



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 4 (79)

декабрь - 2021

Редакционный совет:



**Алексей ПРОНЬКИН,
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя**



**Геннадий ВТОРУШИН,
начальник организационно-
аналитического отдела**

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Сергей АНТОНИ



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА



Уважаемые коллеги!

От всей души поздравляю вас с наступающим Новым годом и Рождеством!
Новый год - это особое время, когда мы подводим итоги, строим планы на будущее и верим в самое лучшее и светлое.

Уходящий год был непростым, но мы можем и должны сделать все, чтобы наша жизнь менялась к лучшему. Только вместе мы можем решить задачи, которые стоят сегодня перед жителями нашей области и страны.

Пусть 2022 год будет для всех нас удачным и плодотворным, годом больших успехов и достижений, наполнит нашу жизнь яркими событиями и добрыми делами.

Искренне желаю процветания и стабильности, чтобы ваши близкие были здоровы, в доме царило согласие, а все загаданное непременно сбывалось.

Новогодние праздники наполняют наш мир радостью и улыбками, окружают теплом и любовью близких и родных людей, открывают новые возможности.

Желаю крепкого всем здоровья, семейного уюта, счастья и праздничного настроения.

Председатель Контрольно-счетной палаты Томской области
Алексей Пронькин

Заключение
Контрольно-счетной палаты Томской области
на проект закона Томской области «Об областном бюджете на
2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области», «О бюджетном процессе в Томской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Томской области.

Контрольно-счетной палатой проанализированы представленный Администрацией Томской области (далее – Администрация) прогноз социально-экономического развития Томской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, структура и содержание законопроекта, приложения к законопроекту, документы и материалы, представленные одновременно с ним, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования.

1.1 Постатейная часть законопроекта

Законопроект состоит из 21 статьи, положения которых в основном повторяют положения аналогичных статей Закона Томской области от 25.12.2019 № 180-03 «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов», за исключением статьи 19.

К тексту представленного законопроекта имеются следующие замечания.

Статьей 3 законопроекта предлагается установить дополнительные нормы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в областной бюджет, взамен дотации (части дотации) на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, согласно Приложению 2 к законопроекту. Исходя из положений ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и положений Бюджетного кодекса РФ, под «местным бюджетом» понимается бюджет муниципального образования любого статуса (поселения, района, городского округа). Приложение 2 к законопроекту содержит указание на установление указанных нормативов только для муниципальных районов и городских округов. При этом в соответствии с требованиями статей 58, 137 и 138 Бюджетного кодекса РФ, статей 6 и 7 Закона Томской области от 13.08.2007 №170-03 «О межбюджетных отношениях в Томской области» установлены методики расчета указанных нормативов не только для районов (городских округов), но и для поселений. В результате содержание Приложения 2 к законопроекту не в полной мере отражает правовое регулирование, предусмотренное статьей 3 этого же законопроекта.

Пунктами 2-7 **статьи 8** законопроекта предлагается в соответствии с условиями соглашений о предоставлении Томской области бюджетных кредитов из федерального бюджета установить в составе расходов на обслуживание государ-

ственного внутреннего долга Томской области и в Программе государственных внутренних заимствований Томской области определенные суммы на уплату процентов за рассрочку по реструктурированной задолженности Томской области по бюджетным кредитам и на погашение реструктурированной задолженности Томской области по бюджетным кредитам, соответственно. Однако ни Приложение 6 «Программа государственных внутренних заимствований Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», ни Приложение 15 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2022 год» (аналогичная ситуация в Приложении 15.1) к законопроекту информацию о включении в них сумм с целевым назначением, указанным в пунктах 2-7 статьи 8 законопроекта, не содержат. В результате Приложения 6, 15 и 15.1, утвержденные статьями 6 и 7 законопроекта, не учитывают императивные требования статьи 8 этого же законопроекта.

В текстовой части Законопроекта отсутствует указание на предоставление **субсидий некоммерческим организациям** (не являющимся бюджетными и автономными учреждениями), случаи предоставления не определены (как это было в законах об областном бюджете прошлых периодов). В то же время в соответствии с п.2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ предоставление субсидий некоммерческим организациям различными ГРБС и на разные цели предусмотрено Приложениями 13 и 15 к законопроекту. Отсутствие в законопроекте объединенной и структурированной по целям предоставления субсидий некоммерческим организациям информации не будет способствовать открытости и доступности бюджета для понимания обществом. На федеральном уровне распределение субсидий юридическим лицам, в том числе некоммерческим организациям, закрепляется отдельным приложением, например, в Приложении 24 к Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», аналогичное приложение содержится в проекте федерального бюджета на 2022 год.

1.2 Наличие необходимых материалов и документов, представляемых одновременно с законопроектом

В ходе проверки наличия документов, представляемых одновременно с проектом бюджета, установлено, что в нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 18 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» не представлены **расчеты распределения** следующих субсидий местным бюджетам:

- на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом в рамках регионального проекта «Спорт - норма жизни» (табл.30 прил.16);
- на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере газификации (табл.57 прил.16);
- на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях модернизации коммунальной инфраструктуры Томской области (табл.58 прил.16);
- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода» (табл.59 прил.16);
- на развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях, обустройство объектами инженерной инфраструктуры и благоустройство площадок, расположенных на сельских территориях, под компактную жилищную застройку

(табл.63 прил.16).

2. Анализ увязки основных параметров документов стратегического планирования Томской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2022-2024 годы, составляющих основу формирования законопроекта о бюджете

Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (далее – Прогноз) сформирован по основным макроэкономическим показателям социально-экономического развития Томской области на основе трех основных вариантов развития: консервативного, базового и целевого.

В пояснительной записке к Прогнозу представлено описание общей оценки социально-экономического развития Томской области в 2020 году, оценка факторов и ограничений экономического роста и направления социально-экономического развития Томской области в 2021 году и на плановый период 2022-2024 годов.

При подготовке показателей Прогноза приняты во внимание существующие факторы макроэкономической ситуации российской экономики, влияющие на социально-экономическое развитие Томской области – ограничение добычи нефти из-за сделки ОПЕК+, ограничение развития ряда отраслей из-за распространения новой коронавирусной инфекции, ускорение потребительской инфляции в 2021 году.

Кроме того, на экономическое развитие региона определяющее влияние оказывают внутренние факторы – недостаточный уровень развития инфраструктуры, в частности транспортной, снижение инвестирования в основной капитал. Наблюдается качественное ухудшение сырьевой базы региона.

Для расчета доходов областного бюджета на 2022-2024 годы использован базовый вариант Прогноза. Согласно материалам к проекту областного бюджета базовый вариант является наиболее вероятным сценарием развития экономики региона с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и структурные изменения в экономике.

В 2021 году Администрацией Томской области была актуализирована **Стратегия социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года** (далее – Стратегия), принятая постановлением Законодательной Думы Томской области от 01.07.2021 № 2988. Сравнение параметров, утвержденных в Стратегии (приложение 5 том I), с показателями представленного Прогноза показывает следующее:

1) Оценка среднегодовой численности постоянного населения, заложенная в Прогнозе, отличается от Стратегии в меньшую сторону. Так, на 2021 год численность населения в Прогнозе составляет 99,7% (-3,0 тыс. чел.) от уровня, заложенного в Стратегии; на 2022-2024 годы – соответственно 99,3% (-7,5 тыс. чел.), 99,0% (-10,6 тыс. чел.) и 98,7% (-13,5 тыс. чел.) в связи с продолжающейся неблагоприятной эпидемиологической обстановкой, а также сохранением действия ограничений на миграционные перемещения, что оказывает влияние на усиление процес-

сов естественной и миграционной убыли населения в среднесрочной перспективе.

2) Оценка ожидаемой продолжительности жизни при рождении в 2024 году в представленном Прогнозе оценивается на уровне 71,0 года, что ниже показателя, установленного в Стратегии на 2024 год (73,4 года). Данное обстоятельство обусловлено ростом смертности населения из-за влияния пандемии новой коронавирусной инфекции.

2) Темп роста ВРП в 2024 году к уровню 2020 года прогнозируется на уровне 109,8%, что ниже соответствующего показателя, заложенного в Стратегии, на 7,7 процентных пункта (117,5%). Согласно информации Департамента экономики Администрации Томской области на корректировку показателя оказало влияние сокращение индекса промышленного производства по разделу «Добыча полезных ископаемых» (ограничение добычи нефти) в 2021 году.

3) В Прогнозе темп роста реальных располагаемых денежных доходов населения в 2024 году к уровню 2020 года составляет 100,6%, что ниже соответствующего показателя, утвержденного в Стратегии, на 5,5 процентных пункта (по данным Департамента экономики Администрации Томской области снижение обусловлено ростом обязательных платежей, недостаточным эффектом от пакета прямых социальных выплат гражданам, более низким ростом заработных плат).

4) Темп роста инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах в Прогнозе ниже показателя в Стратегии на 2021 год на 4,3 процентных пункта, на 2022 год – ниже на 1,4 процентных пункта, на 2023 год – ниже на 0,1 процентных пункта. В 2024 году прогнозируется опережение темпов роста, относительно заложенных в Стратегии – на 0,7 процентных пункта.

5) Объем продукции сельского хозяйства в действующих ценах в Прогнозе превышает показатели, заложенные в Стратегии: в 2022 году превышение прогнозируется на 1115,0 млн. руб., в 2023 году – на 979,8 млн. руб., в 2024 году – на 715,3 млн. руб.

В приложении 1 и приложении 5 в томе I по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» применены разные наименования одного показателя: в приложении 1 указано наименование «Удельный вес в общем объеме отгруженных товаров», в приложении 5 указано наименование «Доля вида экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» в общем объеме промышленного производства». Значения показателя на 2020-2024 годы, указанные в приложении 5 (строка «Прогноз 2021 (баз.)) и в приложении 1, идентичны только на 2020 год (32,1%); в остальные периоды значения разнятся. Например, в приложении 1 на 2021 год этот показатель составляет 38,7%, в приложении 5 (по строке «Прогноз 2021 (баз.)) – 32,2%. Аналогично расхождение и по 2022-2024 годам. Рекомендуем в дальнейшем применять единообразие формулировок показателей.

Таким образом, данные Стратегии, актуализированной только 3 месяца назад, в Прогнозе претерпели значительные отклонения

Согласно п.п.7-1 пункта 8 Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Томской области на среднесрочный период, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.05.2016 № 155а, одним из показателей среднесрочного прогноза является прогноз баланса трудовых ресурсов Томской области, в том числе потребность в привлечении иностранных работников по отдельным видам экономической деятельности. В Прогнозе разбивка потребности в иностранных работниках по отдельным видам дея-

тельности не приведена.

