**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Томской области**

**на проект закона Томской области**

**«Об исполнении областного бюджета за 2020 год»**

**1. Оценка соответствия законопроекта и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства**

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2020 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» (далее – законопроект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, и с использованием экспертно-аналитических материалов.

Законопроект представлен в Законодательную Думу Томской области с соблюдением срока, установленного ст. 42 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области». Содержание и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствуют требованиям указанного закона.

При проверке сопоставимости данных о доходах, расходах и источниках финансирования дефицита областного бюджета, отраженных в представленном Отчете, с отчетом Департамента финансов Томской области по форме, представляемой в Министерство финансов РФ, расхождений не установлено.

**2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2020 году**

Анализ выполнения показателей социально-экономического развития Томской области в 2020 году проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», и показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области (далее – Томскстат), а также иных официальных публикаций (оперативные данные) Федеральной службы государственной статистики (далее – Росстат) и Томскстата. Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета, представленная одновременно с законопроектом, не содержит информации и анализа показателей социально-экономического развития Томской области за 2020 год.

По данным Росстата в 2020 году индекс физического объема ВВП к предыдущему году составил 97,0% (в 2019 году к 2018 году – 102,0%), что ниже плана Министерства экономического развития Российской Федерации, отраженного в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года по состоянию на сентябрь 2019 года (101,7%) в связи с введенными в 2020 году ограничительными мерами, направленными на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции и приведшими к снижению деловой и потребительской активности.

Индекс промышленного производства в Российской Федерации в 2020 году к предыдущему году составил 97,4% (в 2019 году по отношению к 2018 году – 103,4%), в том числе по видам экономической деятельности:

- добыча полезных ископаемых – 93,1% (в 2019 году – 103,4%),

- обрабатывающие производства – 100,6% (в 2019 году – 103,6%),

- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 97,6% (в 2019 году – 99,2%),

- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – 96,2% (в 2019 году – 102,9%).

- сельское хозяйство – 101,5% (в 2019 году – 104,3%);

- строительство – 100,1% (в 2019 году – 102,1%).

Инвестиции в основной капитал в Российской Федерации в 2020 году снизились на 1,4% по отношению к предыдущему периоду (в 2019 году рост составлял 102,1%). Индекс потребительских цен в среднем за 2020 год сложился на уровне 103,4% (по итогам 2019 год – 104,5%).

Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – прогноз) разработан Администрацией Томской области с учетом тенденций социально-экономического развития Российской Федерации, Томской области в 2018 году и первой половине 2019 года, реализации майских Указов Президента Российской Федерации,  предложений органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Томской области, структурных подразделений Администрации Томской области, иных исполнительных органов государственной власти Томской области, крупных организаций Томской области, а также перечня инвестиционных предложений и проектов Томской области.

Прогноз разработан в трех основных сценариях развития: консервативный, базовый и целевой. **За основу при расчете доходов областного бюджета был принят базовый сценарий,** который характеризуется дополнительными импульсами инновационного развития и усилением инвестиционной направленности экономического роста, а также возрастающей роли конкурентоспособного сектора высокотехнологичных производств и экономики знаний.

По мнению Контрольно-счетной палаты Томской области прогноз составлен с позиций положительной динамики развития экономики региона (рост ВРП на 2020 год прогнозировался на уровне 102,1%) и являлся достижимым. Для органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления прогноз выступает в роли «планового» ориентира координации деятельности с точки зрения принятия управленческих решений в экономическом развитии региона, в том числе путем прямого финансирования, предоставления льгот по налогам в соответствии с действующим законодательством и т.п.

Ситуация с начала 2020 года, связанная с распространением новой коронавирусной инфекции, стала вызовом как для мировой, так и для российской экономики. Экономическая деятельность сопровождалась санитарно-эпидемиологическими ограничениями, что существенно снизило деловую и потребительскую активность. Вводились значительные ограничения, направленные на сдерживание роста заболеваемости.

В прогнозе на 2020 год индекс промышленного производства прогнозировался на уровне 100,6%, что выше уровня 2019 года на 0,3 процентных пункта. По данным Томскстата индекс промышленного производства в 2020 году составил 90,7% (в 2019 году – 100,3%), что ниже прогноза на 9,9 процентных пункта и ниже среднего по Российской Федерации (97,4%).

**Несмотря на сложные условия 2020 года Администрации Томской области удалось добиться положительной динамики темпов роста в ряде отраслей, как это и было обозначено в прогнозе, либо не допустить падения к уровню 2019 года в сопоставимых ценах.** Индекс промышленного производства в обрабатывающей промышленности за 2020 год составил **108,6%** при прогнозе 102,5%. Однако, отгрузка товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами в обрабатывающей промышленности в действующих ценах сложилась ниже прогноза –  
196 084,5 млн. руб. при прогнозе 218 171,9 млн. руб. (факт 2019 года – 200 476,0 млн. руб.). По виду деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» индекс промышленного производства по итогам 2020 года составил **103,7%** при прогнозируемых 103,2%. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по данному виду деятельности составил   
8 716,2 млн. руб., что ниже запланированных в прогнозе (9 517,0 млн. руб.).

Сохранялись высокие темпы роста в строительной отрасли. Объем производства по отрасли «Строительство» в сопоставимых ценах в 2020 году составил 117,9% к уровню 2019 года при прогнозируемых 101,0% (в 2019 году темп роста 121,4%). Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в 2020 году в действующих ценах составил 66 881,1 млн. руб. при прогнозе 49 248,9 млн. руб. (в 2019 году факт – 54 900,2 млн. руб.).

Положительные темпы роста в 2020 году по сравнению с предшествующим периодом наблюдаются в производстве ряда продукции, в частности:

- сбор зерна (в весе после доработки) – рост к уровню 2019 года 121,5%, в 2020 году фактически собрано 414,6 тыс. тонн, прогноз – 360,0 тыс. тонн (факт 2019 года – 341,3 тыс. тонн);

- темп роста производства скота и птицы на убой (в живом весе) к уровню 2019 года 102,3%, произведено 157,8 тыс. тонн, прогноз – 161,7 тыс. тонн;

- прогноз производства молока 146,4 тыс. тонн, фактически – 147,1 тыс. тонн, темп роста к 2019 году 103,4%;

- темп роста производства овощей к предыдущему периоду составил 101,8%, фактически произведено овощей открытого и защищенного грунта 51,5 тыс. тонн при прогнозе 54,7 тыс. тонн.

**Исходя из ряда внешних факторов** (ограничения из-за распространения коронавирусной инфекции, ограничения добычи нефти в рамках сделки ОПЕК+, введение на территории Томской области режима функционирования «Повышенная готовность», снижение предпринимательской и потребительской активности) **некоторые показатели прогноза по итогам 2020 года не были достигнуты.** Так, индекс производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» в 2020 году по отношению к 2019 году составил 79,3% против 99,3%, отраженных в прогнозе. По виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» индекс промышленного производства прогнозировался ниже уровня 2019 года – 96,1%. Фактически произошло большее снижение к 2019 году – темп роста составил 94,7%.

Прогноз производства картофеля (валовый сбор) составлял 148,2 тыс. тонн, фактически произведено 99,2 тыс. тонн, темп роста к 2019 году 90,9%. Прогноз производства яиц 130,8 млн. шт., фактически произведено 123,8 млн. шт., темп роста 95,5%.

**Инвестиции в основной капитал**

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2020 год в действующих ценах прогнозировался на уровне 103 873,5 млн. руб., фактически по итогам 2020 года по данным Томскстата объем инвестиций составил 101 246,6 млн. руб.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) прогнозировался на 2020 год в действующих ценах в сумме 85 518,5 млн. руб., фактически составил 78 485,7 млн. руб. (в 2019 году объем инвестиций в действующих ценах составлял 78 701,5 млн. руб.).

Существенное падение к уровню прошлого года в действующих ценах наблюдается по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» – фактический объем инвестиций по нему в 2020 году составил 26 771,8 млн. руб., что ниже уровня 2019 года (34 658,6 млн. руб.), а также ниже прогнозных данных на 2020 год (41 678,2 млн. руб.).

В обрабатывающих производствах объем инвестиций в действующих ценах показал рост: при прогнозе 10 963,5 млн. руб., фактически инвестировано 12 335,1 млн. руб. (факт 2019 года – 8 950,9 млн. руб.). Также позитивными факторами является повышение инвестиционной активности по виду экономической деятельности «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» – 4 063,8 млн. руб. при прогнозе 2 950,6 млн. руб. (факт 2019 года – 3 177,9 млн. руб.), «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» – 5 178,9 млн. руб., прогноз – 2 856,7 млн. руб. (факт 2019 года – 4 319,4 млн. руб.), «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» – 514,6 млн. руб., прогноз – 346,5 млн. руб. (факт 2019 года – 393,1 млн. руб.), «Строительство» – 2 244,0 млн. руб., прогноз – 1 045,8 млн. руб. (факт 2019 года 1 907,9 млн. руб.), «Транспортировка и хранение» – 8 377,3 млн. руб., прогноз – 9 163,1 млн. руб. (факт 2019 года – 6 000,2 млн. руб.), «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» – 3 245,3 млн. руб., прогноз 1 147,8 млн. руб. (факт 2019 года – 1 980,1 млн. руб.).

По деятельности в области информатизации и связи объем инвестиций составил   
1 530,3 млн. руб., что ниже уровня 2019 года (1 712,8 млн. руб.). Прогноз на 2020 год составлял 879,2 млн. руб.

По деятельности по операциям с недвижимым имуществом в 2020 году объем инвестиций составил 5 153,2 млн. руб., что ниже уровня 2019 года (6 022,8 млн. руб.) и прогнозных назначений (6 013,0 млн. руб.).

**Потребительский рынок**

Оборот розничной торговли на 2020 год прогнозировался в объеме 178 710,2 млн. руб., фактически по данным Томскстата составил 173 411,3 млн. руб. с темпом роста в сопоставимых ценах к предыдущему периоду 97,9%, что ниже прогнозируемого на 2020 год (101,7%) и ниже темпа роста 2019 года к 2018 году (103,4%). Падение объемов торговли обусловлено объективными факторами, связанными с введением ограничений в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции.

Также падение наблюдается и по платным услугам – снижение к уровню 2019 года в сопоставимых ценах на 11,8% при прогнозе на 2020 год роста на 2% по сравнению с 2019 годом.

Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) в 2020 году составил 104,3%, что выше прогнозируемого на 0,4 процентных пункта (прогноз – 103,9%). Среднегодовой индекс потребительских цен в 2020 году составил 103,7% и полностью соответствует прогнозу Администрации.

|  |
| --- |
|  |

**Труд и уровень жизни**

Численность безработных граждан, зарегистрированных в органах государственной службы занятости на 2020 год прогнозировалась в количестве 7,2 тыс. чел. Однако, вводимые в 2020 году ограничения из-за распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, снижение предпринимательской и потребительской активности оказали серьезное влияние на рынок труда. По данным Томскстата если в январе 2020 года число незанятых граждан, состоявших на учете в службе занятости, составляло 7259 человек, из которых статус безработных имели 6142 человека, то в ноябре 2020 года эти показатели достигли максимального годового значения – 35081 человек состояли на учете в службе занятости, в том числе 32346 человек имели статус безработного. В декабре 2020 года по сравнению с ноябрем 2020 года число безработных граждан несколько снизилось и составило 31870 человек, что выше уровня декабря 2019 года в 5,2 раза. Уровень регистрируемой безработицы в Томской области, по данным Томскстата, составил 5,89% от численности рабочей силы.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2020 году составила 47373,2 руб. (прогноз – 46796,5 руб.) с темпом роста к 2019 году 105,0%. Существенный темп роста данного показателя наблюдается по видам экономической деятельности:

- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – 113,7%;

- деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 112,4%;

- добыча полезных ископаемых – 109,6%;

- сельское хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство – 108,3%;

- деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – 108,0%.

- образование – 106,6%;

- строительство – 105,9%.

Также рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы имеют отрасли: обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (100,5%), торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (101,8%), транспортировка и хранение (103,9%), деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (104,6%), деятельность в области информации и связи (103,9%), деятельность финансовая и страховая (103,7%), деятельность по операциям с недвижимым имуществом (104,0%), деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги (104,6%), государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение (104,5%).

В то же время темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в 2020 году к уровню 2019 года снизился в обрабатывающих производствах – 99,8%. При этом в разрезе отраслей промышленности наблюдается разнонаправленная тенденция – ряд отраслей промышленности демонстрируют рост, по ряду отраслей произошло снижение.

Так, рост среднемесячной номинальной начисленной заработной сложился, в том числе, в следующих отраслях: производство пищевых продуктов (105,0%), производство текстильных изделий (102,8%), производство одежды (102,3%), производство кожи, изделий из кожи (103,2%), производство бумаги и бумажных изделий (107,4%), производство химических веществ и химических продуктов (103,4%), производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях (101,9%), производство прочей неметаллической минеральной продукции (109,6%), производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (104,5%), производство прочих транспортных средств и оборудования (101,7%), производство мебели (103,2%), производство прочих готовых изделий (165,1%). Снижение данного показателя зафиксировано по производству напитков (93,9%), деятельности полиграфической и копирования носителей информации (90,4%), производству кокса и нефтепродуктов (94,1%), производству резиновых и пластмассовых изделий (86,2%), производству компьютеров, электронных и оптических изделий (95,3%), производству электрического оборудования (99,7%), ремонту и монтажу машин и оборудования (89,4%).

Реальные располагаемые денежные доходы в 2020 году снизились на 3,0% к уровню 2019 года при прогнозе на 2020 год роста на 1,1%.

Сравнительные характеристики показателей социально-экономического развития Томской области в 2016-2020 годах приведены в Приложении 1.

**3. Анализ доходов областного бюджета в целом и в разрезе отдельных видов доходов**

Учитывая отсутствие в Законе Томской области от 25.12.2019 № 164-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержденных показателей доходов в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета, анализ исполнения доходной части областного бюджета проведен на основе сопоставления данных «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (формы № 0503317 и № 0503127 соответственно, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н) с данными проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» и представленными одновременно с ним материалами.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета в законопроекте по кодам классификации за 2020 год в разрезе администраторов доходов (приложение 1 к законопроекту) показал в целом точность их отражения.

Сумма доходов областного бюджета, утвержденная Законом Томской области от «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в первоначальной редакции была запланирована в объеме 78 010 993,1 тыс. руб. с темпом роста к плану по доходам 2019 года – 14,8% (план доходов областного бюджета на 2019 год составлял 67 974 838,0 тыс. руб.). В течение 2020 года общий объем плановых назначений по доходам, утвержденный указанным Законом, увеличился по сравнению с первоначальным и в окончательной редакции от 29.12.2020 составил 79 600 917,6 тыс. руб., (+ 1 589 924,5 тыс. руб. или на 2,0% к первоначальному плану). Корректировка плановых назначений на 2020 год по доходам обусловлена увеличением объема безвозмездных поступлений на 1 589 924,5 тыс. руб. Сумма налоговых и неналоговых доходов не корректировалась.

Фактически по итогам 2020 года в областной бюджет **поступило доходов 76 209 528,3 тыс. руб**., или 95,7 % от суммы, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 29.12.2020. В 2019 году фактически поступило 67 219 697,6 тыс. руб., исполнение составило 98,9 %. Прирост поступлений доходов в 2020 году по отношению к факту 2019 года составил 13,4% (+8 989 830,7 тыс. руб.). Динамика поступления доходов в областной бюджет в 2016-2020годах представлена в Приложении 2.

В структуре доходов областного бюджета налоговые и неналоговые доходы в 2020 году заняли 59,5% (в 2019 году – 73,2%). Доля безвозмездных поступлений в областном бюджете возросла – с 26,8% до 40,5%:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 год**  **факт** | **Доля в бюджете, %** | **2020 год**  **факт** | **Доля в бюджете, %** | **Прирост доходов** |
| Доходы - всего | 67 219,7 | 100,0 | 76 209,5 | 100,0 | 8 989,8 |
| Налоговые и неналоговые | 49 225,5 | 73,2 | 45 311,9 | 59,5 | - 3 913,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| налоговые | 48 151,6 | 71,6 | 44 167,7 | 58,0 | - 3 983,9 |
| неналоговые | 1 073,9 | 1,6 | 1 144,2 | 1,5 | 70,3 |
| Безвозмездные поступления | 17 994,2 | 26,8 | 30 897,6 | 40,5 | 12 903,4 |

В абсолютном выражении невыполнение утвержденных Законом об областном бюджете плановых назначений по доходам на 2020 год составило 3 391 389,3 тыс. руб. или 4,3 % (в 2019 году утвержденные Законом об областном бюджете плановые назначения по доходам не исполнены на 755 140,4 тыс. руб., или на 1,1%).

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 год** | | | | **2020 год** | | | |
| **план** | **факт** | **исполнение** | | **план** | **факт** | **исполнение** | |
| **Доходы - всего** | **67 974,8** | **67 219,7** | **-755,1** | **98,9%** | **79 600,9** | **76 209,5** | **-3 391,4** | **95,7%** |
| Налоговые и неналоговые | 50 340,8 | 49 225,5 | -1 115,3 | 97,8% | 58 087,3 | 45 311,9 | -12 775,4 | 78,0% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые | 49 049,6 | 48 151,6 | -898,0 | 98,2% | 56 811,4 | 44 167,7 | -12 643,7 | 77,7% |
| неналоговые | 1 291,2 | 1 073,9 | -217,3 | 83,2% | 1 275,9 | 1 144,2 | -131,7 | 89,7% |
| Безвозмездные поступления | 17 634,0 | 17 994,2 | 360,2 | 102,0% | 21 513,6 | 30 897,6 | 9384,0 | 143,6% |

Налоговых и неналоговых доходов в 2020 году поступило 45 311 913,9 тыс. руб., или 92,0% от уровня 2019 года (- 3 913 584,7 тыс. руб.). Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам в 2020 году исполнены на 78,0%, неисполнение составило   
12 775 419,3 тыс. руб. (в 2019 году недопоступило налоговых и неналоговых доходов относительно плана в сумме 1 115 319,7 тыс. руб.).

Контрольно-счетной палатой Томской области при оценке формирования бюджета по доходам в 2020 году и проектируемых доходов на 2021 и последующие годы отмечалось о рисках неисполнения доходов в 2020 и 2021 годах.

В разрезе источников доходов исполнение плановых назначений в 2020 году составило:

- налог на прибыль организаций – 47,8% (- 10 738 905,4 тыс. руб.);

- налог на доходы физических лиц – 100,8% (+135 461,8 тыс. руб.);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 88,2% (- 1 105 037,4 тыс. руб.);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 83,7% (- 422 580,0 тыс. руб.);

- налог на имущество организаций – 89,6% (- 643 467,1 тыс. руб.);

- транспортный налог – 114,3% (+143 776,0 тыс. руб.);

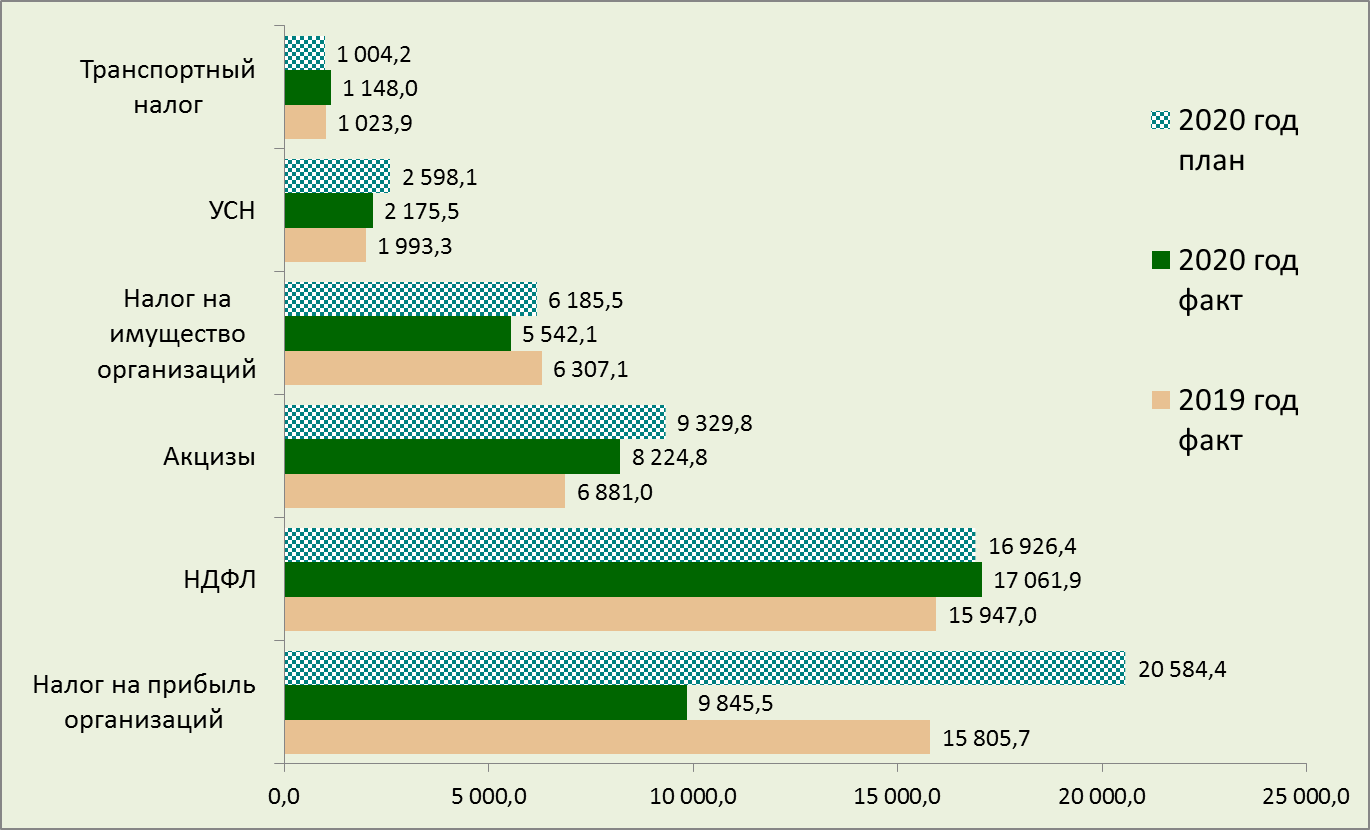
- государственная пошлина – 91,2% (- 14 886,8 тыс. руб.);

- неналоговые доходы – 89,7% (- 131 694,5 тыс. руб.);

- безвозмездные поступления (утвержденные Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов») – 143,6% (+ 9 384,0 тыс. руб.).

