Документ, подтверждающий стоимостные показатели объекта-аналога не предоставлен, затраты на разработку ПСД не подтверждены.
Итого объекты проектирования:		72.329,1		72.329,1					
1.2.2		Объекты строительства							
1.2.2.1		Переходящие прошлые объекты строительства, имеющие сметную стоимость							
13	Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 посещений ОГАУЗ "Томский областной онкологический диспансер"	498.971,2		498.971,2		2021 год	№70-1-5-0225-13 от 14.10.2013	№70-1-6-0032-14 от 23.05.2014	
Всего по объектам строительства (реконструкции):		499.078,4	499.078,4	499.078,4					
Всего по ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (стационарная медицинская и амбулаторная) помощь:		571.407,5	571.407,5	571.407,5					

ГП "Социальная поддержка населения Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
Объекты проектирования									
1.3	ГП "Социальная поддержка населения Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)								
1.3.1	Объекты проектирования								
1.3.1.1.	Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость								
14	1	Реконструкция здания (проездка лифта) ОГБУ "Дом-интернат для престарелых и инвалидов "Вiola" ЗАО "Северек", расположенного по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Горького, 7а	1900	1900	2021 год				Информация о технических условиях на подключение объекта к инженерным коммуникациям не предоставлена в ДАС ТО. Схема размещения объекта на земельном участке, где планируется реконструкция, не предоставлена.
15	2	Очистные сооружения для ОГБУ "Шегарский психоневрологический интернат "Забота"	500	500	2021 год				Наименование объекта отражено не в полном объеме.
Итого по объектам проектирования:			2400	2400					
1.3.2	Объекты строительства								
1.3.2.1	Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости								
16	1	Строительство водозабора для ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	7480	7480				информация отсутствует	отсутствует
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			7480	7480					Наименование данного объекта отсутствует в заключении ДАС ТО.
1.3.2.2	Переходящие прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость								
17	1	Строительство спальных корпусов № 1 на 100 койко-мест и № 3 на 70 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с.Итатка, ул.Северная,3	1.590,8	1590,8	2021 год			№70-1-5-0284-14 от 18.12.2014	Включен в нап. проект. Демография (БЗ)
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:			1.599,1	1.599,1					
1.3.2.3	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости								
18	1	Строительство локальных очистных сооружений ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	29920	29920	2021 год			отсутствует	отсутствует
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			29.920,0	29.920,0					
Всего по объектам строительства (реконструкции):			38.999,1	38.999,1					
Всего по ГП "Социальная поддержка населения Томской области":			41.399,1	41.399,1					
1.4	ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области" (вкл. 809 - Департамент социальной защиты населения Томской области)								
1.4.1	Объекты строительства								
1.4.1.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость								
19	1	Строительство газовой котельной для ОГБУ "Дом-интернат для престарелых и инвалидов "Лесная дача" в п. Победа Шегарского района	55.829,6	55.829,6	2021 год			№701-5-0114-15 от 21.09.2015	БЗ Департамента промышленности и энергетики Администрации ТО.
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, имеющим сметную стоимость:			55.829,6	55.829,6					
Всего по разделу 1.1. Приложении 9 к законопроекту:			1.636.436,7	924.745,9	471.184,4	240.506,4			

Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области									
ГП "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов" (вкл. 810 - Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области)									
Объекты строительства									
Вновь создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
20	Берегущендер Кеть на участке р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области	35.182,5	35.182,5	2021 Год	№70-1-5-0095-15 от 18.08.2015	№70-1-0041-19 от 11.07.2019	нет корректировки муниципальной программы, документация по земельному участку не представлена. Схема размещения объекта на земельном участке, где планируется строительство, не представлена.		
Всего по ГП "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов":									
ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области" (вкл. 817 - Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области)		35.182,5	35.182,5						
Объекты строительства									
Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость									
21	Строительство жилого дома, предоставляемого гражданам Российской Федерации, проживающим на сельских территориях по договору найма жилого помещения (Асповский район)	272,1	90,7	90,7	90,7	информация отсутствует	отсутствует	отсутствует	нет. в ГП, заключения ДАС, БЗ. В текущий момент БЗ Департамента села на рассмотрении в ДАС
22	Строительство жилого дома, предоставляемого гражданам Российской Федерации, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещения (Первомайский район)	2.146,5	306,1	932,1	908,3	информация отсутствует	отсутствует	отсутствует	нет. в ГП, заключения ДАС, БЗ. В текущий момент БЗ Департамента села на рассмотрении в ДАС
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:		2.418,6	396,8	1.022,8	999,0				
Вновь создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
23	Строительство инженерной инфраструктуры на территории для размещения индивидуального жилищного строительства в пос.Самск, Томской области	2.110,5	2.110,5	2021 год	№70-1-5-0250-14 от 31.10.2014	№70-1-6-0104-14 от 31.10.2014	В ГП не включен.		
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		2.110,5	2.110,5						
Переходящие прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
24	Строительство инженерных сетей и зданий соцкультбыта в новом микрорайоне комплексной застройки "Юбилейный" в с. Чажемто Колпашевского района Томской области. Линейные объекты	14.507,0	14.507,0	2021 год	№70-1-1-3-0101-16 от 17.06.2016	№70-1-6-0048-16 от 17.06.2016			
25	Главообъёмные с. Первомайского Первомайского района Томской области	9.923,2	9.923,2	2021 год	№70-1-5-0141-13 от 31.07.013	№70-1-5-0142-13 от 30.08.2013	Заключение ДАС: "оценить возможность строительства объекта в 2021 году не представляется возможным".		
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		39.738,0	39.738,0						
Всего по ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области":		44.267,1	42.248,3	1.022,8	999,0				
ГП "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области" (вкл. 822 - Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области)									
Объекты строительства									
Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
26	Строительство транспортной развязки с ж.д. Тайга-Томск на 76 км	35.268,4	35.268,4	2021 год	№198-14/КРЭ-2049/02 от 27.06.2014	№70-1-6-0101-14 от 10.11.2014			
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		35.268,4	35.268,4						
Всего по ГП "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области":		35.268,4	35.268,4						

ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"									
ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области" (вкл. 828 - Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области)									
Объекты строительства									
<i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость</i>									
2.4	2.4.1	2.4.1.1	2.4.1.1.2	11.200,0	11.200,0	2022 год	№70-1-3-0252-13 от 14.11.2013	№70-1-6-0100-13 от 30.10.2013	где заключение ДАС, БЭ? Проверить наименование. Муниципальная программа не представлена.
				22.231,0	22.231,0	2021 год	№70-1-5-0160-14 от 08.08.2014	№70-1-6-0067-14 от 08.08.2014	Объект переходящий с 2020 года. В составе БЭ на 2021-2024 гг. объект отсутствует.
<i>Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</i>				33.431,0	33.431,0				
Итого по Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области:				33.431,0	33.431,0				
ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
Объекты строительства									
<i>Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</i>									
2.4.2	2.4.2.1	2.4.2.1.1	11.000,0	11.000,0	2021 год	№70-1-1-3-015409-2020 от 30.04.2020			отсутствует
<i>Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</i>				11.000,0	11.000,0				
<i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость</i>									
2.4.2.1.2	30	Газоснабжение МО "Асиновское городское поселение", г. Аспино Томской области	72.100,0	50.000,0	22.100,0	2022 год	№70-1-3-0298-13 от 25.12.2013	№70-1-6-0101-13 от 27.12.2013	
	31	Газоснабжение д. Пороотно Томского района Томской области	27.200,0	27.200,0		2021 год	№70-1-5-0301-13 от 20.12.2013	№70-1-6-0096-13 от 23.12.2013	
<i>Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</i>				99.300,0	77.200,0				
Итого по Департаменту архитектуры и строительства Томской области:				110.300,0	88.200,0	22.100,0			
ГП "Развитие образования в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
Объекты проектирования									
<i>Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</i>									
2.5	2.5.1	2.5.1.1	15.900,0	15.900,0	2021 год				В наименовании нет фразы: "(пер. Баумана, 15)". Информация о наличии инфраструктуры для строительства объекта не представлена. Информация о наличии земельного участка для строительства не представлена. Размер финансирования со стороны МО не соответствует БЭ.
<i>Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</i>				15.900,0	15.900,0				
Итого объекты проектирования:				15.900,0	15.900,0				

Объекты строительства									
2.5.2	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости								
2.5.2.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости								
33	29.149,8	29.149,8		2021 год	отсутствует	отсутствует		отсутствует	отсутствует
Дополнительная образовательная организация на 220 мест по адресу: г. Томск, ул. Ивановского, 18 (1 корпус)									
34	19.212,3	19.212,3		2021 год	отсутствует	отсутствует		отсутствует	отсутствует
Дополнительная образовательная организация на 145 мест по адресу: г. Томск, ул. Ивановского, 18 (2 корпус)									
35	19.212,3	19.212,3		2021 год	отсутствует	отсутствует		отсутствует	отсутствует
Дополнительная образовательная организация на 145 мест по адресу: г. Томск, ул. Архитектора Ваялыша Болдырева, 13 (ул. Дзидзайлов, 4/1)									
36	19.212,3	19.212,3		2021 год	отсутствует	отсутствует		отсутствует	отсутствует
Дополнительная образовательная организация на 145 мест по ул. А. Сахарова, 46 в г. Томске									
Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:									
	86.786,7	86.786,7							
Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости									
2.5.2.2	Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости								
37	19.212,3	19.212,3		2021 год	отсутствует	отсутствует		отсутствует	отсутствует
Дополнительная образовательная организация на 145 мест по ул. Ивана Черных, 73 в г. Томске									
38	99.070,1	99.070,1		2021 год	отсутствует	отсутствует		отсутствует	отсутствует
Дополнительная образовательная организация на 145 мест по ул. Высоцкого, 16 в г. Томске									
39	122.322,0	122.322,0		2021 год	отсутствует	отсутствует		отсутствует	отсутствует
Дополнительная образовательная организация на 220 мест по ул. Иркуцкий тракт, 175/3 в г. Томске									
40	29.149,9	29.149,9		2021 год	отсутствует	отсутствует		отсутствует	отсутствует
Дополнительная образовательная организация на 220 мест по адресу: г. Томск, ул. Демьяна Бедного, 4а									
41	687.844,2	687.844,2		2022 год	отсутствует	отсутствует		отсутствует	отсутствует
Строительство общеобразовательной организации на 1100 мест по ул. Демьяна Бедного в г. Томске									
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:									
	957.598,5	269.754,3							
	1.044.385,2	356.541,0							
	1.060.285,2	372.441,0							
Итого по ГП "Развитие образования в Томской области":									
2.6	ГП "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)								
2.6.1	Объекты строительства								
2.6.1.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость								
42	3.947,0	3.947,0		2021 год	№70-1-1-2-0051-17 от 05.06.2017	№70-1-0373-17 от 26.12.2017			
Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом для МАУДО "ДЮСШ им.О. Рахматулиной" по ул. Ленина, 52 в г. Колпашево Колпашевского района Томской области									
Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:									
	3.947,0	3.947,0							
2.6.1.2	Вновь создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость								
43	3.785,0	1.533,9	2.251,1	2022 год	№70-1-5-0113-0051-17 от 18.09.2015	№70-1-6-0089-15 от 18.09.2015			
Физкультурно-спортивный комплекс с универсальным игровым залом 36х21 м в с. Молчаново Молчановского района Томской области									
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, имеющим сметную стоимость:									
	3.785,0	1.533,9	2.251,1						
Всего по ГП "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области":									
	7.732,0	5.480,9	2.251,1						
Всего по разделу 1.2 Приложения 9 к законопроекту:									
	1.326.466,2	612.249,1	713.218,1	999,0					
Всего по разделу 1 Приложения 9 к законопроекту:									
	2.962.902,9	1.536.995,0	953.724,5	472.183,4					