В соответствии с Законом Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» составление проекта областного бюджета основывается, в том числе, на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) Томской области на долгосрочный период. Согласно требованиям Закона Томской области от 12.03.2015 № 24-03 «О стратегическом планировании в Томской области» в составе материалов и документов представлен проект постановления Администрации Томской области о внесении изменений в **Бюджетный прогноз Томской области на период до 2030 года** (далее – Бюджетный прогноз).

Следует отметить, что Администрацией Томской области не реализовано полномочие по разработке прогноза социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период, предусмотренное Законом Томской области от 12.03.2015 № 24-03 «О стратегическом планировании в Томской области». В составе Бюджетного прогноза представлены макроэкономические параметры прогноза социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года (далее – прогноз СЭР), которые разработаны в трех вариантах долгосрочного развития – консервативного, базового и целевого. Для разработки Бюджетного прогноза использован базовый вариант прогноза СЭР.

Согласно приложению 1 к Бюджетному прогнозу темп роста основных показателей социально-экономического развития Томской области приведен в разрезе по годам (ежегодно), а также сопоставляются темпы роста прогнозируемых показателей в 2022, 2025 и 2030 годах к соответствующим значениям 2015 года, тогда как в Стратегии темпы роста экономических показателей развития Томской области в 2024 и 2030 годах сопоставляются с уровнем 2020 года.

Устойчивость бюджетной системы, предсказуемой налоговой политики и упорядочение системы существующих налоговых льгот являются основными целями при реализации **налоговой политики Томской области**.

В качестве приоритетов проводимой налоговой политики в регионе на период 2022-2024 годов определены, в частности, повышение эффективности и стабильности налоговой системы, налоговое стимулирование инвестиционной, инновационной и предпринимательской активности, оптимизация региональных налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной, экономической и социальной эффективности, поддержка социально незащищенных категорий граждан.

В планируемом периоде предполагается внедрить «инвестиционный налоговый вычет» который направлен на стимулирование привлечения инвестиций – уменьшение налога на прибыль организаций за счет расходов на приобретение или сооружение основных средств, затрат на их реконструкцию, модернизацию, достройку или дооборудование.

Кроме того предполагается предоставление налоговых льгот, направленных на создание стимулов по увеличению налоговой базы региона, обеспечению занятости и организации новых рабочих мест; реализации проектов, направленных на достраивание цепочек добавленной стоимости продукции; поддержке экспортно-ориентированных видов экономической деятельности, играющих существенную роль в развитии региональной экономики и бюджета; поддержке

организаций, реализующих программу импортозамещения (сокращение импорта определенного товара посредством выпуска в Томской области аналогичных товаров).

В целях увеличения налоговой базы региона планируется продолжение мероприятий по выявлению объектов, не включенных в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций и налогу на имущество физических лиц определяется как кадастровая стоимость (административно-деловые центры, торговые центры, офисные помещения, объекты общественного питания и бытового обслуживания), а также продолжение работы по определению фактического использования объектов недвижимости, для включения в вышеуказанный Перечень.

В целях создания справедливых и конкурентных условий ведения бизнеса планируется осуществление дальнейшего взаимодействия с федеральными органами в части легализации субъектов предпринимательской деятельности, получающих государственную поддержку из регионального и местных бюджетов, принимающих участие в реализации Национальных проектов и т.п.

Целью **бюджетной политики Томской области**, как и в предыдущие периоды, является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости региональной финансовой системы, для достижения которой предполагается решение ряда задач:

- дальнейшее участие Томской области в реализации национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- снижение последствий влияния распространения новой коронавирусной инфекции на экономику Томской области и сбалансированность региональных финансов;

- выполнение социальных обязательств, а также поддержка пострадавших отраслей экономики;

- продолжение работы по совершенствованию методов и механизмов повышения эффективности бюджетных расходов на областном и муниципальном уровнях.

3. Анализ расчета основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области за 2021 год и на период 2022-2024 годы, в том числе оснований, наличия и состояния нормативно-методической базы для их прогнозирования

При анализе использовались данные Томскстата, Росстата, Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представленного в пакете документов к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, внесенного в Государственную Думу Российской Федерации 30.09.2021г.

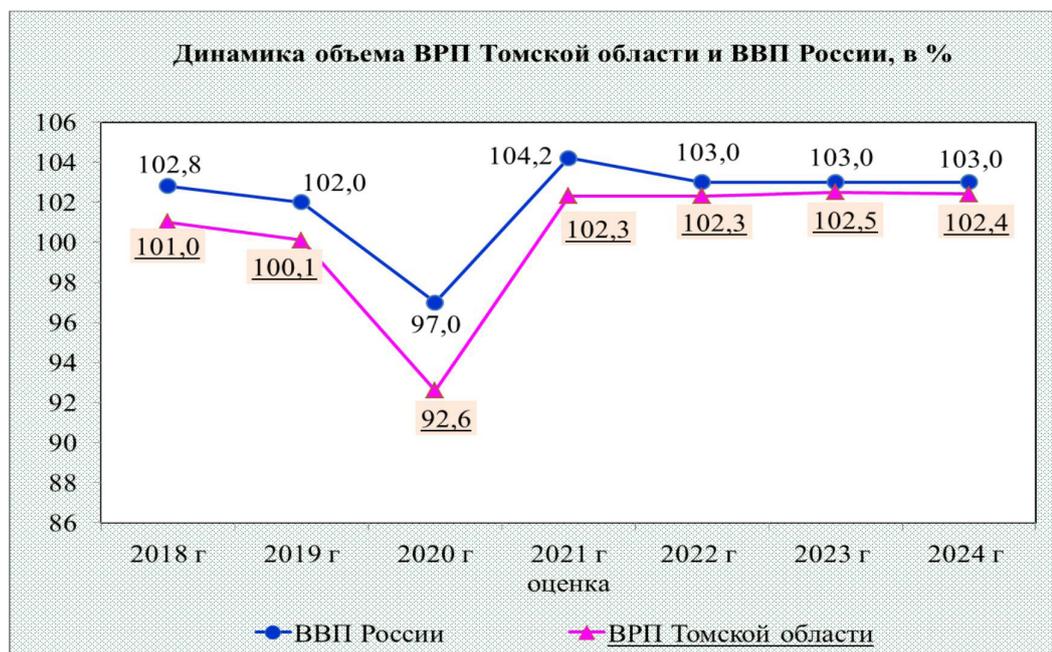
В представленном Администрацией прогнозе основных показателей социально-экономического развития Томской области ожидаемый объем валового ре-

гионального продукта (ВРП) в 2021 году оценивается в текущих ценах 636,5 млрд. руб. (планировалось на 2021 год при составлении проекта областного бюджета – 627,7 млрд. руб.), с темпом роста в сопоставимых ценах – 102,3% (планировалось – 107,7%). Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) в 2021 году ожидается 105,9% (планировалось – 104,1%). Основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области с прогнозом до 2024 года приведены в Приложении 1 к настоящему заключению.

Прирост объемов ВРП на 2022-2024 годы прогнозируются в размере 2,3%, 2,5% и 2,4%, прогноз по индексу потребительских цен (декабрь к декабрю) составляет 104,2%, 104,0% и 104,0% соответственно.

Согласно материалам к законопроекту для разработки параметров консолидированного бюджета Томской области на 2022-2024 годы использован базовый сценарий, что соответствует Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Анализ увязки основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области по базовому варианту с соответствующими показателями по России показывает, что в 2018-2024 годы объем ВРП Томской области демонстрирует отставание в темпах роста от ВВП России. Наибольшее отставание наблюдается по итогам 2020 года – на 4,4 процентных пункта. В 2021 году отставание оценивается на 1,9 процентных пункта, которое в 2022-2024 года сократится и составит 0,7; 0,5 и 0,6 процентных пункта соответственно.



Согласно прогнозу Минэкономразвития России в 2021 году продолжился восстановительный рост российской экономики. Во II квартале 2021 г. ВВП Российской Федерации достиг допандемического уровня. Рост ВВП по итогам 2021 года оценивается Минэкономразвития России на уровне 4,2 процента. Выпуск ключевых несырьевых отраслей в Российской Федерации (обрабатывающая промышленность, сельское хозяйство, строительство) уверенно превышает допандемический уровень. Вместе с тем добыча полезных ископаемых сохраняется более чем на 2% ниже допандемического уровня в условиях действия соглашения ОПЕК+.

Применительно к оценочным показателям экономики Томской области существенные темпы роста по итогам 8 мес. текущего года, по данным Томскстата, демонстрируют «Обрабатывающие производства» - 114,8% (за 8 мес. 2020 года – 106,5%), «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 113,5% (за 8 мес. 2020 года – 91,9%). Наиболее слабые темпы роста за 8 месяцев текущего года показал вид деятельности «Строительство» - 73,1% (за 8 мес. 2020 года – 123,2%).

Динамика производства основных товаров в январе-августе 2021 года по сравнению с январем-августом 2020 года была следующей:

В добыче полезных ископаемых темп роста добычи нефти, включая газовый конденсат, в натуральном выражении составил 94,1%, добыча газа горючего природного – 97,0%, добыча песка природного – 59,3% к уровню 8 мес. 2020 года.

Индекс промышленного производства по виду деятельности **«Производство пищевых продуктов»** в январе-августе 2021 года составил 104,1%. В натуральном выражении увеличилось производство изделий колбасных, включая изделия колбасные для детского питания на 27,1%, свинины, кроме субпродуктов на 20,9%, сыров на 20,7%, масел растительных и их фракций нерафинированных на 17,5%, говядины, кроме субпродуктов на 11,6%, творога на 7,7%. Сократилось производство пресервов рыбных на 89,2%, рыбы переработанной и консервированной на 20,8%, муки из зерновых культур, овощных и других растительных культур, смеси из них на 10,7%, полуфабрикатов мясных, мясосодержащих, охлажденных, замороженных на 8,2%, продуктов кисломолочных (кроме творога и продуктов из творога) на 5,8%, масла сливочного на 5,1%, мяса и субпродуктов пищевых домашней птицы на 2,6%.