**Поступление в областной бюджет основных видов налогов в 2019-2020 годах**

**(млн. рублей)**



Наибольшее неисполнение по доходам областного бюджета сложилось **по налогу на прибыль организаций** – 10,7 млрд. руб. Основной причиной, по мнению Контрольно-счетной палаты Томской области, послужило ограничение добычи нефти в рамках соглашения между крупнейшими странами производителями (ОПЕК+) в целях стабилизации цен на углеводороды. В 2020 году по данным Томскстата добыча сырой нефти составила 75,2% от объема нефти, добытой в 2019 году (снижение практически на четверть).

Неисполнение плановых назначений **по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**, обусловлено негативным влиянием распространения новой коронавирусной инфекции, в связи с чем были введены определенные ограничительные меры, и соответственно, снизилась производственная и потребительская активность. Сократилась покупательная способность населения, увеличилось число граждан, имеющих статус безработных – с 6,1 тыс. человек в январе 2020 года до 31,9 тыс. человек в декабре 2020 года. По данным Томскстата оборот розничной торговли на территории Томской области в январе-декабре 2020 года составил 97,9% к 2019 году. Согласно отчетам УФНС России по Томской области о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на спирт, алкогольную, спиртосодержащую продукцию и пиво по форме № 5-АЛ в 2020 году объем вин и винных напитков, подлежащий налогообложению, составил 850,6 тыс. дкл. или 75,2% от уровня 2019 года (1131,1тыс. дкл.). Объем пива, подлежащий налогообложению, в 2020 году составил 14 757,9 тыс. дкл., или 99,0% от уровня 2019 года (14914,3 тыс. дкл.). Кроме того, по данным Росстата в 2020 году производство бензина автомобильного в Российской Федерации по отношению к 2019 году составило 96,2%, топлива дизельного – 99,4%.

**По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, плановые назначения не исполнены на 422 580,0 тыс. руб. в связи с вводимыми в 2020 году ограничительными мерами в деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей для недопущения ухудшения санитарно-эпидемиологической обстановки, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции. В целях поддержки малого и среднего бизнеса Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» было предусмотрено освобождение от исполнения обязанности по уплате авансового платежа по УСН за отчетный период для субъектов МСП, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 434. Кроме того, на территории Томской области был принят Закон Томской области от 08.06.2020 № 65-ОЗ «О внесении изменения в Закон Томской области «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», согласно которому налогоплательщикам, основной вид деятельности которых включен в перечень отраслей, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 434, и выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, ставка налога снижена с 6 до 3 процентов на 2020 год.

Отсутствие динамики положительного роста инвестиций оказывает негативное влияние на исполнение плановых назначений **по налогу на имущество организаций**. Так как налоговой базой для исчисления налога является среднегодовая стоимость имущества, которая исчисляется от его остаточной стоимости, при отсутствии роста инвестиционных вложений налоговая база снижается за счет амортизационных отчислений, уменьшающих остаточную стоимость имущества. По данным Томскстата инвестиции в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в действующих ценах в 2020 году составили 78 485,7 млн. руб. против 78 701,5 млн. руб. в 2019 году, в том числе по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» объем инвестиций в 2020 году составил 26 771,8 млн. руб. (в 2019 году – 34 658,6 млн. руб.).

Прогноз **по неналоговым доходам** в 2020 году в областной бюджет исполнен на 89,7% (- 131 694,5 тыс. руб.). При этом наибольшее неисполнение плановых назначений в структуре неналоговых доходов отмечается **по плате за использование лесов** – при плановых назначениях в сумме 606 129,1 тыс. руб. в областной бюджет поступило   
407 550,4 тыс. руб. (- 198 578,7 тыс. руб.). Основной причиной невыполнения плановых значений является досрочное расторжение договоров аренды лесных участков. Кроме того, полагаем, что на невыполнение плановых назначений оказало влияние отсутствие индексации платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, на величину, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2017 № 1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

Проанализировано исполнение прогнозных назначений в 2020 году **по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета (Приложение 3).

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 116,5%, фактическое поступление составило 106 670,2 тыс. руб. при плане – 91 600,0 тыс. руб. При этом по сравнению с 2019 годом в 2020 году поступления в областной бюджет по указанному источнику снизились на 2 771,2 тыс. руб.

Отмечаем, что плановые назначения на 2020 год исполнены:

- Департаментом социальной защиты населения Томской области – 122,8% (план   
29 572,3 тыс. руб., факт 36 321,4 тыс. руб.);

- Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области – 1014,3% (план 447,5 тыс. руб., факт 4 538,8 тыс. руб.);

- Департаментом защиты населения и территорий Томской области – 109,2% (план   
1 091,5 тыс. руб., факт 1 192,3 тыс. руб.).

Неисполнение кассового плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства имеет место по следующим главным администраторам доходов областного бюджета: Департамент архитектуры и строительства Томской области (-6 686,4 тыс. руб.), Департамент здравоохранения Томской области (- 3 272,1 тыс. руб.), Департамент по культуре Томской области (- 1 514,7 тыс. руб.), Департамент труда и занятости населения Томской области (- 503,9 тыс. руб.), Департамент лесного хозяйства Томской области (- 337,1 тыс. руб.), Администрация Томской области (- 145,9 тыс. руб.), Департамент профессионального образования Томской области (- 12,4 тыс. руб.), Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (- 5,0 тыс. руб.).

Плановые назначения не были предусмотрены для 12 главных администраторов доходов областного бюджета - органов государственной власти Томской области, государственных органов, администрирующих доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, незапланированное поступление доходов по которым составило 16 681,6 тыс. руб.

**3.1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Томской области**

Плановые назначения на 2020 год по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности (66 265,3 тыс.руб.), исполнены на 133,2%. В областной бюджет направлено 88 294 тыс.руб., что на 22 028,7 тыс.руб. больше установленного плана (темп роста к 2019 году - 111,4%) - в основном за счет сверхплановых доходов в виде отчисления части чистой прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего Казну Томской области, а также дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области. Бюджетные назначения выполнены практически по всем источникам доходов от использования областного имущества, за исключением доходов от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении, процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета субъекта РФ, и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности субъекта РФ.

При установленных плановых бюджетных назначенияхв сумме 14 632,7 тыс.руб. *по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ*, фактически в бюджет поступило 26 849,4 тыс.руб. (183,5%). Столь высокое перевыполнение плана - на 12 216,7 тыс.руб. или почти в 2 раза (в том числе: ГУП ТО «Областное ДРСУ» - на 9 627,5 тыс.руб. или в 1,9 раза больше плана; ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - на 1,784,2 тыс.руб. или в 1,8 раза больше плана; ОГУП «Областной аптечный склад» - на 1 330 тыс.руб. или в 3,4 раза больше плана) обусловлено недостаточной проработанностью принимаемых перспективных планов развития данных предприятий. При этом ОГУП «Бакчарское» не выполнило план по отчислению в бюджет части прибыли (525 тыс.руб.) в связи с тем, что предприятие, являясь плательщиком Единого сельскохозяйственного налога, по итогам 2019 года получило убыток и отчисления части прибыли в областной бюджет не производило.

Перевыполнение плана по *доходам от аренды областного государственного имущества, составляющего государственную казну (за исключением земельных участков),* на 165,3 % или на 8 711,1 тыс.руб. (при плане 13 344 тыс.руб. в бюджет направлено 22 055,1 тыс.руб.) обусловлено в основном заключением новых договоров аренды объектов област-ной собственности, не участвовавших при планировании доходов, принятием в отчетном году объектов имущества в областную казну с обременением в виде права аренды на них.

Перевыполнение плана по *доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ* *(за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)*, на 109,7% или на 1 342,2 тыс.руб. (при плане 13 855,4 тыс.руб. в бюджет направлено 15 197,6 тыс.руб., 136,3% к уровню 2019 года) обусловлено в основном погашением кредиторской задолженности в большем объеме, чем планировалось (ООО «ФК «Томь» ИНН 7017998090, ОГАУЗ «Поликлиника № 4»), заключением новых договоров аренды земельных участков, не участвовавших при планировании доходов областного бюджета.

Перевыполнение плана по *доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ,* на 122,1% или на 2 354,5 тыс.руб. (при плане 10 664 тыс. руб. в бюджет направлено 13 018,5 тыс.руб., 115,1% к уровню 2019 года) обусловлено в основном ненадлежащим уровнем планирования основных показателей финансово-хозяйственных деятельности данных обществ. В целом на 1 786,5 тыс.руб. больше дивидендов поступило от обществ с госдолей Томской области менее 10% в уставном капитале, в том числе: 2 149,9 тыс.руб. - дивиденды АО «Полигон» и ПАО ММЭС «Ростелеком» (которые не предоставили прогнозные данные по дивидендам при планировании доходов областного бюджета на 2020 год); на 363,4 тыс.руб. меньше планируемого объема дивидендов перечислено ПАО «Промстройбанк».

Общества со 100% госдолей направили в бюджет в целом на 568 тыс.руб. больше запланированного объема дивидендов, в том числе: ООО «Гарантийный фонд Томской области» - на 3 190,4 тыс.руб. или в 1,9 раза больше плана; АО «ТомскАгроИнвест» - 44,5 тыс.руб. сверх плана. При этом два общества (АО «Региональный деловой центр Томской области», АО «Санаторий «Чажемто») направили в бюджет дивидендов в целом на 444,9 тыс.руб. менее чем планировали, а три общества вообще не перечислили запланированный объем дивидендов (2 222 тыс.руб.) в связи с получением по результатам деятельности за 2019 год убытков (АО «Медтехника», ООО «Центр инновационного развития Томской области») и отсутствием средств у ООО «Томский кампус» (в связи с невозвратом долгов управляющей компанией данного Общества - ООО «Центр инновационного развития Томской области» в сумме 6 169,7 тыс.руб. по договору займа от 19.07.2013).