**Источники финансирования дефицита.
Программа государственных внутренних заимствований
Томской области.**

**Государственный долг Томской области и
расходы на обслуживание государственного долга**

1. Источники финансирования дефицита

Проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сформирован с дефицитом областного бюджета на 2021 год в объеме 1 500 622,8 тыс.руб., на 2022-2023 годы предусматривается профицит: в 2022 году – 258 067,1 тыс.руб., в 2023 году – 1 110 764,9 тыс.руб. Отношение дефицита областного бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений в 2021 году составит 2,6%, что соответствует ограничениям, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ (15%) и Правилам проведения в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (10%), утвержденным постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 (далее – Правила реструктуризации).

В соответствии с приложением 6 к проекту закона главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета являются:

- Департамент финансов Томской области с 14 закрепленными кодами бюджетной классификации;
- Департамент по управлению государственной собственностью Томской области с 1 закрепленным кодом бюджетной классификации (средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов РФ).

Согласно п.1 ст.160.2 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ч.1 ст.13 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» (далее – Закон о бюджетном процессе) одним из полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета является утверждение методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ.

В соответствии с п.4 ст.3 Бюджетного кодекса РФ органы государственной власти субъектов РФ принимают нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения. Во исполнение Закона о бюджетном процессе, иных законов Томской области, регулирующих бюджетные правоотношения, органы исполнительной власти Томской области принимают нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции (ч.3 ст.2 указанного закона).

В нарушение п.1 ст.160.2 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ч.1 ст.13 Закона о бюджетном процессе Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета утверждена распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 12.07.2019 № 49-о, не являющимся нормативным правовым актом в соответствии

со ст.5 Закона Томской области от 07.03.2002 № 9-03 «О нормативных правовых актах Томской области».

Приказом Департамента финансов Томской области от 05.08.2016 № 37 утверждена Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, которая соответствует требованиям, установленным постановлением Правительства РФ от 26.05.2016 № 469 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета».

Отклонение источников финансирования дефицита областного бюджета на 2021-2022 годы, предусмотренных в Законе Томской области от 25.12.2019 № 164-03 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы», от законопроекта (приложение 8 к проекту закона) представлено в таблице 1.

таблица 1 (млн.руб.)

	Показатели	2021 год			2022 год		
		Закон 20-22	Проект 21-23	Отклонение	Закон 20-22	Проект 21-23	Отклонение
1	Дефицит/профицит	631,3	-1 500,6	- 2 131,9	191,4	258,1	66,7
2	Источники внутреннего финансирования дефицита	-631,3	1 500,6	2 131,9	-191,4	-258,1	- 66,7
3	Ценные бумаги	500	500	0	500	500	0
4	Кредиты кредитных организаций	580,4	1 382,7	802,3	1 049,2	-361,6	-1 410,8
5	Бюджетные кредиты из федерального бюджета	-1 740,6	-435,1	1 305,5	-1 740,6	-435,1	1 305,5
6	Изменение остатков	0	0	0	0	0	0
7	Бюджетные кредиты бюджетам муниципальных образований	28,9	53,0	24,1	0	38,6	38,6

Анализ информации, указанной в таблице 1, показал следующее:

1) законопроект на 2021 год прогнозирует дефицит областного бюджета в размере 1 500 622,8 тыс.руб., при этом действующий закон об областном бюджете (2020-2022) на 2021 год предусматривает профицит в размере 631 277 тыс.руб.;

2) по ценным бумагам отклонений не выявлено; изменение остатков не планировалось;

3) законопроект на 2021 год предусматривает увеличение по кредитам кредитных организаций по сравнению с аналогичным периодом, предусмотренным действующим законом об областном бюджете (2020-2022), при этом в 2022 году наблюдается обратная ситуация;

4) существенные отклонения по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета областному бюджету связаны с тем, что Закон Томской области от 25.12.2019 № 164-03 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» не приведен в соответствие с изменениями, внесенными в Правила реструктуризации (постановление Правительства РФ от 30.04.2020 № 619), касающимися изменения графика погашения задолженности;

5) плановые значения по возврату бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям Томской области, увеличились по сравнению с Законом об областном бюджете на 2020-2022 годы.

Закон об областном бюджете утверждается на 3 года, при этом при испол-

нении текущего года плановый период (в основном) не корректируется. Данная ситуация приводит к тому, что при принятии закона об областном бюджете на очередной год и плановый период существенно изменяются показатели областного бюджета.