Индекс промышленного производства по виду деятельности **«Производство напитков»** сократился на 2,5% к уровню 8 мес. 2020 года. При этом, рост производства в натуральном выражении наблюдается по водам минеральным природным питьевым и водам не содержащим добавки – на 21,9%, производство прочих безалкогольных напитков сократилось на 6,6%, производство пива, кроме отходов пивоварения осталось на уровне января-августа 2020 года.

По виду деятельности **«Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения»** индекс промышленного производства за 8 мес. 2021 года составил 127,2%. В натуральном выражении увеличилось производство пиломатериалов лиственных пород на 84,8%, пиломатериалов хвойных пород – на 4,8%.

По **«Производству текстильных изделий»** и **«Производству одежды»** индексы промышленного производства составили по итогам 8 мес. 2021 года 114,6% и 114,7% соответственно.

Также значительный рост индексов промышленного производства демонстрируют виды **«Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации»** - на 39,8%, **«Производство резиновых и пластмассовых изделий»** - на 44,2%, в том числе в 13 раз увеличилось производство в натуральном выражении блоков оконных пластмассовых, в 6,3 раза увеличилось производство упаковочных пластмассовых изделий. **«Производство кокса и нефтепродуктов»** в целом показывает значительную положительную динамику – рост ИПП на 30,5%, в то же время количество нефти, поступившей на переработку (первичная перера-

ботка нефти) снизилось на 10,2%.

Рост индекса промышленного производства по виду **«Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки»** составил 22,6%, **«Производство компьютеров, электронных и оптических изделий»** – 10,2%, в том числе производство компьютеров и периферийного оборудования в натуральном выражении составил 12,0%, однако производство инструментов и приборов прочих для измерения, контроля и испытаний снизилось на 12,3%.

Положительную динамику демонстрирует индекс промышленного производства по виду **«Производство мебели»** - 128,7%.

В обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха в натуральном выражении увеличилось производство электроэнергии на 11,7%, пара и горячей воды – на 16,7%.

В целом **индекс промышленного производства (ИПП)** в Томской области по итогам 8 мес. 2021 года сложился на уровне 101,8% (в России – 104,5%), что выше темпов роста за 8 мес. 2020 года на 9,1 процентных пункта (92,7%). За 8 месяцев текущего года темпы роста в обрабатывающих производствах составили 114,8%, что выше темпов роста за аналогичный период прошлого года на 8,3 процентных пункта (106,5%). Темп роста вида деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха» по итогам 8 месяцев текущего года составил 113,5%, с ростом к соответствующему периоду прошлого года на 21,6 процентных пункта (91,9%). Индекс промышленного производства по итогам 8 мес. 2021 года по добыче полезных ископаемых составил 92,1%, что выше уровня 8 мес. 2020 года на 7,0 процентных пункта (85,1%); по водоснабжению, водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений – 96,9% или на 5,0 процентных пункта ниже соответствующего периода прошлого года (101,9%).

В сравнении с динамикой по Российской Федерации темп роста промышленного производства в Томской области имеет отставание, опережение прогнозируется только в 2024 году.



Оценка Администрации Томской области темпа роста промышленного производства на 2021 год, представленная годом ранее к проекту областного бюджета на 2021-2023 годы в объеме 113,7%, в настоящем Прогнозе **значительно снижена – до 102,7%** (по России – 104,2%), в том числе **по добыче полезных ископаемых – до 101,5%** (по России – 103,7%).

Анализ помесечной динамики темпов роста промышленного производства по итогам

8 мес. 2021 года показывает, что в январе-апреле 2021 года ИПП был ниже соответствующих периодов 2020 года (январь – 97,3%, февраль – 88,2%, март – 95,3%, апрель – 99,4%). Начиная с мая 2021 года темпы роста промышленного производства показывают положительную динамику в диапазоне от 104,0% (июнь) до 121,8% (август).

В добыче полезных ископаемых помесечная динамика показывает, что минимальный темп роста ИПП имел место в феврале 2021 года (75,9%). Начиная с марта 2021 года ежемесячно ИПП показывает сокращение отставания от аналогичных периодов 2020 года за исключением июня: в марте – 80,7%, в апреле – 82,8%, в мае – 101,1%, в июле – 116,3%, в августе – 121,8%.

В обрабатывающей промышленности в течение семи месяцев из восьми текущего года наблюдается положительная динамика ИПП: январь – 120,0%, февраль – 105,1%, март – 119,3%, апрель – 127,6%, май – 125,9%, июнь – 110,8%, август – 122,4%.

В обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха в течение восьми месяцев текущего года динамика ИПП положительная – максимальное значение в мае 2021 года (138,9%), минимальное – в марте (103,3%).

По виду деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» в январе-мае 2021 года ИПП ежемесячно был ниже соответствующих периодов прошлого года – минимальное значение имело место в январе 2021 года (86,4%). При этом, начиная с июня 2021 года отрасль демонстрирует положительные темпы роста индекса промышленного производства.

Вышеприведенный анализ свидетельствует о возможности достичь в текущем году прогнозируемый Администрацией Томской области темп роста промышленного производства.

Прогнозируемый годом ранее Администрацией Томской области рост продукции **сельского хозяйства** на 2021 год в размере 0,1% скорректирован в настоящем Прогнозе до **1,0%**, что соответствует среднероссийскому уровню. В I полугодии 2021 года индекс производства продукции сельского хозяйства составил 105,1% в сопоставимых ценах.

По итогам января-августа 2021 года производство скота и птицы на убой (в живом весе) к уровню аналогичного периода прошлого года увеличилось на 4,3%, (в январе-августе 2020г. к январю-августу 2019г. увеличилось на 2,6%). Производство яиц увеличилось на 1,0% (в январе-августе 2020г. к январю-августу 2019г. сократилось на 8,5%).

При этом, имеет место снижение производства молока на 1,1% (за 8 мес. 2020г. рост 2,7%), овощей на 7,3% (за 8 мес. 2020г. рост 5,8%), картофеля на 12,9%

(за 8 мес. 2020г. рост 6,6%), зерновых и зернобобовых на 34,8% (за 8 мес. 2020г. рост 63,4%).

Учитывая, что в структуре производства продукции сельского хозяйства преобладает животноводство (69,4%), в котором, в свою очередь, 74,1% занимает производство скота и птицы, имеется вероятность достижения в текущем году прогнозируемого Администрацией Томской области индекса производства продукции сельского хозяйства.

Прогнозируемый Администрацией Томской области темп роста объемов работ и услуг, выполненных по виду деятельности **«Строительство»** оценивается на 2021 год на уровне 100% к уровню 2020 года.

В отличие от тенденций 2020 года в текущем году по итогам 8 мес. объем работ и услуг, выполненных строительным комплексом, составил 73,1% к соответствующему периоду прошлого года (по России – 107,0%).

Анализ помесечной динамики 2021 года показывает, что в семи из восьми месяцев объемы выполненных строительными организациями работ и услуг были ниже уровня соответствующих месяцев 2020 года. Только в июне 2021 года темп роста составил 107,3%, в остальные месяцы темп роста находился в диапазоне 52,7% - 94,8%. При этом, показатель «Ввод жилых домов» по итогам 8 мес. 2021 года демонстрирует существенный темп роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года – 114,4% (по России – 129,5%). Как отмечено в материалах к законопроекту, на территории Томской области реализуется государственная программа «Жилье и городская среда», утвержденная постановлением Администрации Томской области от 25.09.2019 № 337а. Кроме того, улучшение условий жилищного кредитования явилось одним из инструментов стимулирования строительства жилья в регионе.

Таким образом, можно предположить, что достижение в 2021 году уровня 2020 года темпов выполненных объемов работ и услуг в строительной отрасли возможно при значительном росте данных работ и услуг в сентябре-декабре 2021 года.

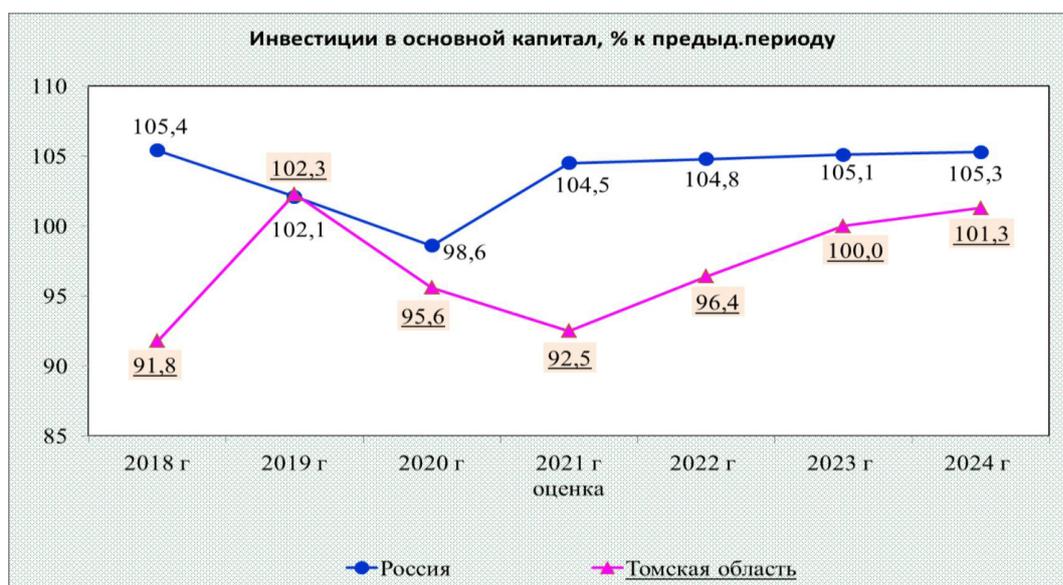
В представленном Администрацией Томской области Прогнозе темп роста **инвестиций в основной капитал** на 2021 год скорректирован до 92,5% (по России – 104,5%) вместо 98,3% прогнозируемых годом ранее.

По итогам I полугодия 2021 года объем инвестиций в основной капитал в Томской области по полному кругу организаций составил 36,3 млрд. руб., индекс физического объема – 73,8% к I полугодью 2020 года, в том числе без субъектов малого предпринимательства – 28,1 млрд. руб. (индекс физического объема – 77,0% к I полугодью 2020 года), из которых 21,4 млрд. руб. (76,2%), приходится на пять видов деятельности: добыча полезных ископаемых; обрабатывающие производства; транспортировка и хранение; деятельность по операциям с недвижимым имуществом; обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха.