Исполнение плана по *доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением бюджетных и автономных учреждений),* лишь на 66,6% или на 1 049,6 тыс.руб. меньше плана (в бюджет направлено 2 097,4 тыс.руб. при плане 3 147 тыс.руб.) обусловлено в основном увеличением кредиторской задолженности, а также предоставлением арендаторам мер поддержки из-за распространения коронавирусной инфекции (в виде освобождения от внесения арендной платы на основании ст. 9 Закона Томской области № 70-ОЗ, неизменения арендной платы в сторону увеличения, в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства на основании распоряжения Администрации Томской области от 01.04.2020 № 196-ра).

Исполнение плана по *прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных),* на 92% (при плане 75 тыс.руб. в доход бюджета направлено 69 тыс.руб.) связано с непогашением задолженности по договорам социального найма жилых помещений в основном многодетными семьями, а также приватизацией двух жилых помещений.

Исходя из фактических данных отмечаем неточные значения по кассовому исполнению, приведенные в приложении 1 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2020 год» к законопроекту (том I, стр. 12): КБК 11101000000000120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ» - 13 018,5 тыс.руб., КБК 11105072020000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)» - 22 055,1 тыс.руб., вместо - соответственно 13 018,6 тыс.руб., 22 055,2 тыс.руб.

Исполнение плана по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составляет 337,3%. При плане в сумме 9 362,7 тыс.руб. (9 354,2 тыс.руб. - от реализации Программы приватизации на 2020 год, 8,5 - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них) в областной бюджет поступило 31 577 тыс.руб., в том числе: от приватизации госимущества Томской области - 31 542,1 тыс.руб. (27 803,7 тыс.руб. - от продажи объектов недвижимого и движимого имущества, 3 738,4 тыс.руб. - от продажи земельных участков); 1,7 тыс.руб. - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них; 33,2 тыс.руб. - от реализации имущества, находящегося в оперуправлении учреждений (в части реализации основных средств по указанному имуществу), и находящегося в собственности Томской области (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу). Из 31 542,1 тыс.руб., поступивших в 2020 году от приватизации госимущества, 11 864,4 тыс.руб. - от продажи объектов, включенных в Программу приватизации на 2019 год; 19 677,7 тыс.руб. - по Программе приватизации на 2020 год.

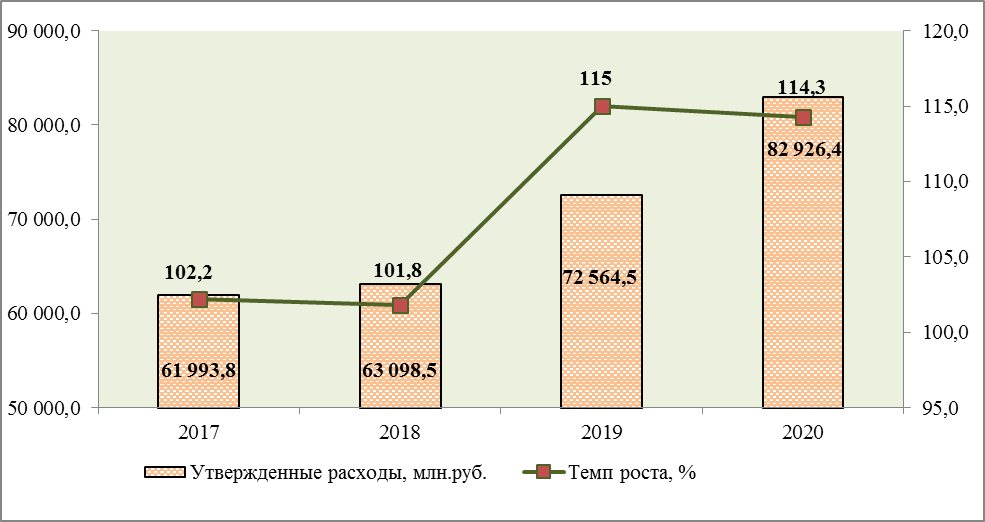
Контрольно-счетная палата вновь (как и в заключении на Отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год) обращает внимание на расхождение, возникшее в связи с необеспечением сопоставимости показателей планового объема доходов от приватизации областного государственного имущества, учтенного в Программе приватизации на 2020 год и в Законе Томской области об областном бюджете на 2020 год. Так, при предусмотренном объеме поступлений от реализации Программы приватизации на 2020 год (в окончательной редакции) в сумме 56 800,1 тыс.руб., в Законе об областном бюджете на 2020 год плановые доходы от реализации Программы приватизации учтены лишь в сумме 9 354,2 тыс.руб. Расхождение в сумме 47 445,9 тыс.руб. (в 2019 году расхождение составляло 61 923,7 тыс.руб.) сформировалось в связи с тем, что в законе о бюджете учтены планируемые доходы от реализации Программы приватизации на 2020 год в первоначальной редакции (от 31.10.2019 № 1905). Последующие два изменения, внесенные в Программу приватизации в феврале и августе 2020 года (постановлениями Законодательной Думы Томской области от 27.02.2020 № 2160, от 27.08.2020 № 2500), не учтены в бюджетных назначениях по поступлениям от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году.

Таким образом, исполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в части реализации Программы приватизации госимущества Томской области на 2020 год по законопроекту составило 210,4% (с учетом поступлений от реализации объектов по Программе приватизации на 2019 год - 337,2%), а по отчету Администрации Томской области о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2020 год - 34,6% (с учетом поступлений в 2021 году от продажи имущества по результатам аукциона, состоявшегося 17.11.2020 по Программе приватизации на 2020 год) - 52%.

В части реализации Прогнозного плана (программы) приватизации на 2020 год отметим, что из включенных в него 26 позиций имущества по 23 позициям было организовано в 2020 году проведение в целом 20 аукционов в электронной форме (18 из которых не состоялось в связи с отсутствием заявок), из них по 16 позициям (объектам недвижимости с занимаемыми ими земельными участками, расположенным по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1) предусмотрена продажа одним лотом с единой (общей) начальной ценой. По трем позициям Программы приватизации на 2020 год - объектам приватизации, включенным в Программу приватизации в редакции от 27.08.2020 № 2500 - торги в отчетном году не объявлялись. Таким образом, Программа приватизации на 2020 год в стоимостном выражении исполнена (с учетом средств, поступивших в 2021 году по итогам аукциона, состоявшегося 17.11.2020) на 52% по 17 позициям из 26 запланированных.

**4. Формирование и исполнение расходов областного бюджета**

Последней редакцией Закона об областном бюджете утверждены расходы в размере 82 926 437,7 тыс.руб., что на 10 361 968,6 тыс.руб. больше объема расходов, утвержденных на 2019 год, темп роста составил 114,3 % (в сопоставимых ценах – 110 %).



В течение финансового года в Закон внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть областного бюджета на конец года по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям увеличена в целом на 1 910 952,3 тыс.руб., или на 2,4 %.

Увеличение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 4 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 492 087,7 тыс.руб., или на 4,6 %;

* по разделу 07 «Образование» в сумме 554 311,5 тыс.руб., или на 2,6 %;
* по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 191 672,9 тыс.руб., или на 2,4 %;
* по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 1 305 367,9 тыс.руб., или на 6,6 %.

Сокращение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 6 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 264 269,3 тыс.руб., или на 5,1%;

* по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 46 000 тыс.руб., или на 5,1 %;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 135 400,4 тыс.руб., или на 4,1%;

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 29 000 тыс.руб., или на 9,1 %;

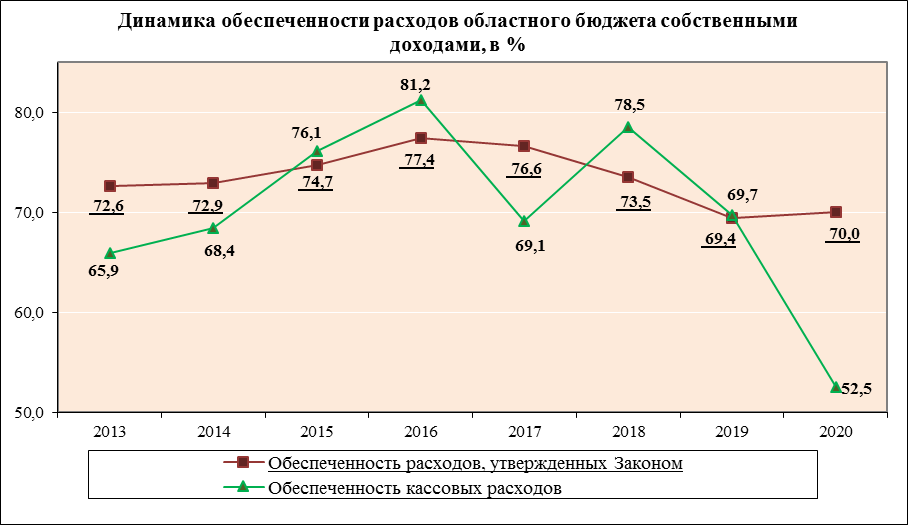
- по разделу 08 «Культура и кинематография» в сумме 62 318 тыс.руб., или на 3,2 %;

* по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 95 500тыс.руб., или на 14,9 %.

Прирост утвержденных Законом расходов по итогам года обусловлен увеличением доходной части областного бюджета (покрытие прироста расходов доходными источниками составило 83,2%) за счет прироста безвозмездных поступлений на 1 589 924,5 тыс.руб., или на 8 %.

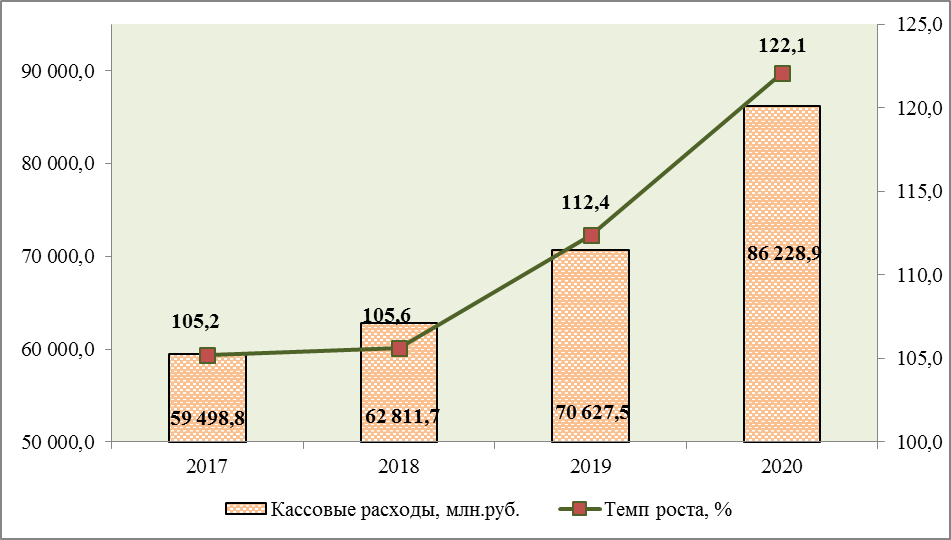
В целом обеспеченность утвержденных Законом расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2020 году составила 70 %, при этом **кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 52,5 % - наименьший показатель за последние 8 лет.**

Информация об обеспеченности расходов областного бюджета налоговыми и неналоговыми поступлениями (%):



Объем утвержденных бюджетных ассигнований по уточненной сводной бюджетной росписи (УСБР) областного бюджета на 2020 год по итогам года составил 89 555 123,8 тыс.руб., что на 16 683 902,9 тыс.руб. или на 22,9 % больше объема ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2019 год и на 6 628 686,1 тыс.руб. или на 7,4 % больше объема ассигнований, утвержденных Законом в последней редакции.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2020 год составило 104 % от утвержденных Законом объемов бюджетных ассигнований (в 2019 году - 97,3 %). Исполнение по уточненной сводной бюджетной росписи составило 96,3 % (в 2019 году - 96,9%). Второй год отмечается увеличение темпа роста кассовых расходов, который за 2020 год составил 122,1%. В Пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2020 год данный рост расходов обусловлен увеличением объема федеральных средств, в том числе на реализацию национальных проектов на территории Томской области, на предоставление федеральных мер социальной поддержки и необходимостью финансирования мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией.