Таким образом, оценить достоверность размера планового профицита в 2022-2023 годах, а также источников его финансирования, указанных в законопроекте, не представляется возможным.

Информация об утвержденных значениях дефицита (-) и профицита (+), указанных в законах об областном бюджете, представлена в таблице 2.

таблица 2 (млн.руб.)

Закон об областном бюджете на от 29.12.2016 № 174-ОЗ (ред. от 28.12.17)	2017 год	2018 год	2019 год					
		- 3 506,4	1 932,4	- 459,6				
Закон об областном бюджете на от 28.12.2017 № 156-ОЗ (ред. от 29.12.18)		2018 год	2019 год	2020 год				
		- 4 580,1	- 1 131	- 1 170,9				
Закон об областном бюджете на от 29.12.2018 № 151-ОЗ (ред. от 25.12.19)			2019 год	2020 год	2021 год			
			- 4 589,6	- 439	- 353,2			
Закон об областном бюджете на от 25.12.2019 № 164-ОЗ (ред. от 15.04.20)				2020 год	2021 год	2022 год		
				- 3 325,5	631,3	191,4		
Проект закона об областном бюджете на					2021 год	2022 год	2023 год	
					- 1 500,6	258,1	1 110,8	

Так, например, на 2021 год предусматривался дефицит в размере 353,2 млн. руб. (закон 2019-2021), профицит 631,3 млн.руб. (закон 2020-2022), а рассматриваемый законопроект предусматривает дефицит в размере 1 500,6 млн.руб.

2. Программа государственных внутренних заимствований Томской области

Перечень всех внутренних заимствований Томской области с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга по каждому виду заимствований, отражен в программе государственных внутренних заимствований Томской области (приложение 10 к проекту закона).

Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2021–2023 годах отражены в таблице 3.

таблица 3
(млн.руб.)

№	Показатели	2021 год			2022 год			2023 год
		Закон 20-22	Законопроект	Отклонение	Закон 20-22	Законопроект	Отклонение	Законопроект
1	Ценные бумаги	500	500	0,0	500	500	0,0	-500
1.1.	привлечение	10 500	15 500	5 000	10 500	15 500	5 000	15 500
1.2.	погашение	10 000	15 000	5 000	10 000	15 000	5 000	16 000
2	Кредиты кредитных организаций	580,4	1 382,7	802,3	1 049,2	-361,6	-1 410,7	-186,1*

2.1.	привлечение	30 469,4	30 469,4	0,0	30 965,6	30 965,6	0,0	30 965,6
2.2.	погашение	29 889	29 086,7	-802,3	29 916,4	31 327,2	1 410,7	31 151,8
3	Бюджетные кредиты	-1 740,6	-435,1	1 305,4	-1 740,6	-435,1	1 305,4	-435,1
3.1.	привлечение	15 300	16 256,2	956,2	15 900,0	15 919,6	19,6	16 530,2
3.2.	погашение	17 040,6	16 691,4	-349,2	17 640,6	16 354,8	-1 285,8	16 965,3
	Общее привлечение	56 269,4	62 225,6	5 956,2	57 365,6	62 385,2	5 019,6	62 995,8
	Общее погашение	56 929,6	60 778,0	3 848,5	57 557,0	62 681,9	5 124,9	64 117,1

* В программе государственных внутренних заимствований Томской области (приложение 10 к законопроекту) по кредитам, привлеченным от кредитных организаций в показателе на 2023 год допущена техническая ошибка, вместо (-)186 143,2 тыс.руб., указано (-)186 413,2 тыс.руб. Объем привлечения данных кредитов в 2023 году, указан в размере 30 965 609,5 тыс.руб., объем погашения – 31 151 752,7 тыс.руб., таким образом разница составила (-)186 143,2 тыс.руб. (30 965 609,5 - 31 151 752,7).

По сравнению с Законом об областном бюджете на 2020-2022 годы рассматриваемый законопроект предусматривает (таблица 3):

- рост объема заимствований (+5 956,2 млн.руб. в 2021 году; + 5 019,6 млн.руб. в 2022 году);

- увеличение объема погашения долговых обязательств (+3 848,5 млн.руб. в 2021 году; + 5 124,9 млн.руб. в 2022 году).

В соответствии с п.2 ст.93.6 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета устанавливается в размере, не превышающем одной двенадцатой утвержденного законом о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов бюджета субъекта РФ, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что срок привлечения данных кредитов составляет до 90 дней, из этого суммы привлечения прогнозировались в следующих объемах:

2021 год – 16 256 221,6 тыс.руб.;

2022 год – 15 919 633,3 тыс.руб.;

2023 год – 16 530 196,6 тыс.руб.

Аналогичные суммы планировалось направлять на погашение краткосрочных бюджетных кредитов.

Необходимо отметить, что вышеуказанные объемы привлечения и погашения прогнозировались, исходя из многократного привлечения данных бюджетных кредитов, т.к. в программе государственных внутренних заимствований отражаются сальдированные величины всех привлечений и погашений долговых обязательств субъекта РФ.

Согласно изменений в Бюджетный кодекс РФ (от 15.10.2020 № 327-ФЗ) срок привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете областного бюджета увеличен с 90 дней до 180 дней, указанные изменения приведут к уменьшению количества привлечений бюджетных кредитов с максимально возможных 4 раз до 2 раз в год, что в свою очередь снизит общие (сальдированные) объемы привлечения и погашения бюджетных кредитов, указанных в программе государственных внутренних заимствований Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 10 к законопроекту).