В целом по итогам I полугодия 2021 года к соответствующему периоду прошлого года сокращение инвестиций составило 7,4 млрд. руб. по полному кругу организаций, и 4,3 млрд. руб. – без субъектов малого предпринимательства. В разрезе видов деятельности наибольшая положительная динамика инвестиций

к уровню I полугодия 2020 года без субъектов малого предпринимательства наблюдается по видам деятельности «Транспортировка и хранение» (+2719,4 млн. руб.), «Обрабатывающие производства» (+2177,1 млн. руб.), «Торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» (+585,9 млн. руб.), «Строительство» (+193,5 млн. руб.), «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (+154,4 млн. руб.). В то же время наибольшее сокращение инвестиционных вложений к уровню I полугодия 2020 года наблюдается в добыче полезных ископаемых (-7117,3 млн. руб.), обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха (-830,6 млн. руб.), деятельности административной и сопутствующих дополнительных услугах (-399,5 млн. руб.), деятельности финансовой и страховой (-325,1 млн. руб.), деятельности профессиональной, научной и технической (-302,4 млн. руб.).

Анализ динамики инвестиций в основной капитал в Томской области в сравнении со среднероссийской показывает разнонаправленность оценок на 2021 год к уровню 2020 года.



Как следует из представленного Администрацией Томской области Прогноза, основными факторами, сдерживающими рост объема инвестиций в основной капитал в Томской области являются, в частности, ограничения по транспортной и энергетической инфраструктуре; сравнительно небольшой объем внутреннего регионального рынка; диспропорции территориального развития; истощение разведанных месторождений левобережья р. Обь, сокращение объемов добычи, действие ограничений ОПЕК+; невысокая инвестиционная привлекательность социальной сферы, коммунального хозяйства, дорожно-транспортного комплекса для частных инвесторов; действие ограничений в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Целью на среднесрочный период является удержание инвестиций в регионе, так как сохраняется негативное влияние основных факторов, сдерживающих формирование благоприятного инвестиционного климата. Стабилизация данного

показателя прогнозируется с 2023 года за счет повышения инвестиционной активности организаций обрабатывающей промышленности, сферы образования, операций с недвижимым имуществом, транспортировки и хранения.

По итогам 8 мес. 2021 года индекс физического объема **розничной торговли** к соответствующему периоду прошлого года составил 99,4%. Помесячная динамика выглядит неравномерно – в январе-марте 2021 года наблюдается снижение к соответствующему периоду прошлого года – от 3,4% до 8,1%, в апреле-июне 2021 года наблюдается незначительный рост (от 0,4% до 4,9%), в июле снижение составило 0,4% к июлю 2020 года, в августе рост оборотов розничной торговли показал 5,3%.

По данным Администрации Томской области динамика оборота розничной торговли варьируется от падения на 66,9% до роста на 1,5%. При этом, сокращение в 66,9% наблюдается по субъектам среднего предпринимательства, доля которых в общем обороте розничной торговли составляет 1,0%; рост на 1,5% демонстрируют крупные организации с долей в общем обороте розничной торговли 59,7%. Однако основные факторы, влиявшие на динамику розничной торговли в 2020 году, актуальны и для 2021 года: вводимые ограничения из-за распространения новой коронавирусной инфекции, снижение покупательной способности населения (темпа роста реальных располагаемых доходов населения в 2021 году оцениваются Администрацией Томской области в 97,6%),

Согласно представленному Прогнозу темп роста оборота розничной торговли составит 100,2% (по России – 106,9%), что ниже прогнозируемого роста годом ранее (101,8%).

Реальные располагаемые денежные доходы населения на 2021 год оцениваются Администрацией Томской области на уровне 97,6% к 2020 году, что ниже на 3,5 процентных пункта спрогнозированных годом ранее и обусловлено инфляционным давлением – в Прогнозе на 2021 год повышен индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) до 105,9% по сравнению с 104,1%, прогнозируемым на этот же период годом ранее.

Как следует из пояснительной записки к показателям проекта областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов **индекс потребительских цен** среднегодовой прогнозировался на 2022 год – 104,1%; на 2023 год – 104,1%; на 2024 год – 104,0%. В конце сентября текущего года прогноз ИПЦ на 2022 год был скорректирован с 104,1% до 104,3%. Причины корректировки оценки и прогноза ИПЦ на 2021 год и 2022 год (с 105,2% к декабрю 2020 года до 105,9% к декабрю 2020 года, с 104,9% в среднем за 2021 год до 105,3% в среднем за 2021 год, со 104,1% в среднем за 2022 год до 104,3% в среднем за 2022 год) указаны следующие:

1) В июле 2021 года Минэкономразвития России направило отдельные параметры сценарных условий, скорректированные с учетом социально-экономического развития Российской Федерации по итогам 5 месяцев 2021 года (№21786-СГ/Д14и от 08.07.2021). Оценка ИПЦ по итогам 2021 года по РФ уже была обозначена выше, чем в апрельских сценарных условиях (104,3% – апрельская оценка, 105,0% – июльская оценка).

2) В сентябре 2021 года Минэкономразвития России представило новую оценку ИПЦ на 2021 год – на уровне 105,8% декабрь к декабрю 2020 года.

3) Фактически сложившийся ИПЦ на территории Томской области в июле 2021 года – 104,3% к декабрю 2020 года, в августе – 104,8% к декабрю 2020 года.

К рассмотрению бюджета во втором чтении новый показатель ИПЦ должен быть учтен при корректировке доходов консолидированного бюджета.

Таким образом, среднегодовой индекс потребительских цен (уровень инфляции) в Прогнозе Администрацией Томской области на 2021 год оценивается на уровне 105,3%, в целом по России данный показатель прогнозируется 106,0%. Уровень инфляции (среднегодовой), предложенный Администрацией Томской области, в Прогнозе на 2022 год повышен до 104,3% (по России базовый вариант – 104,3%).

Рост величины инфляции, как правило, обусловлен следующими причинами:

- сокращение реального объема производства, которое при стабильном уровне денежной массы приводит к росту цен, так как меньшему объему товаров и услуг соответствует прежнее количество денег;

- рост налогов, пошлин, акцизов при более-менее стабильном уровне денежной массы;

- инфляция издержек, которая возникает из-за увеличения цен на сырье и расходные материалы;

- значительный рост объемов выданных кредитов;

- рост дефицита бюджета.

Последствия роста инфляции, исходя из ее основных причин, будут выглядеть следующим образом:

- увеличение оборота торговли и объема платных услуг - ожидание роста цен в будущем побуждает потребителей приобретать товары сегодня;

- в условиях инфляционного развития экономики ликвидируются слабые предприятия, остаются функционировать только эффективные и конкурентоспособные субъекты предпринимательства;

- снижение реального объема производства и инфляция издержек приводят к снижению показателей рентабельности производства и прибыли прибыльных предприятий;

- увеличение безработицы;

- **снижение курса** национальной валюты;

- уменьшение заработной платы и реальных доходов населения;

- стимулирование капитальных вложений в производство с целью сбережения от обесценивания.

Согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов курс доллара США (среднегодовой) в 2021 году ожидается в значении 73,6 руб. за 1 доллар США, и в размере 72,1 руб. в 2022 году. Предполагается **укрепление** курса национальной валюты России.

В соответствии с финансово-экономическим обоснованием к проекту федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении

особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в 2022 году предполагаются изменения в режиме налогообложения отраслей черной и цветной металлургии, угольной промышленности, а также сырья для производства минеральных удобрений, в частности, изменение ставок налога на добычу полезных ископаемых и введение нового акциза на сталь жидкую. Дополнительные доходы бюджетной системы в части НДС и вводимого акциза на сталь жидкую в 2022 году составят порядка 179 млрд. рублей, в 2023 году – 173 млрд. рублей, в 2024 году – 170 млрд. рублей. Указанное изменение налогообложения окажет влияние на снижение финансовых результатов (прибыли) и на снижение доходов региональных бюджетов за счет снижения поступлений налога на прибыль организаций, в связи с ростом цен на рассматриваемые сырье и продукцию.

Согласно приложению 1 к Прогнозу социально-экономического развития Томской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов и приложению 1 к Бюджетному прогнозу Томской области до 2030 года выше обозначенные позиции влияния инфляции выглядят следующим образом:

- индекс потребительских цен среднегодовой на 2022 год проектируется в размере 104,3%, к декабрю 2021 года – 104,2%. (среднегодовой уровень инфляции в Томской области совпадает с прогнозируемым Министерством экономического развития РФ в целом по Российской Федерации).

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, относящихся к промышленному производству в основных действующих ценах (итога по разделам В, С, D, E) на территории Томской области прогнозируется в 2021 году 442101,1 млн. руб., в 2022 году – 460280,8 млн. руб., с темпом роста 104,1% в текущих ценах, индекс – дефлятор – 101,9%, т.е. характеризуются ростом показателей. Индекс промышленного производства в Томской области в 2022 году по отношению к 2021 году в базовом варианте прогнозируется в 102,2%. В то же время индекс промышленного производства в 2022 году в Российской Федерации – 103,3%, и индекс-дефлятор – 103,3%. Указанные темпы в Томской области отстают от российских.

- индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в Томской области в 2022 году по отношению к 2021 году в базовом варианте составляет 100,5%; в действующих ценах 35092,1,2 млн. руб. в 2021 году и 36423,2 млн. руб. в базовом варианте в 2022 году, с темпом роста в абсолютном значении 103,8%, индекс-дефлятор – 103,2%. По Российской Федерации индекс – 100,9%, индекс-дефлятор – 104,1%. Темпы отстают от российских.

- темп роста инвестиций в основной капитал в Томской области в сопоставимых ценах в 2022 году по отношению к 2021 году в базовом варианте – 96,4%, в Российской Федерации – 104,8%.

- объем платных услуг населению в сопоставимых ценах в базовом варианте в 2022 году по отношению к 2021 году - 102,6%; в действующих ценах – 55920,9 млн. руб. в 2021 году и 59555,1 млн. руб. в базовом варианте в 2022 году, с темпом роста в абсолютном значении 106,5% индекс-дефлятор – 103,8%. Темп роста в Российской Федерации объема платных услуг в абсолютном значении – 107,9%, индекс – 103,8%, индекс-дефлятор – 104,0%. Все темпы отстают от российских.