По всем разделам классификации расходов бюджетных средств областного бюджета исполнение составило от 82,3 % до 99,3 % к уровню расходов, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализом кассового исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов функциональной структуры за 2018-2020 годы установлено следующее*.*



Не претерпел существенных изменений удельный вес исполненных расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

Значительное снижение/рост доли расходов при исполнении бюджета в 2020 году в сравнении с двумя предыдущими годами отмечено по таким разделам, как «Национальная экономика» (+ 2,3 пп к 2018 году, но «минус» 0,3 пп к 2019 году), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+1,4 пп к 2018 году, но «минус» 0,3 пп к 2019 году), «Образование» («минус» 5,6 пп к 2018 году и «минус» 5,1 пп к 2019 году), «Культура и кинематография» («минус» 0,8 пп к 2018 и 2019 годам), «Здравоохранение» (+ 5,5 пп к 2018 году и + 4,9 пп к 2019 году) и «Социальная политика» (+ 0,01 пп к 2018 году и + 2,3 пп к 2019 году).

Темп роста кассового исполнения расходов за 2020 год достиг 122,1%, что выше темпа роста в 2019 году на 9,7 пп.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 64,9 % общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2020 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

**4.1 Анализ реализации государственных программ Томской области в 2020 году**

Анализом информации о расходах областного бюджета на госпрограммы за 2020 год в целом **подтверждается ее достоверность**, при этом необходимо отметить следующее.

Так как исполнение областного бюджета, в т.ч. по государственным программам Томской области, осуществляется на основе сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей средств, для анализа информации о финансировании и использовании средств областного бюджета на реализацию государственных программ в 2020 году Контрольно-счетной палатой посредством переформатирования УСБР в программный формат был произведен ее свод с программными расходами, утвержденными Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (приложение 13 к Закону), планом по УСБР и кассовым исполнением расходов (приложение 6 к Законопроекту).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на 21 государственную программу Томской области за 2020 год составило 84 371 369,0 тыс.руб. или 96,8% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 105,6% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете.

Максимальный уровень исполнения расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (более 99%) отмечен по 6-ти ГП, по 10-ти ГП исполнение составило 95,0-99% и по 5 ГП исполнение к плану составило 75,3-94,8%.

При этом сопоставлением уровня кассового исполнения расходов на ГП с оценками эффективности госпрограмм по итогам первого года их реализации, представленными в сводном годовом докладе о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2020 год, не отслеживается прямая взаимосвязь высокого/низкого уровня освоения расходов на ГП с высокими/низкими оценками эффективности.

Так, ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области» с высоким уровнем кассового исполнения (99,2%) признана низкоэффективной. ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» при высоком уровне кассового исполнения (99,1%) признана эффективной, при этом ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области» тоже признана эффективной, но при более низком уровне кассового исполнения - 91,5%, а ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» признана эффективной при самом низком уровне кассового исполнения за 2020 год - 75,3%. При высоких оценках эффективности ГП «Жилье и городская среда Томской области» и ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области» кассовое исполнение составило лишь 90,8% и 94,1% соответственно.

Указанные факты могут свидетельствовать о необходимости выявления слабых мест в методике оценки эффективности, наличие которых может не позволить получать достоверный результат об исполнении госпрограмм, а также в подходах к выбору и установлению значений целевых показателей ГП.

Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию ГП к плану по УСБР составил 2 768 515,1 тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете – 2 068 093,9тыс.руб. Причины недоиспользования отражены в пояснительной записке в разрезе ГП по главным распорядителям бюджетных средств, участвовавших в их реализации.

Общие объемы расходов областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий, региональных проектов и обеспечивающих подпрограмм за 2020 год, предусмотренные законом об областном бюджете, УСБР, а также в соответствии с кассовым исполнением, представлены в таблице.

**Программные расходы областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий, региональных проектов и обеспечивающих подпрограмм за 2020 год**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Закон о бюджете от 25.12.2019 № 164-ОЗ | Доля, % | Закон о бюджете в ред. от 29.12.2020 № 170-ОЗ | Доля, % | План по УСБР на 31.12.2020 | Доля, % | Кассовое исполнение за 2020 | Доля, % | Исполнение к плану по УСБР, % |
| **Всего расходов на ГП, в т.ч.:** | **77 733 639,6** | 100,0 | **79 917 632,2** | 100,0 | **87 139 884,1** | 100,0 | **84 371 369,0** | 100,0 | 96,8 |
| обеспечивающие подпрограммы | 1 179 530,4 | 1,5 | 1 172 130,4 | 1,5 | 1 170 758,7 | 1,3 | 1 157 160,8 | 1,4 | 98,8 |
| ведомственные целевые программы | 43 161 622,9 | 55,5 | 43 268 398,2 | 54,1 | 45 569 411,2 | 52,3 | 44 936 701,9 | 53,3 | 98,6 |
| основные мероприятия | 20 819 368,2 | 26,8 | 23 171 075,6 | 29,0 | 26 981 071,7 | 31,0 | 25 973 590,3 | 30,8 | 96,3 |
| региональные проекты | 12 573 118,1 | 16,2 | 12 306 028,0 | 15,4 | 13 418 642,5 | 15,4 | 12 303 916,0 | 14,6 | 91,7 |
| *Справочно: расходы на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности* |  |  | *4 778 332,4* | *6,0* | *4 949 191,3* | *5,7* | *3 963 059,6* | *4,7* | *80,1* |
| *Справочно: расходы на приобретение объектов областной государственной и муниципальной собственности* |  |  | *314 000,0* | *0,4* | *288 754,7* | *0,3* | *286 391,0* | *0,3* | *99,2* |

Согласно приведенным данным, суммарная доля расходов на реализацию основных мероприятий и региональных проектов составила 45,4% от общего объема программных расходов областного бюджета, но с учетом того, что расходы на бюджетные инвестиции, реализованные в рамках ОМ и РП и представляющие наибольший вклад в развитие экономики региона, составили всего 5% в программных расходах 2020 года, очевидна направленность расходов областного бюджета на реализацию полномочий субъектов бюджетного планирования.

Сопоставлением информации об объемах расходов на реализацию процессной и проектной частей ГП, представленной в сводном годовом докладе о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2020 год (таблица 2), установлено некорректное отражение объема кассовых расходов на реализацию ведомственных целевых программ, указанного в размере 44 954 006,6 тыс.руб., что требует его корректировки.

Расходы по направлению «Внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях» (РП «Цифровая образовательная среда» ГП «Развитие образования в Томской области», ГРБС Департамент общего образования) установлены Законом об областном бюджете на 2020 год в объеме 53 050,8 тыс.руб. по целевой статье расходов 09WE452102 (КВР 500), однако в УСБР и кассовом исполнении также в объеме 53 050,8 тыс.руб. данное направление расходов отражено по коду ЦСР 09WE441900. Законом об областном бюджете на 2020 год расходы на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации (ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», ГРБС Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности) установлены в целевой статье расходов по коду направления расходов 03WI555272, однако в УСБР и кассовом исполнении в объеме 96 744,0 тыс.руб. данное направление расходов отражено по коду 03WI555276.

В группировке программных расходов на 2020 год отсутствие в коде целевой статьи расходов (8 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) кода направления расходов (13 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) установлено по 181 исполненному программному мероприятию, из них 89 мероприятий ВЦП, 33 мероприятия ОМ и 59 мероприятий обеспечивающих подпрограмм.

Общий объем расходов на мероприятия без цели, по которым код ЦСР на отдельные мероприятия госпрограмм совпадает с кодом ЦСР основных мероприятий, ведомственных целевых программ и обеспечивающих подпрограмм, в рамках которых они реализуются, составил в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции 2020 года 7 200 294,9 тыс.руб. (9% от общего объема расходов на ГП), в соответствии с УСБР – 7 282 967,3 тыс.руб. Кассовое исполнение за 2020 год составило 7 152 825,5 тыс.руб. (8,5% от общего объема расходов на ГП).

Отмечаем, что по ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области» практически все мероприятия реализовывались без кода направления расходов, общий объем расходов на которые составил в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции 2020 года 817 429,3 тыс.руб., в соответствии с УСБР – 789 886,9 тыс.руб., кассовым исполнением – 779 858,1 тыс.руб. или 99,0%, 99,0% и 99,5% от общего объема расходов на программу соответственно. При этом по подпрограмме «Обеспечение мобилизационной подготовки в Томской области» в рамках единственного ОМ «Проведение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение мобилизационной подготовки» все мероприятия реализовывались без кода направления расходов. Кассовое исполнение по подпрограмме составило 30 839,3 тыс.руб.

Также все мероприятия без точной классификации цели были реализованы по подпрограмме «Регулирование качества окружающей среды на территории Томской области» (представлена двумя ВЦП) ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» с кассовым исполнением в объеме 47 913,1 тыс.руб. и по двум подпрограммам ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»: по подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов Томской области» в рамках двух ВЦП в объеме 73 697,2 тыс.руб. и подпрограмме «Управление государственными закупками Томской области» в рамках единственной ВЦП в объеме 18 361,7 тыс.руб.

Всего в рамках 12 ОМ, 21 ВЦП и 16 обеспечивающих подпрограмм все мероприятия были реализованы без кода направления расходов.

По непрограммному направлению расходов объем средств на мероприятия без обозначения цели в виде кода в одном из 13 - 17 разрядов кода классификации расходов бюджетов составил в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции на 2020 год 1 331 079,3 тыс.руб., в соответствии с УСБР – 1 678 702,4 тыс.руб., кассовое исполнение по непрограммным расходам на такие мероприятия составило за 2020 год 1 622 993,2 тыс.руб.