Изменение общих объемов привлечения и погашения бюджетных кредитов

на пополнение остатков средств на счете областного бюджета в зависимости от редакции Бюджетного кодекса РФ представлено в таблице 4.

таблица 4 (тыс.руб.)

По недействующей редакции Бюджетного кодекса РФ			По действующей редакции Бюджетного кодекса РФ		
Привлечение	Погашение	Срок, дней	Привлечение	Погашение	Срок, дней
5 000 000	5 000 000	до 90	5 000 000	5 000 000	до 180
5 000 000	5 000 000	до 90	5 000 000	5 000 000	до 180
5 000 000	5 000 000	до 90	-	-	-
5 000 000	5 000 000	до 90	-	-	-
20 000 000	20 000 000	-	10 000 000	10 000 000	-

Согласно таблице 4, при возможном объеме вышеуказанного бюджетного кредита в размере 5 000 000 тыс.руб., общий объем привлечения и погашения данных кредитов отличается в 2 раза в зависимости от редакции Бюджетного кодекса РФ.

В пояснительной записке к законопроекту отмечено, что объемы привлечения и погашения кредитов коммерческих банков запланированы в т.ч исходя из необходимости рефинансирования вышеуказанных краткосрочных бюджетных кредитов, предоставляемых Федеральным казначейством, следовательно, с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс РФ (от 15.10.2020 № 327-ФЗ) объемы привлечения и погашения банковских кредитов, как и краткосрочных бюджетных кредитов, завышены.

Таким образом, объемы привлечения и погашения по банковским и бюджетным кредитам, а также предельные сроки погашения бюджетных кредитов, указанные Программе государственных внутренних заимствований Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 10 к законопроекту) требуют корректировки.

В пояснительной записке не раскрывается, каким образом определен объем привлечения и погашения ценных бумаг, в отличие от кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов. Анализ истории выпуска/погашения ценных бумаг показывает следующее:

- общий объем размещения ценных бумаг за 2017-2019 годы составил 15 992,2 млн.руб. (2017 г. – 5 977,9 млн.руб., 2018 г. – 895,2 млн.руб., 2019 г. – 9 119,1 млн.руб.);

- общий объем погашения ценных бумаг за тот же период составил 8 235,1 млн.руб. (2017 г. – 3 890,6 млн.руб., 2018 г. – 2 595,7 млн.руб., 2019 г. – 1 748,8млн.руб.).

По мнению Контрольно-счетной палаты планируемые в законопроекте объемы привлечения (ежегодно по 15,5 млрд.руб.) и погашения ценных бумаг (ежегодно по 15 млрд.руб.) завышены, либо требуется обоснование необходимости оборота ценных бумаг в таком объеме в среднесрочном периоде.

Согласно данным государственной долговой книги Томской области по состоянию на 01.10.2020:

- общий объем привлечения долговых обязательств составил 28 835 391 тыс.руб. (49% от плана);

- общий объем погашения долговых обязательств составил 18 784 904 тыс. руб. (33% от плана).

При низком исполнении программы государственных внутренних заимствований Томской области по состоянию на 01.10.2020, а также в предыдущие годы, законопроект предусматривает существенный рост объема привлечения и погашения долговых обязательств, что свидетельствует о недостатках при их планировании.

3. Государственный долг Томской области

Согласно законопроекту объем государственного долга Томской области по состоянию на 01.01.2022 составит 34 612,7 млн.руб., на 01.01.2023 – 34 316 млн. руб., на 01.01.2024 – 33 194,7 млн.руб.

Объем и структура государственного долга в 2020-2023 годах представлена в таблице 5.

таблица 5 (млн.руб.)

Показатели	01.10.2020 (факт)	2020 г. (ожидаемое)	2021 г. (проект)		2022 г. (проект)		2023 г. (проект)	
			Размер	%	Размер	%	Размер	%
Государственные ценные бумаги	21 307,5	33 165,1	25 642,9	74,1	26 142,9	76,2	25 642,9	77,2
Кредиты кредитных организаций	9 000		1 382,7	4	1 021,2	3	835	2,5
Бюджетные кредиты	12 022,2		7 587,1	21,9	7 151,9	20,8	6 716,8	20,3
Государственные гарантии	0	0	0	0	0	0	0	0
Объем государственного долга	42 329,7	33 165,1	34 612,7	100	34 316	100	33 194,7	100
%% к доходам без учета безвозмездных поступлений	73%	57%	60%		57%		53%	

В пояснительной записке к законопроекту указано, что основная часть государственного долга Томской области будет состоять из ценных бумаг и бюджетных кредитов, при этом объем бюджетных кредитов будет сокращаться в связи с их плановым погашением.

Необходимо отметить, что в структуре государственного долга Томской области объем государственных ценных бумаг в 2021-2023 годы составляет 74-77% от общего объема, при этом доля кредитов кредитных организаций за указанный период составляет 3-4%. Указанная ситуация свидетельствует о несбалансированной (по долговым инструментам) структуре рыночных долговых обязательств.

Динамика государственного долга Томской области с 2005 года, ожидаемое исполнение областного бюджета в 2020 году, а также плановые значения государственного долга, предусмотренные в законопроекте, представлены на диаграмме.



На диаграмме виден рост объема государственного долга Томской области с 2005 года по 2021 год, в 2022-2023 годы наблюдается незначительное снижение. В пояснительной записке к законопроекту указано, что снижение государственного долга в 2022-2023 годы связано с плановым профицитным исполнением бюджета.