- оборот розничной торговли в сопоставимых ценах в 2022 году по отношению к 2021 году в базовом варианте – 101,5%; в действующих ценах – 186 043,8 млн. руб. в 2021 году и 196 954,3 млн. руб. в базовом варианте в 2022 году,

с темпом роста в абсолютном значении 105,86%, индекс-дефлятор – 104,3%. Темп роста в Российской Федерации оборота розничной торговли в абсолютном значении – 107,4%, индекс – 102,8%, индекс-дефлятор – 104,5%. Все темпы отстают от российских.

- число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года) в Томской области увеличивается: 18590 единиц в 2021 году и 19259 единиц в базовом варианте в 2022 году, с темпом роста в абсолютном значении 103,6%.

- общая численность безработных снижается, в 2021 году – 41,6 тыс. чел., и 39,5 тыс. чел. в 2022 году.

- численность занятых в экономике в 2022 году в базовом варианте – 499,3 тыс. чел., в 2021 году – 496,6 тыс. чел., с темпом роста 100,5%, что выше, чем в Российской Федерации – 100,3%.

- сальдированный финансовый результат увеличивается в 2022 году в базовом варианте – 50 505,4 млн. руб., в 2021 году – 47 564,9 млн. руб., с темпом роста 106,2%.

- доля прибыльных организаций в общем числе организаций не изменяется в 2022 году по отношению к 2021 году и прогнозируется в размере 68%.

Таким образом, с увеличением Администрацией Томской области прогнозного значения инфляции (индекса потребительских цен) и наличия вышеизложенных противоречий значений Томской области российским значениям, а также академическим постулатам о сущности инфляции, необходимым становится постановка вопроса о значениях показателей, отраженных в Прогнозе социально-экономического развития Томской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов:

- роста числа малых предприятий;
- снижения безработицы;
- роста занятых в экономике;
- роста сальдированного финансового результата;
- меньших, чем в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год, индексов-дефляторов объема отгруженных товаров собственного производства, производства продукции сельского хозяйства, объема платных услуг населению, оборота розничной торговли.

Наличие и нарастание инфляционных процессов в 2021 году является бесспорным явлением, и в случае продолжения данной ситуации в 2022 году целесообразным будет являться пересмотр перечисленных в настоящем разделе показателей социально-экономического развития Томской области.

Сибирский федеральный округ

Индексы физического объема экономических показателей регионов СФО за январь-август 2021 года по данным Росстата (в % к соответствующему периоду предыдущего года)

Регионы	Индекс промышленного производства	в том числе				Оборот розничной торговли	Объем платных услуг населению	Ввод в действие жилых домов*	Объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство"	Индекс потребительских цен**
		Добыча полезных ископаемых	Обрабатывающие производства	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений					
Сибирский федеральный округ	100,7	99,3	99,9	105,9	130,3	105,3	112,4	121,2	122,4	105,2
Республика Тыва	107,7	107,9	102,7	109,8	99,0	107,0	110,0	201,8	77,0	104,2
Иркутская область	99,9	97,0	101,9	107,6	150,6	110,5	116,4	181,6	230,3	104,7
Томская область	101,8	92,1	114,8	113,5	96,9	99,4	102,1	114,4	73,1	104,8
Красноярский край	94,0	94,2	92,4	102,8	107,2	106,2	118,1	108,3	120,4	104,9
Республика Алтай	110,1	100,9	111,2	109,5	113,5	110,3	117,1	190,5	67,9	105,2
Кемеровская область - Кузбасс	106,8	107,2	103,2	96,4	150,9	101,7	106,4	90,1	100,8	105,4
Омская область	102,8	99,1	102,5	107,7	106,0	99,3	115,5	91,2	100,0	105,4
Новосибирская область	110,3	108,4	110,1	108,6	127,0	110,0	113,4	108,4	119,0	105,6
Республика Хакасия	105,7	111,0	94,1	118,7	112,7	102,3	110,9	143,4	109,0	105,7
Алтайский край	102,4	92,1	101,7	105,3	121,3	102,4	107,7	130,2	105,7	106,3

* с учетом жилых домов на участках для ведения садоводства

** август к декабрю предыдущего года

На фоне регионов Сибирского федерального округа (СФО) Томская область по итогам января-августа текущего года по показателю индекс промышленного производства (ИПП) занимает восьмое место (101,8%) опережая только Иркутскую область (99,9%) и Красноярский край (94,0%) при средней величине данного индекса по СФО – 100,7%. При этом, по ИПП в обрабатывающих производствах Томская область занимает первое место по СФО (114,8%), в обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – второе место (113,5%).

По обороту розничной торговли Томская область занимает девятое место (99,4%), опережая только Омскую область (99,3%), при средней величине данного индекса по СФО – 105,3%. По объему платных услуг населению регион занимает десятое место с темпом роста 102,1% при среднем темпе роста по СФО – 112,4%.

По объему выполненных работ по виду деятельности «Строительство» Томская область занимает девятое место с темпом роста 73,1%, опережая только Республику Алтай (67,9%), при средней величине данного индекса по СФО – 122,4%. По вводу в действие жилых домов в Томской области в текущем году регион занимает шестое место (114,4%), опережая Новосибирскую область (108,4%), Красноярский край (108,3%), Омскую область (91,2%) и Кемеровскую область (901%), при среднем темпе роста по СФО – 121,2%.

По показателю индекс потребительских цен Томская область занимает третье место (104,8%) после Республики Тыва (104,2%) и Иркутской области (104,7%), при среднем по СФО – 105,2%:

Анализ расчетов основных показателей вероятного развития экономики

области, факторов и ограничений экономического роста **подтверждает достижимость показателей** прогнозов.

4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения областного бюджета за текущий год

Ожидаемое Администрацией Томской области исполнение областного бюджета в 2021 году по налоговым и неналоговым доходам оценивается в 58 040 389,4 тыс. руб., т.е. в пределах установленного плана (58 076 675,4 тыс. руб.), с темпом роста 128,1% к факту 2020 года.

Учитывая текущие показатели развития экономики, проанализированные в разделе 3 заключения, Контрольно-счетной палатой произведена оценка ожидаемого исполнения областного бюджета в 2021 году по отдельным видам налоговых и неналоговых поступлений.

Налог на прибыль организаций

Достижение прогнозируемого Администрацией с темпом роста 182,6% к 2020 году оценочного показателя 2021 года в 17,98 млрд. руб. (за 3 месяца до окончания 2021 года следует собрать 8,03 млрд. руб., при собранных за 9 месяцев 9,95 млрд. руб.) по мнению Контрольно-счетной палаты является крайне затруднительным. Рискованным будет являться применение данного оценочного показателя 2021 года для расчета прогноза поступлений по налогу на прибыль организаций в 2022 году.

Согласно оперативной информации Департамента финансов Томской области поступление по налогу на прибыль организаций на 01.10.2021г. составило 9 945 691,8 тыс. руб., темп роста к аналогичному периоду 2020 года - 127,4%, и лишь 81,57% к аналогичному периоду 2019 года, при этом в 2019 году было собрано налога на прибыль 15,81 млрд. руб.

Сальдированный финансовый результат за первое полугодие 2021 года составил 28,53 млрд. руб. или 68,6% к этому показателю за первое полугодие 2019 года (расчетный) – 41,6 млрд. руб.

Значительным по-прежнему остается сокращение поступлений от крупнейших нефтегазодобывающих и транспортирующих компаний – 61,3% к январю-сентябрю 2019г. (индекс промышленного производства по виду «Добыча полезных ископаемых» за 8 месяцев 2021 года к 8 месяцам 2020 года составил – 92,1%, т.е. добыча продолжила снижаться и в 2021 году.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Оценка Администрации Томской области поступлений НДФЛ на 2021 год составляет

17,56 млрд. руб. По состоянию на 01.10.2021г. фактически в областной бюджет поступило НДФЛ в объеме 12,002 млрд. руб. Учитывая, что объем поступлений по налогу в консолидированный бюджет области за 9 месяцев трех предшествующих годов к поступлению в целом в эти годы составил 68,5%, и при переносе этого значения на 2021 год - оценка Контрольно-счетной палаты поступлений в 2021 году совпадает с оценкой Администрации Томской области.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на терри-

тории Российской Федерации

На 1 октября 2021 года в областной бюджет поступило акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 7,476 млрд. руб. (темп роста к соответствующему периоду прошлого года 117,3%), прогнозируемые Администрацией Томской области поступления в 2021 году составляют 10,505 млрд. руб. с темпом роста к 2020 году 127,7%.

Поступление акцизов на пиво Администрацией прогнозируется в 2021 году в сумме 3,426 млрд. руб. с темпом роста к 2020 году 103,5%. При этом, по итогам 9 мес. 2021 года фактически поступило указанных акцизов 2,558 млрд. руб. с темпом роста к аналогичному периоду прошлого года 99,5%, т.е. существуют некоторые риски по данному источнику доходов. Исходя из динамики поступлений акцизов на пиво за 9 месяцев четырех предшествующих лет поступления по пиву Контрольно-счетной палатой оцениваются в сумме 3,288 млрд. руб. т.е. с прогнозируемым невыполнением плановых показателей на 141млн. руб.

Согласно представленным Администрацией Томской области расчетам по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2021 году прогнозируется поступление в областной бюджет акцизов на средние дистилляты в объеме 280,52 млн. руб. При этом по состоянию на 01.10.2021г. фактически доходов от уплаты акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации, направляемые в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации, поступило в областной бюджет в сумме всего 0,39 тыс. руб.: с 1 апреля 2021 года по настоящее время объем поступлений по указанным акцизам не изменился. Таким образом, ожидается неисполнение плана по данным акцизам в областной бюджет в 2021 году на сумму 673,0 млн. руб.

Налог на имущество организаций

На 1 октября текущего года объем поступлений по налогу на имущество организаций составил 4,255 млрд. руб. (темп роста к аналогичному периоду 2020 года - 103,6%). Оценочное значение на 2021 год, по расчетам Администрации Томской области, составляет 5,953 млрд. руб. Исполнению поступлений по налогу в такой величине способствует рост инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) по обрабатывающим производствам (за первое полугодие 2021 года – 5,3 млрд. руб., за первое полугодие 2020 года – 3.1 млрд. руб.), по виду «Транспортировка и хранение» - 3,45 млрд. руб. и 0,73 млрд. руб. соответственно, и по виду «Торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» - 0,92 млрд. руб. и 0,33 млрд. руб. При этом по виду «Добыча полезных ископаемых» присутствует отставание инвестиций в основной капитал с 15,8 млрд. руб. до 8,7 млрд. руб. за аналогичные периоды.