Удельный вес кассового исполнения по расходам областного бюджета без взаимосвязи между финансовым обеспечением мероприятий и направлением расходов, составил за 2020 10,2 % от кассового исполнения расходов областного бюджета (таблица).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | ред. 4 Закона о бюджете на 2020 год от 29.12.2020 № 170-ОЗ, тыс.руб. | Доля, % | СБР на 31.12.2020, тыс.руб. | Доля, % | Кассовое исполнение  за 2020, тыс.руб. | Доля, % |
| **ВСЕГО расходов областного бюджета, из них:** | **82 926 437,7** |  | **89 555 123,8** |  | **86 228 869,8** | **100,0** |
| государственные программы Томской области | 79 917 632,2 | 100,0 | 87 139 884,1 | 100,0 | 84 371 369,0 | 100,0 |
| непрограммное направление расходов | 3 008 805,5 |  | 2 415 239,7 |  | 1 857 500,8 |  |
| **ВСЕГО расходов на мероприятия без кода направления расходов,**  **из них:** | **8 531 374,2** |  | **8 961 669,7** |  | **8 775 818,7** | **10,2** |
| **мероприятия ГП,**  **в т.ч.:** | **7 200 294,9** | **9,0** | **7 282 967,3** | **8,4** | **7 152 825,5** | **8,5** |
| мероприятия ОМ | 687 815,6 |  | 507 418,1 |  | 453 959,1 |  |
| мероприятия ВЦП | 5 340 708,9 |  | 5 609 980,4 |  | 5 546 683,4 |  |
| мероприятия обеспечивающих подпрограмм | 1 171 770,4 |  | 1 165 568,8 |  | 1 152 183,0 |  |
| **мероприятия по непрограммному направлению расходов** | **1 331 079,3** |  | **1 678 702,4** |  | **1 622 993,2** |  |

По результатам внешних проверок отчетов об исполнении областного бюджета за 2017-2019 годы Контрольно-счетной палатой ежегодно отмечалось, что детализация расходов на мероприятия только группой видов расходов без установления кодов ЦСР в 13 - 17 разрядах кода классификации расходов бюджетов не обеспечивает открытость и полноту представления информации о целях исполнения мероприятий.

Отмечаем, что в Законе Томской области от 29.12.2020 № 180-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» количество программных мероприятий без кода направления расходов значительно сокращено. При этом считаем необходимым продолжить работу по конкретизации целей расходов областного бюджета по мероприятиям как программного, так и непрограммного направления расходов областного бюджета, которые детализируются только кодами группы и подгруппы видов расходов, так как по ним не установлены коды в 13 - 17 разрядах кода классификации расходов бюджетов (в 6-10 разрядах кода ЦСР). Перечень мероприятий 2020 года, по которым в коде ЦСР не указан код направления расходов будет направлен в Департамент финансов Томской области отдельным письмом.

В нарушение п. 9 Порядка № 313а структура ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» была представлена только одной подпрограммой «Создание условий комплексного развития сельских территорий».

В нарушение п. 14 Порядка № 313а расходы на разработку проектной документации по капитальному ремонту спортивных объектов ОГАУ «Томская областная спортивная школа олимпийского резерва» (спорткомплекса с катком «Кристалл» и спорткомплекса «Старт» в г.Томске), являясь программными, не были включены на 2020 год в ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» и были профинансированы Департаментом архитектуры и строительства в объеме 1 241,1 тыс.руб. по непрограммному направлению расходов. В 2019 году указанные мероприятия планировались к исполнению в рамках основного мероприятия «Проведение капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества (в том числе разработка проектной документации)» подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области». Также обращаем внимание, что Законом об областном бюджете расходы на капитальный ремонт указанных областных спортивных объектов не предусмотрены ни в текущем 2021 году, ни в плановом периоде 2022-2023 годов.

**4.2 Анализ сводной информации об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий за 2020 год в рамках государственных программ Томской области**

Информация о выполнении государственных заданий за 2020 год представлена в пояснительной записке, а также в приложении 2 к пояснительной записке «Сведения об исполнении областными государственными бюджетными и автономными учреждениями государственных заданий в разрезе государственных программ Томской области за 2020 год» (далее - приложение 2 к пояснительной записке).

Согласно сведениям, общий плановый объем ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий по состоянию на 31.12.2020 составил 8 419 214,7 тыс.руб., кассовое исполнение – 8 408 015,5 тыс.руб., или 99,9% к плану. Увеличение общего планового объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий составило в течение года 178 983,4 тыс.руб. или 2,2%.

Доля кассового исполнения по субсидиям на финансовое обеспечение государственных заданий составила в структуре программных расходов **10%**.

Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственных заданий предусмотрено по 16 главным распорядителям в рамках ведомственных целевых программам, основных мероприятий и региональных проектов 11-ти государственных программ Томской области.

При этом в заключениях Контрольно-счетной палаты на законопроекты об исполнении областного бюджета неоднократно указывалось на то, что реализация мероприятий по предоставлению государственных услуг и (или) выполнению работ областными государственными учреждениями нормативно предусмотрена только Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Томской области, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 29.06.2016 № 219а (далее – Порядок № 219а), и только в составе ведомственных целевых программ, а не основных мероприятий (ОМ) и региональных проектов.

Выполнение государственных заданий в рамках основных мероприятий объясняется в приложении 2 к пояснительной записке их софинансированием за счет средств федерального бюджета. Обоснование выполнения государственных заданий в рамках региональных проектов в документах к законопроекту об исполнении областного бюджета за 2020 год отсутствует.

Практика выполнения государственных заданий не только в рамках ВЦП и ОМ, но и в рамках региональных проектов, отмечена с 2019 года. При этом в 2019 году реализация региональных проектов, также как и реализация ОМ и ВЦП, была направлена на достижение целей подпрограмм ГП.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики Томской области на 2020-2022 годы, обособлением региональных проектов от подпрограмм ГП (от ведомственных целевых программ и основных мероприятий) планировалось обеспечить повышение качества управления региональными проектами, надлежащий контроль за своевременностью и полнотой достижения заявленных результатов РП, эффективностью освоения бюджетных средств. Так, согласно Порядку № 313а, с 2020 года структура государственной программы стала разделяться на процессную часть, включающую в себя обеспечивающую подпрограмму и подпрограммы с основными мероприятиями и (или) ведомственными целевыми программами, и проектную часть, состоящую исключительно из региональных проектов, обособленных от подпрограмм ГП.

Однако, в связи с тем, что, согласно Порядку № 313а, все структурные элементы процессной и проектной частей ГП должны одинаково работать на достижение целей и целевых показателей ГП, определенных в т.ч. Указами Президента РФ, а также тем, что расходы областного бюджета на субсидии на выполнение государственных заданий областными государственными учреждениями осуществляются как в рамках проектной, так и процессной частей госпрограмм, на основе чего определяется приоритетность отнесения государственных работ и услуг одной и той же сферы к проектным или процессным расходам, определить без дополнительных обоснований невозможно.

Обращаем внимание на то, что указанный недостаток относится и к таким видам расходов, как расходы на бюджетные инвестиции на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, др., приоритетность отнесения которых к проектной или процессной частям госпрограмм Томской области не очевидна.

Первоначально на 2020 год выполнение государственных заданий планировалось по 27 ведомственным целевым программам, 2 основным мероприятиям и 8 региональным проектам.

По состоянию на 31.12.2020 выполнение государственных заданий прекращено по 4 региональным проектам Департамента здравоохранения, в рамках 3-х из которых предусматривалось выполнение по 1 государственной работе «Профилактика неинфекционных заболеваний и формирование здорового образа жизни» в общем объеме 20 200,0 тыс.руб. с показателем объема «1 мероприятие», *в т.ч.: РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (5 500,0 тыс.руб.), РП «Программа развития детского здравоохранения Томской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (2 500,0 тыс.руб.) и РП «Укрепление общественного здоровья» (3 700,0 тыс.руб.)*. В рамках РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» предусматривалось выполнение 1 государственной работы «Обеспечение предоставления статистической отчетности по системе здравоохранения Томской области в органы государственной статистики» (8 500,0 тыс.руб.) с показателем объема «1 мероприятие». Об основаниях (причинах) досрочного прекращения выполнения государственных заданий в пояснительной записке, а также в приложении 2 к пояснительной записке, не указано.

В структуре кассовых расходов на выполнение государственных заданий основная доля приходится на государственные задания, выполненные в рамках ведомственных целевых программ (92,2%), на государственные задания, выполненные в рамках основных мероприятий, приходится 3,1%, региональных проектов – 4,7% (таблица).

**Структура объема ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | план по СБР на 01.01.2020, тыс.руб. | доля, % | план по СБР на 31.12.2020, тыс.руб. | доля, % | кассовое исполнение за 2020 год, тыс.руб. | доля, % |
| **Всего субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий,**  **из них в рамках:** | **8 240 231,3** | **100,0** | **8 419 214,7** | **100,0** | **8 408 015,5** | **100,0** |
| ВЦП | 7 736 698,8 | 93,9 | 7 759 258,3 | 92,2 | 7 748 591,3 | 92,2 |
| ОМ | 186 233,9 | 2,3 | 261 443,2 | 3,1 | 260 910,9 | 3,1 |
| РП | 317 298,7 | 3,8 | 398 513,3 | 4,7 | 398 513,3 | 4,7 |

Анализом информации о выполнении государственных заданий отмечено, что в основном субсидии из областного бюджета на выполнение государственных заданий всем областным государственным учреждениям одной сферы (с одинаковыми видами деятельности), предоставляющих (выполняющих) одинаковые государственные услуги (работы), формируются в областном бюджете укрупненно по одной ВЦП с распределением расходов, при необходимости, по разным разделам и подразделам функциональной классификации расходов.

Однако выделяются случаи, когда государственное задание «дробится» по разным ведомственным целевым программам одного исполнительного органа государственной власти Томской области или структурного подразделения Администрации Томской области, реализующего ВЦП, что приводит не к консолидации мероприятий одной сферы в рамках одной ВЦП, а, наоборот, к увеличению количества ВЦП.

Так, согласно предоставленным сведениям, Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области областному государственному автономному учреждению «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставлены по ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»:

- в рамках подпрограммы «Развитие массового спорта, спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» по ВЦП «Создание благоприятных условий для увеличения охвата населения спортом и физической культурой» в объеме 13 120,7 тыс.руб.;

- в рамках подпрограммы «Создание условий для развития эффективной молодежной политики в Томской области» по ВЦП «Развитие и реализация потенциала молодежи в интересах области» в объеме 25 718,8 тыс.руб.

Кроме того, по региональному проекту «Социальная активность» ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» предоставлены субсидии на иные цели в сумме 8 559,9 тыс.руб. на проведение Всероссийского конкурса лучших региональных практик поддержки волонтерства «Регион добрых дел».

По ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» в рамках подпрограммы «Регулирование качества окружающей среды на территории Томской области» Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды областному государственному бюджетному учреждению «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования» субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставлены по ВЦП «Обеспечение снижения негативного воздействия на окружающую среду хозяйствующих субъектов» в объеме 31 189,8 тыс.руб. и по ВЦП «Повышение экологической культуры и информированности населения о качестве окружающей среды на территории Томской области» в объеме 14 308,3 тыс.руб.

По ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области» Администрацией Томской области областному государственному бюджетному учреждению «Томский региональный ресурсный центр» субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставлены:

- в рамках подпрограммы «Развитие государственной гражданской и муниципальной службы, местного самоуправления в Томской области» по ВЦП «Развитие государственной гражданской службы Томской области» в объеме 3 507,3 тыс.руб. и по ВЦП «Содействие развитию муниципальной службы в Томской области» 2 123,20 тыс.руб.;

- в рамках подпрограммы «Развитие кадрового потенциала региона» по ВЦП «Реализация Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации на территории Томской области» в объеме 2 311,5 тыс.руб.

В связи с вышесказанным, планировать мероприятия по предоставлению государственных услуг и (или) выполнению работ областными государственными учреждениями в соответствии с Порядком № 219а целесообразно только в составе ведомственных целевых программ, а не основных мероприятий и региональных проектов, а также без «дробления» государственного задания областного государственного учреждения по разным ведомственным целевым программам исполнительного органа государственной власти Томской области или структурного подразделения Администрации Томской области, реализующего ВЦП.

Анализом информации об объемах субсидий из областного бюджета на выполнение государственных заданий, представленной в пояснительной записке и приложении 2 к пояснительной записке по данным отчетов главных распорядителей (ф. 0503127) (по кодам видов расходов 611 и 621), **подтверждаем ее достоверность**.

При этом обращаем внимание на то, что в пояснительной записке отсутствуют сведения о выполнении государственных заданий по субсидиям:

- в объеме 18 806,1 тыс.руб., предоставленным в рамках регионального проекта «Сохранение лесов», и в объеме 141 933,2 тыс.руб., предоставленным в рамках основного мероприятия «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов», реализуемых Департаментом лесного хозяйства Томской области (аналогичный недостаток указывался в заключении Контрольно-счетной палаты на законопроект об исполнении областного бюджета за 2019 год);

- в объеме 43 882,8 тыс.руб., предоставленным в рамках регионального проекта «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)», реализуемого Департаментом профессионального образования Томской области в ГП «Развитие образования в Томской области».

**4.3 Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

Контрольно-счетной палатой проведена документальная проверка предоставленной годовой бюджетной отчетности всех 39 главных распорядителей бюджетных средств. Отчетность предоставлена главными распорядителями в срок, установленный Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области».

Выборочной проверкой годовой бюджетной отчетности 10 главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлен повторяющийся из года в год недостаток, о котором Контрольно-счетная палата неоднократно сообщала в Департамент финансов Томской области с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по его устранению и недопущению впредь, - представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредставления.

Данный технический недостаток не оказывает влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствует как о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), так и замечаний Контрольно-счетной палаты по их соблюдению.

Годовая бюджетная отчетность ряда главных администраторов бюджетных средств в нарушение Инструкция №191н и Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27 (далее – Порядок Департамента), представлена не в полном объеме и имеет ряд недостатков.

Так, в соответствии с п. 6 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические показатели, кроме подписей руководителя и главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности, подписываются руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической информации.

Годовая отчетность 3 главных распорядителей бюджетных средств (Департамента архитектуры и строительства, Главной инспекции государственного строительного надзора и Представительства Томской области при Правительстве РФ)представлена без подписи руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической информации.

В нарушение п. 4 Инструкции №191н годовая отчетность Представительства Томской области при Правительстве РФ представлена без оглавления.

Одним из недостатков при формировании пояснительных записок Представительства Томской области при Правительстве РФ и Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи является составление текстовой части пояснений в неструктурированном виде в разрезе предусмотренных разделов.

Годовая отчетность всех 10 главных распорядителей бюджетных средств представлена не в полном составе, а в пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация о причинах непредставления отсутствующих форм.

Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи при составлении годовой отчетности не принял во внимание изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 31.12.2015 № 229н, которым из состава пояснительной записки (ф. 0503160) исключена форма «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176), начиная с отчетности на 1 марта 2016 года и изменения, внесенные приказом Минфина РФ от 31.01.2020 № 13н, которым исключена форма «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163)», начиная с годовой бюджетной отчетности 2019 года, а также изменения, внесенные приказом Минфина РФ от 02.07.2020 № 131н, которым исключена форма «Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162)» начиная с бюджетной отчетности 2020 года.

Контрольно-счетной палатой ежегодно (начиная с 2016 года) обращается внимание на необходимость корректировки Порядка Департамента в связи с изменениями, внесенными в Инструкцию №191н приказами Минфина России от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н и от 31.12.2015 № 229н, в том числе в части изменения состава квартальной и годовой бюджетной отчетности (исключена форма «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503137), заменено наименование формы «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128), отчетность дополнена новой формой «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123)), однако изменения не внесены и в 2020 году.

При сопоставлении данных годового отчета об исполнении бюджета Департамента финансов Томской области (ф. 0503127) за 2020 год с показателями уточненной сводной бюджетной росписи установлен ряд несоответствий объема утвержденных бюджетных назначений (графа 4 формы), объему средств, предусмотренному УСБР. Также при проверке соответствия показателей годовых отчетов об исполнении бюджетов главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год (ф. 0503127) Закону и сводной бюджетной росписи установлено, что Департаментом финансов принята бюджетная отчетность главных распорядителей, имеющая ряд несоответствий при отнесении расходов по кодам бюджетной классификации. Информация по указанным отклонениям направлена в Департамент финансов отдельным письмом.

Информация о выявленных нарушениях Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета также направлена в Департамент финансов для принятия мер по их устранению при работе над отчетностью в последующих периодах.

**По результатам анализа годовой бюджетной отчетности** **за 2020 год** и регистров бухгалтерского учета главного распорядителя бюджетных средств - Департамента по управлению государственной собственностью Томской области выявлены факты нарушений установленных норм бухгалтерского учета (п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н) в части несоответствия оборотов и остатков по регистрам синтетического учета оборотам и остаткам по регистрам аналитического учета, а также несоответствия данных регистров бухгалтерского учета первичным учетным документам, повлекшие за собой искажение стоимости нефинансовых активах имущества Казны (по счету 010800000, строка 140 Баланса), соответственно итоговых показателей годовой бюджетной отчетности Департамента (по строкам 190, 350, 570, 700 Баланса) на конец отчетного периода, а также искажение стоимости имущества, переданного в безвозмездное пользование. Так, в регистрах синтетического учета (в оборотно-сальдовых ведомостях):

- по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» на конец отчетного года учтены две квартиры общей первоначальной стоимостью 397,8 тыс.руб. (Томский район, п. Аэропорт, ул. Лесавиа, д. 1, кв. 1, первоначальной стоимостью 77,3 тыс.руб. с нулевой остаточной стоимостью; Томский район, Спасское сельское поселение, п. Синий Утес, мкр. Лесопитомник, ул. Тогучинская, д. 3, кв. 2, первоначальной стоимостью 320,5 тыс.руб. остаточной стоимостью 90 тыс.руб.). При этом в регистре аналитического учета «Сведения из Реестра государственного имущества Томской области» указанные два объекта на конец отчетного периода отсутствовали в связи с переходом права собственности на них к физическим лицам, зарегистрированным соответственно 27.02.2020 и 10.12.2020 (на основании судебного решения и в результате приватизации), отклонение - 90 тыс.руб.;

- по счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» на конец отчетного года учтено 133/1622 доли в праве собственности на земельный участок по адресу: г. Томск, пер. Дербышевский, д. 26б, кадастровой стоимостью 13 283 тыс.руб. При этом, согласно регистру аналитического учета «Свидетельства о государственной регистрации права собственности Томской области на земельные участки», кадастровая стоимость указанной доли в праве собственности на земельный участок составляет 1 089,2 тыс.руб., отклонение - 12 193,8 тыс.руб.;

- по забалансовому счету 26.51 «Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» на конец отчетного периода учтена стоимость в сумме 112,6 тыс.руб. нежилого помещения в здании по адресу: Томский район, с. Корнилово, ул. Кедровая, 13/2, переданного в безвозмездное пользование по договору от 28.12.2017 № 417/05/2017 (с учетом уведомления от 14.10.2020 № 51-04-3500), заключенному с ОГКУ «Томское управление лесами», тогда как по первичным учетным документам - по акту приема-передачи от 20.12.2017 к указанному договору стоимость переданного в безвозмездное пользование нежилого помещения составляет 707 тыс.руб., отклонение - (- 594,4) тыс.руб.;

- по забалансовым счетам 26.51 «Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» и 26.52 «Движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» на конец периода наименование ссудополучателя по договору безвозмездного пользования имуществом от 08.06.2020 № 20/Б16 не соответствует первичным учетным документам - согласно акту приема-передачи имущества от 08.06.2020 к данному договору имущество передано Главному управлению Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Томской области, тогда как в регистрах бухгалтерского учета по указанным забалансовым счетам имущество передано ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области».

Таким образом, в годовой бюджетной отчетности Департамента на 01.01.2021:

- завышена на 12 283,8 тыс.руб. стоимость нефинансовых активов имущества Казны Томской области (строка 140 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета) и соответственно общая стоимость активов и пассивов по Балансу;

- занижена на 594,4 тыс.руб. стоимость недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование (строка 260 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, являющейся приложением к Балансу) - вместо 1 877 461,2 тыс.руб. отражено 1 876 866,8 тыс.руб.

Кроме того, следует отметить, что в Пояснительной записке к законопроекту (стр. 654) неверно указана одна из причин недоиспользования средств областного бюджета за 2020 год в сумме 3 608,5 тыс.руб. Департаментом по управлению государственной собственностью по госпрограмме «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»:

- 1 877,2 тыс.руб. - экономия средств по результатам проведения конкурсных процедур при закупках по ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области», ВЦП «Приватизация областного государственного имущества» и по обеспечивающей подпрограмме (в Пояснительной записке - 2 215,6 тыс.руб.);

- 338,4 тыс.руб. - недоиспользование средств, предусмотренных по обеспечивающей подпрограмме на уплату НДС, подлежащего уплате в случае реализации объектов госсобственности физическим лицам, а также на уплату штрафов, пеней, пр. (в Пояснительной записке данная причина не приведена).

**Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов областного бюджета на капитальный ремонт объектов областной и/или муниципальной собственности**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов на капитальный ремонт объектов областной и/или муниципальной собственности, показала следующее.

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503317)](consultantplus://offline/ref=A08EC82EE312EBBA9403F67211203C0A8B09E6A33E6ADA3B9FB16112F22E0FF64ADDD5F0E4C10AD9F77460CECBF3E57F030C598F01B620FDDFfBE) на 01 января 2021 года расходы по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» за 2020 год составили в общей сумме 946,3 млн.руб., что больше в 1,2 раза относительно 2019 года (819,6 млн.руб.) и больше в 1,1 раза относительно 2018 года (837,1 млн.руб.).

На основании информации, предоставленной ГРБС, проведен выборочный анализ объектов капитального ремонта на предмет их завершенности в 2020 году.

На капитальный ремонт объектов недвижимого имущества на 2020 год предусмотрено ассигнований (с учетом неиспользованных остатков прошлых лет) в общей сумме 1 527,841 млн.руб. (в 2018 году 358,3 млн.руб., в 2019 – 634,5 млн.руб).