Согласно информации «О классификации субъектов РФ по группам долговой устойчивости в 2020 году», размещенной 01.10.2020 на сайте Минфина РФ (minfin.ru), проведена оценка долгой устойчивости субъектов РФ.

По этой оценке субъекты РФ классифицированы по следующим группам:

- 1) с высоким уровнем долговой устойчивости – 40 субъектов РФ;
- 2) со средним уровнем долговой устойчивости – 42 субъекта РФ (включая Томскую область);
- 3) с низким уровнем долговой устойчивости – 3 субъекта.

В соответствии с п.11 ст.107.1 Бюджетного кодекса РФ проект основных направлений государственной долговой политики субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период, отнесенного к группе заемщиков со средним или низким уровнем долговой устойчивости, представляется в Министерство финансов РФ одновременно с подлежащими согласованию программами государственных заимствований, государственных гарантий субъекта Российской Федерации не позднее 1 ноября текущего финансового года.

Согласно п.13 ст.107.1 Бюджетного кодекса РФ основные направления государственной долговой политики субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период, которые разрабатываются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ в целях реализации ответственной долговой политики субъекта РФ и повышения ее эффективности, должны содержать следующие положения:

- 1) итоги реализации долговой политики;
- 2) основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики;
- 3) цели и задачи долговой политики;
- 4) инструменты реализации долговой политики;
- 5) анализ рисков для бюджета, возникающих в процессе управления государственным долгом субъекта Российской Федерации;
- 6) иные положения в соответствии с правовыми актами, регулирующими бюджетные отношения.

На момент подготовки настоящего заключения основные направления государственной долговой политики Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов еще не утверждены.

Таким образом, с учетом отсутствия основных направлений государственной долговой политики Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов невозможно всесторонне оценить долговую политику областного бюджета на указанный период.

Контрольно-счетная палата Томской области в заключении на проект закона об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предлагала рассмотреть вопрос о закреплении в Законе о бюджетном процессе положений о разработке и предоставлении основных направлений долговой политики Томской области одновременно с проектом закона об областном бюджете на очередной год и на плановый период.

4. Расходы на обслуживание государственного долга Томской области

Объем расходов на обслуживание государственного долга Томской области, а также отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета указаны в таблице 6.

таблица 6 (млн.руб.)

Показатели	2017 г. (факт)	2018 г. (факт)	2019 г. (факт)	2020 г. (ожидаемое)	2021 г. (проект)	2022 г. (проект)	2023 г. (проект)
Расходы на обслуживание государственного долга (млн. руб.)	1 230,9	1 784,8	1 507,8	2 136,2	2 357,5	2 340,3	2 299,6
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета (%)	2,1	2,8	2,1	2,4	3,5	3,7	3,5

Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета составляет в 2021 году 3,5%, в 2022 – 3,7%, в 2023 – 3,5%, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ (15%).

По состоянию на 01.10.2020 объем расходов на обслуживание государственного долга составил 1 419,2 млн.руб. или 66,4% от ожидаемого значения за 2020 год.

Правилами реструктуризации предусмотрены обязанности должников, в т.ч. возможность привлечения в бюджет субъекта РФ кредитов от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций исключительно по ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком РФ, увеличенный на 1 процент годовых. Согласно информации Центрального банка РФ от 23.10.2020 ключевая ставка была сохранена на уровне 4,25% годовых.

Департаментом финансов Томской области в сентябре 2020 года заключены государственные контракты с кредитной организацией и привлечены кредиты на общую сумму 6 млрд.руб. по ставке 5,25% годовых со сроком погашения март 2022 года.

Необходимо отметить, что вышеуказанная обязанность предусмотрена только по кредитам кредитных организаций. Департаментом финансов также в сентябре 2020 года размещен выпуск ценных бумаг на 5 млрд.руб., ставка купонного дохода составила 6,7% годовых.

На текущий момент сохраняется неопределенность относительно последствий пандемии коронавируса для российской и мировой экономики. В будущем

Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего снижения ключевой ставки на ближайших заседаниях.

С учетом осуществленных Департаментом финансов Томской области заимствований в сентябре 2020 года, а также при отсутствии в дальнейшем негативных факторов на финансовых рынках, прогнозируемые расходы на обслуживание государственного долга Томской области могут иметь потенциал экономии.

При оценке и анализе дефицита областного бюджета, его источников, государственных заимствований, государственного долга и расходов на его обслуживание, предусмотренных законопроектом, нарушений требований Бюджетного кодекса РФ и Правил реструктуризации не выявлено.

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект закона), считает необходимым обратить внимание на следующее.

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2021 год предусматривает поступления в общем объеме 20 510 862,4 тыс.руб. или 104,9% к плану 2020 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) запланированы в сумме 19 484 066,6 тыс.руб. (105,1% к плану 2020 года). Доходы, направляемые на указанные цели, представлены в таблице.