Оценочный показатель по данному налогу считаем достижимым. Для его исполнения Администрации Томской области необходимо провести комплекс стимулирующих, в том числе побудительных мероприятий по улучшению администрирования учета основных фондов, выявления случаев эксплуатации без надлежащего ввода, в первую очередь в нефтегазодобывающем секторе экономики области.

Транспортный налог

По состоянию на 1 октября 2021 года по данному налогу в доход областного бюджета поступило 516,041 млн. руб. Учитывая, что объем поступлений по налогу за 9 месяцев трех предшествующих годов к поступлению в целом в эти годы составил 40,55% и при переносе этого значения на 2021 год - оценка Контрольно-счетной палаты поступлений в 2021 году по транспортному налогу в областной бюджет совпадает с оценкой Администрации Томской области.

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

5. Доходы областного бюджета

5.1. Налог на прибыль организаций

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

- 17 980 182,0 тыс. рублей в 2021 году, с темпом роста **182,6%**;
- 24 377 059,0 тыс. рублей в 2022 году, с темпом роста **135,6%** к 2021 году и **247,6%** к уровню 2020 года;
- 24 616 289,0 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 101,0%;
- 25 421 116,0 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 103,3%.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ расчета налога на прибыль организаций на период 2022-2024 гг. по критериям и с учетом обстоятельств, указанных в материалах к законопроекту, с использованием информации Управления ФНС России по Томской области, а также с учетом рассчитанного ожидаемого объема поступлений в 2021 году. По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по налогу на прибыль крайне оптимистический, имеет под собой значительные риски, в том числе и за счет оценки поступлений в 2021 году.

Фактически на 01.10.2021г. поступило 9 945,69 млн. руб., темп роста к аналогичному периоду 2020 года 127,4%, при прогнозе Администрации на 2021 год - 17 980,2 млн. руб., с темпом роста на уровне не менее 180%.

По мнению Контрольно-счетной палаты поступления по налогу на прибыль в 2021 году оцениваются порядка 13,9 млрд. руб., и 14,8 млрд. руб. - в 2022 году. Прогнозный показатель Администрации может быть принят только при условии разработки эффективных реалистичных мероприятий с доведением плановых заданий отраслевым департаментам и службам Администрации Томской области. Необходимо изучение и внедрение практик регионов Российской Федерации о применении мер налоговой конкуренции по отношению к другим территориям, мер совместного использования объектов государственной, муниципальной собственности и собственности хозяйствующих субъектов для привлечения проектов с высокой добавленной стоимостью.

Следует отметить, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, оценки Управления ФНС России по Томской области по данному доходному источнику в размерах 13,26 млрд. руб. в 2021 году и 14,36 млрд. руб. в 2022 году более соответствуют реальным ожиданиям, чем отраженные в прогнозе.

5.2 Налог на доходы физических лиц

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

- 25 141 523,9 тыс. рублей в 2021 году, с темпом роста 103,1%;
- 26 256 912,8 тыс. рублей в 2022 году, с темпом роста 104,4%;
- 27 761 718,4 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 105,7%;
- 29 352 930,0 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 105,7%.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2021 году, с учетом прогнозируемых темпов роста заработной платы в разрезе муниципальных образований Томской области, погашения задолженности в течение 3-х летнего искового периода, роста МРОТ с 12 792 рубля в месяц в 2021 году до 13617 рублей в 2022 году, учтен более высокий темп роста НДФЛ в 2020 году в связи с сокращением работающих, в том числе в нефтегазовом секторе, и производстве им компенсационных выплат, и более низкий темп роста НДФЛ в 2021 году, связанных с неполным возмещением сокращений (на 01.01.2021г. незанятых граждан, состоящих на учете в службе занятости, числилось 33,1 тыс. чел., на 01.09.2021г. – 11,3 тыс. чел.).

Таким образом, прогнозируемый объем поступлений по налогу на доходы физических лиц совпадает с оценкой Администрации Томской области.

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

Прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в областной бюджет Томской области, подготовленный Администрацией Томской области, составляет:

- 11 128 145,9 тыс. рублей в 2022 году, с темпом роста 105,9%;
- 12 236 354,7 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 110,0%;
- 12 419 719,5 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 101,5%.

В представленном расчете доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации (далее – акцизы на нефтепродукты) темп роста ставок акцизов на нефтепродукты на 2024 год обозначен в размере 100,0% к предыдущему периоду. При этом согласно Федеральному закону от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 305-ФЗ) рост ставок по акцизам на нефтепродукты на 2024 год, за исключением прямогонного бензина, составляет 104,0%. По прямогонному бензину темп роста ставки на 2024 год составит 104,7% по отношению к 2023 году (п. 6 ст. 193 Налогового кодекса РФ).

В расчете прогноза поступлений доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, а также на спирт этиловый, произведенный из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию темп роста ставок на 2023 год указан 100,0%, на 2024 год – также 100,0%. Согласно Федеральному закону № 305-ФЗ рост ставок акцизов

указанную алкогольную продукцию, спирт этиловый и спиртосодержащую продукцию на 2023-2024 годы составит по 4,1% ежегодно.

Согласно внесенному 30 сентября 2021 года в Государственную Думу Российской Федерации проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и материалов, прилагаемых к законопроекту, ряд показателей, которые были использованы Администрацией Томской области в расчете акцизов по подакцизным товарам (продукции) для формирования параметров областного бюджета на 2022-2024 годы, претерпевает изменение, в частности:

- индекс промышленного производства в Российской Федерации по виду деятельности «Производство кокса, нефтепродуктов»;
- индекс промышленного производства в Российской Федерации по виду деятельности «Производство напитков»;
- доли распределения акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, акцизов на нефтепродукты;
- передача в полном объеме в федеральный бюджет доходов от акцизов на средние дистилляты, производимые на территории РФ, в связи с чем регионам будет передано 4,8% доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ.

Согласно письму Департамента потребительского рынка Администрации Томской области (далее – Департамент) от 07.10.2021г. № 19-03-309 производство пива (кроме отходов пивоварения) в 2021-2024 годах году составит по 14600, предположительно, тыс. дкл. (т.к. в указанном письме Департамента единица измерения не указана) ежегодно. Данные объемы производства пива на период 2022-2024 годы соответствуют консервативному варианту Прогноза; в расчетах акцизов объемы выпуска пива указаны Администрацией Томской области 15075 тыс. дкл. в 2021 году и по 15100 тыс. дкл. в 2022-2024 годах ежегодно, что соответствует базовому варианту Прогноза. Администрации Томской области требуется уточнить позиции Департамента потребительского рынка и Департамента экономики по объемам выпуска пива в 2021-2024 годах.

В этом же письме Департамент прогнозирует выпуск вин на 2021 год в объеме 902,2, предположительно, тыс. дкл. (т.к. в письме единица измерения не указана), что ниже объемов, отраженных в расчете оценки поступления акцизов по винам на 2021 год (940,0 тыс. дкл.); на 2022-2024 годы объем выпуска вин прогнозируется выше уровня, заложенного в расчетах акцизов. В указанном письме Департамента в категорию «Вино» отнесены, в частности, напитки винные, изготавливаемые без добавления этилового спирта, тогда как в представленном расчете Администрации Томской области расчет акциза произведен только по винам. Согласно отчету Управления ФНС России по Томской области по форме № 5-АЛ в 2020 году налоговая база по винным напиткам, изготавливаемым без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) дистиллятов, составила 73,61 тыс. дкл., сумма акциза – 29444 тыс. руб. В соответствии со ст. 193 Налогового кодекса РФ ставка акциза по винным напиткам на 2021 год отличается от ставки акциза по винам (41 руб. за 1 литр и 32 рубля за 1 литр соответственно). В соответствии с Федеральным законом № 305-ФЗ на 2022-2024 годы ставки

акцизов по винам, фруктовым винам составят 33 руб., 34 руб. и 35 руб. за 1 литр соответственно, по винным напиткам – 43 руб., 45 руб. и 47 руб. за 1 литр соответственно.

Таким образом, расчет акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 2022-2024 годы, представленный Администрацией Томской области, нуждается в доработке ко второму чтению проекта закона об областном бюджете, т.к. без учета вышеуказанных изменений имеется вероятность завышения прогноза поступления акцизов в областной бюджет.

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

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2021 году по поступлению налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, может составить 4 230 520,0 тыс. руб., темп роста к уровню 2020 года – 136,1%. В материалах и документах к законопроекту поступление налога в консолидированный бюджет прогнозируется

- 4 841 096,3 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 114,4%;
- 5 039 581,3 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 104,1%;
- 5 241 164,3 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 104,0%.

Оценка Контрольно-счетной палаты поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в областной бюджет в 2021 году немного превышает значение Администрации и составляет 4 351,2 млн. руб. Применяя темп роста количества субъектов предпринимательства и величины потребительской инфляции поступления по данному источнику в 2022 году Контрольно-счетной палатой оценивается несколько ниже, чем Администрацией, – в 4 701,7 млн. руб., что совпадает с оценкой Управления ФНС России по Томской области на этот период (4 716,3 млн. руб.).

5.5. Налог на имущество организаций

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

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

- 5 953 127,0 тыс. рублей в 2021 году, с темпом роста 107,4%;
- 6 314 688,0 тыс. рублей в 2022 году, с темпом роста 106,1%;
- 6 687 628,0 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 105,9%;
- 7 071 275,0 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 105,7%.

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

Темп роста поступлений в 2022 году, по мнению Контрольно-счетной палаты, 106,1% совпадает со средним значением прироста инвестиций в основной капитал за 2019-2021 годы, за вычетом инвестиций по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», объем которых в эти годы не растет.

Оценка Контрольно-счетной палаты поступлений по налогу на имущество организаций в областной бюджет совпадает с оценкой Администрации Томской

области.

5.6. Транспортный налог

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2021 году по транспортному налогу может составить 1 291 811,1 тыс. руб., темп роста к уровню 2019 года – 112,5%.

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

- 1 217 388 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 94,2 %;
- 1 250 882,5 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 102,8%;
- 1 285 314,9 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 102,8%.

По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по транспортному налогу выполнен корректно, с учетом среднегодового прироста количества транспортных средств за 3 предшествующих года и средневзвешенного уровня поступлений налога к начисленному за эти годы, а также исходя из изменений, внесенных Законом Томской области от 29.11.2019г. № 130-03 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области о налогах» об уплате налогоплательщиками организациями с 01.01.2021г. авансовых платежей по транспортному налогу.