Расходы областного бюджета (с учетом неиспользованных остатков прошлых лет) на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества, произведены в общей сумме 1 267,073 млн.руб. (в 2018 году 314,2 млн.руб., 2019 – 608,4 млн.руб.).

Освоение (подтвержденное выполнение объемов работ по капитальному ремонту) за 2020 год за счет всех источников финансирования составило в общей сумме 1 103,0 млн. руб., в том числе 156,7 млн.руб. за счет субсидии прошлых лет, из них:

- 865,1 млн. руб. *(79%)* – средства областного бюджета;

- 168,2 млн.руб. *(15%)* – средства федерального бюджета;

- 69,7 млн.руб. *(6%)* – средства внебюджетных источников и местного бюджета.

Средства областного бюджета возвращены в бюджет в конце финансового года в общей сумме 92,9 млн.руб., из них:

- 89,8 млн.руб. – неосвоенные средства;

- 3,1 млн.руб. – экономия по торгам.

Стоимость работ, завершенных в 2020 году - в общей сумме 413,9 млн.руб.

Стоимость работ, перешедших на 2021 год - в общей сумме 416,2 млн.руб., из них:

- 260,8 млн.руб. *(63%)* – субсидии автономным учреждениям;

- 149,4 млн.руб. *(36%)* – субсидии бюджетным учреждениям;

- 6,0 млн.руб. *(1%)* – субсидии муниципальным образованиям.

Отмечаем, что в 2020 году освоение средств за счет всех источников составившее 1 103 млн.руб., сложилось в 3 раза выше, чем в 2019 году (356 млн.руб.) и в 4 раза выше, чем в 2018 (260 млн.руб.).

## Анализ расходов Дорожного фонда в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (выборочно).

## В соответствии с данными бюджетной отчетности Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи за 2020 год, расходы Дорожного фонда в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на ремонт автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения составили 2 744,9 млн.руб., в том числе за счет средств областного бюджета - 2 090,4 млн.руб., из них на ремонт автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения вне рамок Томской агломерации в сумме 1 541,7 млн.руб.

С целью сверки данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности проведена выборочная проверка расходов за 2020 год ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» на участках ремонта автомобильной дороги Томск – Каргала – Колпашево:

- на участке км 112+000 – км 151-500 в Шегарском районе Томской области;

- на участках км 121+500 – км 135+000, км 214+000, км 226+000 в Кривошеинском, Молчановском и Чаинском районах Томской области;

- на участке км 226+000 – км 249+000 в Чаинском районе Томской области.

Проектной документацией вид работ на данных участках определен, как «ремонт автомобильных дорог». В положительных заключениях (п. 1.2) о проверке достоверности определения сметной стоимости ремонта четырех участков автомобильной дороги ООО «ТЦЦС» от 07.11.2019 указано, что «сметной документацией на ремонт предусмотрено выполнение видов работ в соответствии с п. 5.1)в, 2)б,и, 3)в, 4)а,б раздела III «Классификации работ по ремонту автомобильных дорог», утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 №402 (с изменениями на 13.11.2018)» (далее – Приказ 402).

Для ремонта четырех участков автомобильных дорог общей протяженностью 41,6 км ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» заключено 3 государственных контракта с ценой в общей сумме 1 072,419 млн. руб. (25,779 млн. руб./1 км).

Следует отметить, что в п. 1.2 положительных заключений о проверке достоверности определения сметной стоимости ремонта четырех участков автомобильной дороги ООО «ТЦЦС» от 07.11.2019 указано, что «сметной документацией на ремонт предусмотрено выполнение следующих видов работ в соответствии с разделом III, п. 5.1)в, 2)б,и, 3)в, 4)а,б «Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог», утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 №402 (с изменениями на 13.11.2018) (далее – Приказ 402): укрепление обочин, укладка выравнивающего (в том числе с использованием фрезерования) и одного дополнительного слоя ровности и сцепных свойств покрытия, нанесение постоянной разметки, замена отдельных звеньев водопропускных труб, восстановление дорожных знаков, восстановление остановочных автопавильонов».

Анализом видов предусмотренных проектной документацией работ на ремонт автомобильных дорог установлено выполнение следующих видов работ:

- укрепление обочин,

- укладка выравнивающего (в том числе с использованием фрезерования) и одного дополнительного слоя ровности и сцепных свойств покрытия,

- нанесение постоянной разметки,

- замена/удлинение отдельных звеньев водопропускных труб,

- восстановление дорожных знаков, обустройство ремонтируемых участков автомобильных дорог недостающими дорожными знаками, сигнальными столбиками и ограждениями;

- устройство водосброса на обочине;

- устройство пересечений и примыканий;

- установка новых остановочных автопавильонов,

- ремонт водопропускных труб;

- устройство дренажа;

- демонтаж существующих водопропускных труб и монтаж новых труб;

- иные работы.

Из вышеперечисленного установлено, что сметной документацией предусмотрено выполнение следующих видов работ в соответствии с разделом II «Классификация работ по капитальному ремонту автомобильных дорог» Приказа 402 (с изменениями на 12.08.2020): п. 3 [1)а,б, 2)а,б, 3)з, 4)а,в,г], п. 4 [1),г,и, 2)а,г,д, 3) б,к, 4)б,в] Приказа № 402.

Также в состав работ по ремонту автомобильных дорог включены работы по инженерным изысканиям при разработке рабочей документации на ремонт автомобильной дороги Томск - Каргала – Колпашево. Как следует из рабочей документации до устройства асфальтобетонного покрытия на данных участках дороги ранее существующие покрытия имели следующих типов: асфальтобетонные, щебеночные, «без покрытия».

В соответствии с Приказом № 402, при осуществлении комплекса работ по замене и (или) восстановлению конструктивных элементов автомобильной дороги, дорожных сооружений и (или) их частей, выполнение которых осуществляется в пределах установленных допустимых значений и технических характеристик класса и категории автомобильной дороги и при выполнении которых затрагиваются конструктивные и иные характеристики надежности и безопасности автомобильной дороги и не изменяются границы полосы отвода автомобильной дороги, выполняется капитальный ремонт автомобильных дорог; также составом работ при капитальном ремонте предусмотрено выполнение работ по инженерным изысканиям. Несмотря на наличие перечисленных оснований для капитального ремонта, ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» проведен ремонт вышеуказанных участков автомобильной дороги.

Оплата за выполненные работы по государственным контрактам ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» произведена платежными поручениями в общей сумме 1 072,4 млн. руб. по ведомству 822 «Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области», по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевой статье 18WR15930 «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», виду расходов по 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с требованиями приказов Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н) и от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н), неверное применение классификации работ может привести к нарушению применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципа назначения при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=0BB9D73A25A8D601561DC56702A7EB8B8ACEFE5AC1A9FBAFC348ED600DCBC452D9B094D1E3FBB9FFEA2F11453CE85A540CF5C8EEBE30I1E) РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, с учетом фактически выполненных работ, с целью сохранения структуры и принципа назначения классификации работ в соответствии с приказами № 85н и № 209н, необходимо было при планировании и исполнении применить вид расходов по 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

Контрольно-счетной палатой подготовлена информация по объектам капитального ремонта (в том числе подведомственных учреждений), финансирование которых осуществлялось в 2020 году за счет средств всех источников финансирования – приведена в приложении 4.

**5. Бюджетные инвестиции в строительство и приобретение объектов областной государственной и муниципальной собственности**

В целом информация по исполнению 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, за 2020 год приведена в приложениях 5 и 6 к настоящему заключению.

Также Контрольно-счетной палатой подготовлена информация об объемах незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2021 – анализ приведен в приложении 7.

**6. Дефицит областного бюджета**

Информация по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2020 году отражены в Приложении 8.

**7. Государственный внутренний долг Томской области**

Характеристика параметров государственного внутреннего долга Томской области, исполнения программы государственных внутренних заимствований и программы государственных гарантий приведена в Приложении 9.

**8. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год**

1. Контрольно-счетная палата Томской области, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год».

2*.* За 2020 год в областной бюджет поступило доходов в объеме 76 209,5 млн. руб., или 95,7 % от суммы, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», прирост поступлений по отношению к 2019 году составил 13,4% (+ 9 млрд. руб.). Высокому проценту исполнения способствовал значительный рост объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета, собственные налоговые и неналоговые доходы исполнены на 78% от прогнозных значений.

Несмотря на сложные условия 2020 года, предпринятые Администрацией Томской области меры поддержки позволили добиться положительной динамики темпов роста в ряде отраслей экономики, как это было запланировано в прогнозе социально-экономического развития, либо не допустить падения к уровню 2019 года в сопоставимых ценах. В частности, индекс промышленного производства в обрабатывающей промышленности за 2020 год составил 108,6% при прогнозе 102,5%.

3.Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» дефицит областного бюджета за 2020 год составил 10 019,3 млн.руб. при утвержденном 3 325,5 млн.руб. Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 22%.

Ограничение, установленное соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов по отношению дефицита к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2020 год, не превышено.

4. В 2020 году сохранилась тенденция к росту государственного долга Томской области, его объем увеличился на 9 881,9 млн. руб. или на 30,6%, по сравнению с 2019 годом.

5*.* Темп роста кассового исполнения расходов за 2020 год достиг 122,1%, что выше темпа роста в 2019 году на 9,7 процентных пункта.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 64,9% общего объема расходов свидетельствует о приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2020 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

В сравнении с предшествующими годами повышение в доходах удельного веса безвозмездных поступлений из федерального бюджета позволило, в том числе, значительно увеличить объем инвестиционных расходов.

6*.* Структура расходов областного бюджета в 2020 году претерпела качественные изменения: суммарная доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий и региональных проектов, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, возросла до более чем 45% (в предыдущие годы составляла 40-41%). Доля программных расходов на ведомственные целевые программы и обеспечивающие подпрограммы (ассигнования на текущие полномочия субъектов бюджетного планирования) соответственно снизилась с 58,6% в 2019 году до 54,7% в отчетном году. Отчасти это связано с ограничениями в деятельности учреждений, введенными во время противоэпидемических мер, но в целом тенденция характеризуется как благоприятная.

7. В 2020 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 16 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 1 042,5 млн.руб., в том числе 330,3 млн.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2019 году в 4,4 раза увеличилась доля инвестиций в строительство объектов, завершаемых в отчетном году.

8. При проведении внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год Контрольно-счетной палатой изучено правоприменение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления муниципальных районов, и на основании выявленных недостатков и пробелов в нормативной базе в настоящем заключении внесены предложения по их устранению.

9. Результаты контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты свидетельствуют о необходимости принятия ряда действенных мер, способствующих более эффективному планированию и использованию бюджетных ресурсов. Кроме того, актуальна необходимость повышения квалификации должностных лиц, ответственных за использование бюджетных средств. О недостаточном уровне квалификации специалистов свидетельствуют многочисленные нарушения и недостатки, выявляемые при проведении контрольных мероприятий.

Председатель

А.Д.Пронькин