(тыс.руб.)				
	Доходы	2020 год план	2021 год проект	Отклонение (+;-)
1.	Субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, в том числе:	18 638 236,3	19 582 151,5	943 915,2
1.1.	- на территориальную программу ОМС	18 521 590,0	19 476 027,0	954 437,0
1.2.	- на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций	116 646,3	106 124,5	- 10 521,8
2.	Денежные взыскания (штрафы), иные взыскиваемые суммы (в результате нецелевого и незаконного расходования средств ОМС) и прочие доходы, направляемые на территориальную программу ОМС	9 264,1	8 039,6	- 1 224,5
3.	Прочие доходы (в т.ч. межбюджетные трансферты)	35 191,5	0	-35 191,5
4.	Прочие доходы от применения санкций к медицинским организациям, направляемые на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., а также приобретению медицинского оборудования	49 899,2	55 627,7	5 728,5
5.	Прочие межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Томской области гражданам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ	823 346,0	865 043,6	41 697,6
Всего		19 555 937,1	20 510 862,4	954 925,3

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении полномочий по утверждению территориальных программ ОМС, и реализации программы ОМС на территориях субъектов в соответствии с частью 2 ст.6 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» осуществляется за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, объем которых утверждается федеральным законом о бюджете Федерального фонда ОМС на соответствующий год.

Прогнозный размер субвенции в сумме 19 582 151,5 тыс.руб. на 2021 год

рассчитан ТФОМС самостоятельно в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462, исходя из среднего подушевого норматива финансирования на 2021 год 13 461,6 руб., предусмотренного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.12.2019 №1610 (на 2020 год – 12 699,2 руб.), численности застрахованных лиц на 01.01.2020 – 1 045 771 чел. и рассчитанного ТФОМС значения коэффициента дифференциации для Томской области 1,391.

Данный проект бюджета составлен ТФОМС и согласован 15.09.2020 Правлением ТФОМС.

Согласно внесенному Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу РФ 30.09.2020 проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2021 год...» субвенция Томской области на 2021 год предусмотрена в размере 19 025 013,9 тыс.руб., меньше рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета на 556 137,6 тыс.руб., так как ее объем определен исходя из подушевого норматива (на оказание медицинской помощи медицинскими организациями, за исключением федеральных медицинских организаций) 13 078,6 руб. согласно проекту Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год...(внесен 30.09.2020 Минздравом России на рассмотрение в Правительство РФ, размещен на федеральном портале проектов нормативных правовых актов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://regulation.gov.ru>), меньше норматива 13 461,6 руб., исходя из которого был рассчитан объем субвенции в представленном проекте закона.

Согласно пояснительной записке к законопроекту о бюджете Федерального фонда ОМС запланированный размер субвенции на 2021 год обеспечивает сохранение соотношения заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597; увеличение прочих расходов (медикаменты, расходные материалы, питание, коммунальные и другие услуги) на индекс потребительских цен 3,7%. В рамках реализации программы ОМС предусматривается увеличение объемов помощи в части проведения профилактических осмотров и диспансеризации населения, увеличение объемов дорогостоящих исследований, проведение тестирования пациентов, в том числе перед госпитализацией на COVID, незначительное увеличение нормативов финансового обеспечения скорой медицинской помощи.

Таким образом, указанный в проекте закона размер субвенции потребует уточнения после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2021 год...».

Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС, рассчитан ТФОМС в сумме 6 014 592,6 тыс.руб. Расчет произведен в соответствии со ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» исходя из численности застрахованных неработающих граждан Томской области по состоянию на 01.01.2020 – 546 806 чел. (на 01.01.2019 - 543 409 чел.) и тарифа на 1 неработающего 10 999,5 руб., рассчитанного в соответствии с установлен-

ным порядком расчета (Федеральный закон от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса...») путем применения к тарифу 18 864,6 руб. коэффициентов удорожания стоимости медицинских услуг (1,199) и дифференциации для расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения (0,4863), установленных на 2021 год Федеральным законом от 02.12.2019 №382-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Учитывая, что согласно внесенному в Государственную Думу РФ 30.09.2020 проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2021 год...» планируется установить на 2021 год коэффициенты удорожания стоимости медицинских услуг в размере 1,196 и дифференциации для расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения – 0,4860, меньше значений, использованных при расчете, объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения составит 5 995 837,2 тыс.руб. (тариф на 1 неработающего 10 965,2 руб.), меньше на 18 755,4 тыс.руб. объема, рассчитанного при формировании проекта бюджета на 2021 год.

Соответственно, предусмотренный в проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год...» в рамках Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области» по подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» объем средств на ОМС неработающего населения, передаваемых из областного бюджета бюджету Федерального фонда ОМС в сумме 6 014 592,6 тыс.руб., потребует уточнения в сторону уменьшения на 18 755,4 тыс.руб. при принятии внесенного проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2021 год...».

Объем денежных взысканий (штрафов), иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, прочих доходов, направляемых на территориальную программу ОМС, в сумме 8 039,6 тыс.руб. запланирован ниже планового показателя на 2020 год (86,8%) и ожидаемого исполнения в 2020 году 15 256,6 тыс.руб. (52,7%) исходя из динамики поступлений средств от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в 2020 году без учета взысканий, налагаемых за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств. Кроме доходов, планируемых на финансирование территориальной программы ОМС и на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций согласно представленному проекту закона, планируется поступление:

- прочих межбюджетных трансфертов (от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам, проживающим в других субъектах РФ в медицинских организациях Томской области) в сумме 865 043,6 тыс.руб., рассчитанных на основании планового показателя 2020 года (823 346,0 тыс.руб.) с учетом темпов роста субвенции в 2021 году к 2020 году (105,1%). Учитывая, что темп роста объема выделяемой субвенции в 2021 году, согласно законопроекту «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2021 год...» к 2020 году составляет 102,1%, а также в связи с планируемыми изменениями в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», внесенными Правительством РФ 30.09.2020 в Государственную Думу РФ (законопроект №1027750-7), согласно которым полномочиями

по оплате специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам федеральными медицинскими организациями, наделяется Федеральный фонд ОМС, возможно уточнение объема планируемых прочих межбюджетных трансфертов;

- прочих доходов от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 55 627,7 тыс.руб., исходя из среднего значения за предшествующие периоды (2018 и 2019 годы) и ожидаемого исполнения в 2020 году, выше планового значения на 2020 год (49 899,2 тыс.руб.). Кроме того, законопроектом «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2021 год...» предусматриваются межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, в связи с чем возможно уточнение планируемых доходов бюджета ТФОМС на 2021 год.