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

Сбор за пользование объектами животного мира на территории Томской области на 2021-2024 годы прогнозируется к поступлению в областной бюджет в сумме 9 142,8 тыс. руб. ежегодно.

Поступление сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) на территории Томской области в областной бюджет прогнозируются на 2021-2024 годы в сумме 515,1 тыс. руб. ежегодно.

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

5.8. Государственная пошлина

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2021 году по государственной пошлине может составить 320546,3 тыс. руб., темп роста к уровню 2020 года – 103,7%.

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

- 332 996,1 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 103,9%;
- 346 641,0 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 104,1%;
- 360 498,9 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 104,0%.

По мнению Контрольно-счетной палаты оценочные показатели доходов областного бюджета и консолидированного бюджета достижимы.

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

Доходы областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, законопроектом предусмотрены на 2022 год в сумме 59 339,8 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2021 год (91 447,5 тыс.руб.) на 35% или на 32 107,7 тыс.руб. (без учета доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, ниже на 15% или на 10 554 тыс.руб.). В последующем двухлетнем периоде данные доходы планируется еще уменьшить: 2023 год - 56 589,1 тыс.руб., 2024 год - 51 216,7 тыс. руб. Доля доходов от использования имущества в общей структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета также снизится в 2022 году до 0,09% (по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год - 0,16%, без учета доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете - 0,12%), в 2023 году - 0,08%, в 2024 году - 0,07%.

Ожидаемое исполнение в 2021 году доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, по законопроекту - 16 724 тыс.руб., почти в 3 раза больше установленного плана (5 760 тыс.руб.). Это связано, в основном, с перечислением в областной бюджет 4 хозяйственными обществами со 100% долей участия Томской области в уставных капиталах (АО «Региональный деловой центр Томской области», АО «Медтехника», ООО «Гарантийный фонд Томской области», АО «Санаторий «Чажемто») дивидендов в целом в 4 раза (на 11 млн.руб.) больше, чем предусматривалось принятыми данными обществами программами финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, исходя из показателей которых определено бюджетное назначение по дивидендным платежам. Этот факт свидетельствует о неточных прогнозах и некачественном планировании основных финансово-экономических показателей деятельности хозяйственных обществ с долей участия Томской области.

По оценке Контрольно-счетной палаты (исходя из решений общих собраний акционеров (участников) обществ по итогам 2020 года, полномочия которых в том числе осуществляет единственный акционер в лице Департамента по управлению государственной собственностью), ожидаемое исполнение данных доходов за 2021 год составит 16 293 тыс.руб. или на 431 тыс.руб. меньше, чем по законопроекту, т.е. на уровне доходов, поступивших по состоянию на 01.10.2021 от 7 хозобществ, так как запланированные дивиденды в сумме 431 тыс.руб. от ООО «Томский кампус» с наибольшей долей вероятности не поступят в связи с отсутствием средств у общества (по сведениям, направленным данным обществом администратору доходов).

Прогноз поступлений дивидендных платежей в 3-летнем плановом периоде предусмотрен с уменьшением более чем в 2 раза по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год: 2022 год - 7 996 тыс.руб., 2023 год - 6 770 тыс.руб., 2024 год - 7 904 тыс.руб., т.е. меньше ожидаемого исполнения в 2021 году соответственно на 8,3 млн.руб., на 9,5 млн. руб. и на 8,4 млн.руб. Указанный объем планируемых поступлений определен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области,

- исходя из размеров планируемой чистой прибыли, предусмотренной программами финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 годы 5 хозяйственных обществ со 100% долей участия Томской области в уставных капиталах (АО «Региональный деловой центр Томской области», ООО «Гарантийный фонд Томской области», АО «ТомскАгроИнвест», АО «Медтехника», АО «Санаторий «Чажемто»), и доли, планируемой ими к выплате в областной бюджет в виде дивидендов, а также с учетом сведений о прогнозных показателях деятельности ПАО «Промстройбанк». Причем в материалах к Законопроекту («Расчет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям на 2022-2024 годы», том 3 Законопроекта) вновь, как и в Проекте бюджета на 2021-2023 годы, неверно указано, что расчет этих доходов по областному бюджету произведен по данным главного администратора доходов с учетом оценки 2021 года и индекса потребительских цен.

Остальные 14 хозяйственных обществ с долей участия Томской области (из 20 действующих) или планируют получение чистой прибыли, но не предусматривают ее распределение на выплату дивидендов (ООО «Центр инновационного развития Томской области», АО «Редакция газеты «Томские новости», ООО «Томское время», ООО «Единый информационно-расчетный центр Томской области»), или планируют получение убытков/нулевых результатов (АО «ОЭЗ ТВТ «Томск», ООО «Томская областная пассажирская компания», АО «Томскавтотранс», ООО «Томский кампус», АО «Гармония здоровья», ПАО «Ростелеком»), или не представляют данные о планируемых объемах дивидендов (ООО ФК «Томь» со 100% госдолей, ООО ФК «Томь» с 25% госдолей, ООО «Аэропорт Томск», АО «Полигон»).

Отметим, что Департамент по управлению государственной собственностью как единственный акционер (участник) хозяйственных обществ со 100% долей Томской области в уставных капиталах обществ уделяет не достаточно внимания качеству планирования показателей их финансово-хозяйственной деятельности (на основе которых определяется бюджетное назначение по дивидендным платежам), в результате по итогам 2020 года 4 общества со 100% долей Томской области в уставных капиталах фактически направили в областной бюджет на порядок больше дивидендов, чем предусматривалось программами их финансово-хозяйственной деятельности (в 13 раз больше - АО «Санаторий «Чажемто», в 8 раз - АО «Медтехника», в 7 раз - АО «Региональный деловой центр Томской области», почти в 2 раза - ООО «Гарантийный фонд Томской области»).

По уточненной оценке Департамента по управлению государственной собственностью (направленной в Департамент финансов 23.09.2021 № 51-1328 и в Департамент экономики 11.10.2021 № 51-1440), объем планируемых дивидендов в областной бюджет по сравнению с Законопроектом увеличен только на 2024 год - до 24 127,4 тыс.руб. (с учетом планирования дивидендов в сумме 16 223,4 тыс.руб. от преобразованного при приватизации в акционерное общество ГУП ТО «Областное ДРСУ»), прогноз дивидендных платежей на 2022 и 2023 годы оставлен без изменения. Кроме того, внесены уточнения в программу финансово-хозяйственной деятельности ООО «Гарантийный фонд Томской области» на 2023-2024 г.г. в части увеличения суммы дивидендов, перечисляемых в областной бюджет: в 2023 году - на 156 тыс.руб., в 2024 году - на 268 тыс.руб.

Исходя из вышеизложенного (а также с учетом исправления технических

ошибок в расчетах администратора планируемых доходов исходя из показателей программ финансово-хозяйственной деятельности обществ на 2021-2023 г.г.), предлагаем уточнить план по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области: 2022 год - 7 998 тыс.руб., 2023 год - 6 926 тыс.руб., 2024 год - 24 395,4 тыс.руб.

Доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области, на 2022 год Законопроектом предусмотрены в сумме 11 506,9 тыс.руб., что составляет 104,2% к ожидаемому исполнению за 2021 год (11 042 тыс.руб.) при установленном плане в сумме 11 363 тыс.руб. Прогноз доходов по данному источнику доходов на плановый период: 2023 год - 11 955,7 тыс.руб., 2024 год - 11 746 тыс. руб. (с увеличением к уровню 2022 года соответственно на 3,9% и 2,1%). Объем планируемых поступлений определен на основе Методики прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, исходя из размера арендной платы по действующим договорам аренды земельных участков, находящихся в областной собственности, и прогнозного значения индекса потребительских цен в соответствующем периоде.

По оценке Контрольно-счетной палаты, уточненное ожидаемое поступление указанных доходов в 2021 году может составить 11 809,3 тыс.руб. или 103,9% к установленному плану (исходя из фактических поступлений арендных платежей за 9 месяцев текущего года - 7 203,3 тыс.руб. и ожидаемых поступлений в 4 квартале с учетом планируемого погашения долгов в общей сумме 2 076,1 тыс.руб. арендаторами земельных участков).

Прогноз доходов по данному источнику на 2024 год по уточненной оценке администратора данных доходов - Департамента по управлению государственной собственностью уменьшен до 6 315,7 тыс.руб. и составил 54% от плана на 2024 год по Законопроекту. Планируемые доходы на 2024 год уменьшены на 5 430,3 тыс.руб. в связи с отчуждением земельных участков из областной собственности при приватизации путем преобразования ГУП ТО «Областное ДРСУ» в акционерное общество, находящихся в настоящее время в аренде у ГУП ТО «Областное ДРСУ».

Исходя из вышеизложенного, планируемые доходы по данному источнику на 2024 год предлагаем уменьшить на 5 430,3 тыс.руб. по сравнению с Законопроектом (исходя из уточненной оценки администратора доходов) - до 6 315,7 тыс.руб.

В отношении доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских округов и сельских поселений, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков отметим, что по информации администраторов данных доходов (соответственно Департамента по управлению государственной собственностью и Департамента архитектуры и строительства) проведение аукционов по продаже права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в 2022-2024 г.г. не планируется, соответственно, доходы по указанному

источнику на 3-летний плановый период не предусмотрены.

Ожидаемое за 2021 год исполнение **доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)**, Законопроектом предусмотрено на уровне установленного плана - 2 887,1 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2021 исполнено 2 253,3 тыс.руб.). Прогноз доходов областного бюджета по данному источнику неналоговых доходов на 2022 год - 2 787,4 тыс.руб. или 96,5% от плана на 2021 год и ожидаемого исполнения. Прогноз на 2023, 2024 годы - соответственно 2 874,2 тыс.руб. и 2 937,8 тыс.руб. (с увеличением к уровню 2022 года соответственно на 3,1% и на 5,4%).

По оценке Контрольно-счетной палаты, исходя из фактических поступлений арендных платежей за 9 месяцев текущего года и ожидаемых в 4 квартале, уточненное ожидаемое исполнение в 2021 году доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений, может превысить установленный план на 2021 год и составить 2 912,6 тыс.руб. или 100,9% от установленного бюджетного назначения (в основном в связи с погашением задолженности арендатора ООО «Восход-2000», числившейся на начало текущего года).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков), на 2022 год прогнозируются в сумме 9 781,4 тыс.руб. или 102,7% от ожидаемого исполнения за 2021 год, которое оценено в Законопроекте на уровне плана на текущий год (9 528,7 тыс.руб.). Прогноз указанных доходов на 2023 и 2024 годы - соответственно 7 047,8 тыс.руб. и 7 328,7 тыс.руб. (со снижением к уровню 2022 года соответственно на 27,9% и 25,1% в связи с отказом АО «Томскнефть» ВНК от аренды находящейся в областной собственности нефтяной скважины № 12 Двуреченского месторождения с июня 2022 года).