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2021 год представлена расходами на общую сумму 20 510 862,4 тыс.руб. или 104,3% от плана 2020 года, из них на финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 19 484 066,6 тыс.руб. (105,1% от плана 2020 года). Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

(тыс. руб.)			
Наименование расходов	2020 год план	2021 год проект	Отклонение (+;-)
На финансирование территориальной программы ОМС, всего	18 534 705,7	19 484 066,6	949 360,9
в том числе:			
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	18 363 643,2	19 303 848,4	940 205,2
из них:			
- финансирование СМО по подушевым нормативам для оплаты медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Томской области	17 106 252,9	18 021 820,2	915 567,3
- нормированный страховой запас*, включаемый в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС	1 257 390,3	1 282 028,2	24 637,9
2. На оплату расходов на ведение дела страховых медицинских организаций	171 062,5	180 218,2	9 155,7

* без учета средств на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, 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 (далее – мероприятия), и средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Расходы на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС без учета средств на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, средств на финансовое обеспечение мероприятий..., не включаемых в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС, предусмотрены на 2021 год в сумме 19 303 848,4 тыс.руб. или 105,1% к плану 2020 года (больше на

940 205,2 тыс.руб.).

Проектом закона (ст.7) предусмотрено формирование нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) в общей сумме 2 214 663,5 тыс.руб. или 94,9% к плану 2020 года (2 334 453,4 тыс.руб.). По данным представленной пояснительной записки к проекту закона в составе НСЗ запланированы средства:

- на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 1 282 028,2 тыс.руб., в том числе:

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 847 000,0 тыс.руб. на уровне расходов 2020 года;

- на оплату за лечение жителей Томской области, перечисляемые бюджетам других территориальных фондов в сумме 435 028,2 тыс.руб. (106% к плану 2020 года) с учетом роста подушевого норматива финансирования на 106% (13 461,6/12 699,2) к плану 2020 года. Вместе с тем планируемые расходы могут быть уточнены, в связи с тем, что согласно проекту Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год..., утверждаемой Правительством РФ, подушевой норматив предусмотрен в меньшем размере - 13 078,6 руб. (103% к плану 2020 года), однако исполнение по расходам за 2020 год ожидается в объеме 440 390,3 тыс.руб., больше запланированного на 2021 год;

- на оплату за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, в медицинских организациях Томской области, в сумме 865 043,6 тыс.руб. (101,3% к плану 2020 года) в объеме прогнозируемых поступлений от других территориальных фондов, который также может быть уточнен после принятия закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2021 год...», а также в связи с планируемыми изменениями, вносимыми в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- на финансовое обеспечение мероприятий в сумме 67 591,7 тыс.руб., из них расходы на мероприятия в объеме 55 627,7 тыс.руб. (74,8% от плана 2020 года) исходя из прогноза планируемых поступлений средств в 2021 году согласно проекту закона;

Объем средств, направляемых на ведение дела страховым медицинским организациям запланирован в сумме 180 218,2 тыс.руб. (105,4% к уровню 2020 года), что в пределах норматива – 1% (ст.8 проекта закона) от объема направляемых средств на их финансирование по подушевым нормативам, установленного ст.38 Федерального закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» (не менее 1% и не более 2%). Следует отметить, что согласно законопроекту «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», внесенному в Государственную Думу РФ, планируется уменьшить норматив по средствам, направляемым на ведение дела страховым медицинским организациям с 1-2% до 0,5 -1%, в связи с чем объем расходов может быть уточнен.

На осуществление ТФОМС управленческих функций предусмотрены расходы в сумме 106 124,5 тыс.руб., их уменьшение по сравнению с 2020 годом составило 10 521,8 тыс.руб. Данное уменьшение полагаем, обусловлено, прежде всего тем, что при планировании расходов на 2020 год ТФОМС были выделены средства в сумме 15 163,8 тыс.руб. в связи с потребностью в приобретении и технической поддержке (сопровождении) новой автоматизированной информационно-аналитической системы «Центр обработки данных ТФОМС Томской области», потребность

в которых на 2021 год отсутствует.

Учитывая, что в связи проектами Федеральных законов «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2021 год...», «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», внесенными Правительством РФ 30.09.2020 в Государственную Думу РФ, необходимо уточнение по доходам, соответственно потребуют уточнения расходы бюджета ТФОМС, направления их расходования.

3. В данном заключении не рассматриваются доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2022-2023 годов в связи с тем, что их объемы потребуют уточнения после принятия вышеуказанных проектов Федеральных законов.

4. Проект закона может быть принят в 1 чтении и доработан с учетом информации, содержащейся в настоящем заключении, а также в связи с принятием Федеральных законов в части формирования бюджетов территориальных фондов ОМС в период работы согласительной комиссии.

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».....	3
Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»	84