Ожидаемое исполнение в 2021 году доходов от сдачи в аренду государственного имущества Казны Томской области, по оценке Контрольно-счетной палаты, может превысить установленный план на 2021 год и составить 12 731,1 тыс.руб. или 133,6% от установленного бюджетного назначения, что обусловлено в основном поступлением дополнительных, не учтенных при планировании, доходов по договору, заключенному в июне 2021 года с АО «Томскнефть» ВНК (по аренде вышеуказанной нефтяной скважины № 12).

Ожидаемое исполнение за 2021 год по **доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий**, Законопроектом предусмотрено на уровне установленного плана - 19 929,1 тыс.руб. При этом, согласно утвержденным Программам финансово-хозяйственной деятельности областных унитарных предприятий на 2021 год, часть прибыли, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий, подлежащая перечислению в областной бюджет, уменьшена по сравнению с бюджетным назначением, установленным исходя из показателей перспективных планов деятельности 4 областных унитарных предприятий, в целом на 6,7% - до 18 584,6 тыс.руб.

По оценке Контрольно-счетной палаты, исходя из фактических поступлений в областной бюджет за 9 месяцев текущего года от четырех действующих унитарных предприятий в общей сумме 19 089,5 тыс.руб. (ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 13 612,4 тыс.руб. или 86% от плана на 2021 год; ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 2 387,3 тыс.руб. или 102% от годового плана; ОГУП «Областной аптечный склад» - 2 478,9 тыс.руб. или 251% от годового плана; ОГУП «Бакчарское» - 610,9 тыс.руб. или 87% от годового плана) и сведений администратора доходов о планируемых поступлениях в 4 квартале текущего года, ожидаемое исполнение по данному источнику доходов в 2021 году может составить 32 232,6 тыс.руб. или 162% от бюджетного назначения и 173% от планового значения, установленного Программами финансово-хозяйственной деятельности ОГУП на 2021год, что свидетельствует о неточности прогнозов, недолжном уровне проработанности принимаемых перспективных планов деятельности областных государственных унитарных предприятий на трехлетний период и Программ их финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год.

Прогноз доходов по этому источнику на 2022-2024 г.г. сформирован также исходя из показателей перспективных планов деятельности вышеуказанных четырех областных государственных унитарных предприятий: 2022 год - 19 042,3 тыс.руб. или 95,6% от ожидаемого исполнения за 2021 год по Законопроекту (59% от ожидаемого исполнения по оценке Контрольно-счетной палаты); 2023 год - 19 813,6 тыс.руб., 2024 год - 21 146,3 тыс.руб., что составляет соответственно 99% и 106% к ожидаемому исполнению в 2021 году по Законопроекту (61% и 66% к ожидаемому исполнению в 2021 году по оценке Контрольно-счетной палаты).

Уточнение администратором данных доходов - Департаментом по управлению государственной собственностью произведено (согласно сведениям, направленным в Департамент финансов 23.09.2021 и Департамент экономики 11.10.2021) только на 2024 год в сторону уменьшения данных доходов на 16 223,4 тыс.руб. в связи с планируемой приватизацией в 2023 году ГУП ТО «Областное ДРСУ» путем преобразования в акционерное общество, прогноз доходов на 2022 и 2023 годы оставлен без изменения. При этом Программами финансово-хозяйственной деятельности областных унитарных предприятий на 2022 год, согласованными отраслевыми департаментами, предусмотрены доходы в виде части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в областной бюджет, в общей сумме 21 819 тыс.руб. (ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 17 482,7 тыс.руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 2 972 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» - 638,5 тыс.руб., ОГУП «Бакчарское» - 725,8 тыс.руб.).

Исходя из вышеизложенного, предлагаем прогноз доходов на 2022 год увеличить по сравнению с Законопроектом на 2 776,7 тыс.руб. - до 21 819 тыс.руб. (в соответствии с Программами финансово-хозяйственной деятельности областных унитарных предприятий), на 2024 год уменьшить на 16 223,4 тыс.руб. - до 4 922,9 тыс.руб. (исходя из уточненной оценки администратора доходов в связи с планируемой приватизацией ГУП ТО «Областное ДРСУ»).

5.10. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов

Законопроектом предусмотрено, что бюджетные кредиты из областного бюджета в 2022-2024 годах будут предоставляться только местным бюджетам в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источ-

никам финансирования дефицита областного бюджета в сумме до 300 000 тыс. рублей на срок до трех лет в целях частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, погашения муниципальных долговых обязательств, а также осуществления мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий.

При этом плата за пользование бюджетным кредитом на частичное покрытие дефицита местного бюджета и погашения муниципальных долговых обязательств устанавливается в размере ключевой ставки Центрального банка РФ действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита, а при осуществлении мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий по ставке 0,01 процента годовых от суммы бюджетного кредита.

Проектом закона прогнозируются доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, в 2022 году в сумме 8,0 млн.руб., в 2023 году - 8,1 млн.руб., в 2024 году – 0,024 млн.руб. При этом законопроектом предусмотрено предоставление бюджетных кредитов в объеме до 300 млн.руб. и в 2024 году.

По состоянию на 01.09.2021 доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, составили 6,7 млн.руб. Ожидаемое исполнение областного бюджета в части указанного доходного источника составит в 2021 году – **9,6 млн.руб.** (Справочно: исполнение бюджета по указанному источнику за 2020 год - 8,9 млн.руб.).

Исходя из вышеизложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты, реалистичность объема поступлений по данному доходному источнику требует дополнительного рассмотрения в сторону увеличения.

5.11. Поступление платы за использование лесов

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2021 году по плате за использование лесов может составить 823 120,0 тыс. руб., темп роста к уровню 2020 года – 202,0%.

В материалах и документах к законопроекту поступление по плате за использование лесов в областной бюджет прогнозируется 2022 году и последующие 2023 и 2024 годы в сумме 609 978,0 тыс. руб. ежегодно, с темпом роста 74,1% к уровню 2021 года.

На 01.10.2020 года в областной бюджет поступило по плате за использование лесов 605 125,0 тыс. руб., с темпом роста к аналогичному периоду 2020 года – 212,0%, что соответствует прогнозируемому в проекте областного бюджета росту.

По структуре платы оценка Администрации Томской области в 2021 году выглядит следующим образом:

1. Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений (применяется для субъектов малого и среднего предпринимательства) – 111,71 млн. руб.;

2. Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы – 666,41 тыс. руб. (в 2020 году фактически поступило 344,326 млн. руб.). Столь значительное повышение связано с применением с 2021 года повышающих коэффициентов к размеру арендной платы, зачисляемой в областной бюджет, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2017 г. № 1363 «О коэффициентах

к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности»;

3. Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд (в основном дровяные заготовки) – 45,0 млн. руб.

В 2022 году по пункту 1 данного раздела заключения прогноз платы Департаментом лесного хозяйства снижается до 30,0 млн. руб. Снижение обуславливается ситуацией, связанной с активным проведением аукционов по продаже лесных участков в 2020 и 2021 годах. Участки были подготовлены к продаже в связи с осуществлением финансирования этих мероприятий из областного бюджета в 2020 году. Вопрос о возможном финансировании данных мероприятий, по мнению Департамента лесного хозяйства, на 2022 год еще не решен.

По пункту 2 данного раздела заключения, прогноз платы в 2022 году снижается до 549,978 млн. руб. Снижение темпов роста в 2022 году обосновывается Департаментом лесного хозяйства активным процессом подготовки к заключению новых договоров аренды именно в 2021 году, и поступления соответствующей платы при проведении аукционов, соответственно зачетом части платы, полученной в 2021 году на аукционах по предоставлению участков в аренду, в счет арендных платежей в 2022 году, а также тем, что предполагается определенное расторжение договоров аренды в связи с повышением размера платы с применением повышающих коэффициентов,

По пункту 3 данного раздела заключения прогноз платы в 2022 году Департаментом лесного хозяйства снижается до 30,0 млн. руб. в связи с возможным замещением дровяного топлива проводимыми мероприятиями по газификации населенных пунктов области.

По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по плате за использование лесов может быть принят как плановый и достижимый.

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

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

- 97 931,0 тыс. рублей в 2022 году, с темпом роста 98,3%;
- 101 698,0 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 103,8%;
- 105 524,0 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 103,8%.

Предположительные резервы областного бюджета по доходам от оказания платных услуг, по мнению Контрольно-счетной палаты, составляют от 27,9 млн. руб. до 164,2 млн. руб., начиная от 2021 и до 2024 годов, ежегодно. Администрации Томской области необходимо подготовить план мероприятий по инвентаризации деятельности областных и муниципальных бюджетных учреждений по вопросу оказания ими платных услуг: по инвентаризации распорядительных документов органов исполнительной власти и учреждений; по проверке правильности калькулирования стоимостей платных услуг; по выявлению примеров не оказания услуг; по установлению учреждениями размеров арендных платежей за имущество, и т.п.

5.13. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

На 01.09.2021 в областной бюджет поступили доходы от продажи активов в сумме 10 212,4 тыс.руб. или 40,6% от установленного плана (25 174,4 тыс.руб.), из них:

- 10 205,4 тыс.руб. - от приватизации имущества, находящегося в областной собственности (от продажи 1 объекта движимого имущества по Программе приватизации на 2021 год и 16 объектов недвижимости по Программе приватизации на 2020 год, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1);

- 7 тыс.руб. - от реализации областного имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, в части реализации материальных запасов.

Ожидаемое исполнение за 2021 год доходов от продажи материальных и нематериальных активов по Законопроекту - 10 213,9 тыс.руб., в том числе: 10 205,4 тыс.руб. - от приватизации имущества, находящегося в собственности Томской области (6 074,3 тыс.руб. - от продажи движимого и недвижимого имущества, 4 131,1 тыс.руб. - от продажи земельных участков под приватизируемыми объектами недвижимости); 8,5 тыс.руб. - от продажи земельных участков, находящихся в областной собственности, собственникам объектов недвижимости, расположенных на них.

По уточненной оценке Департамента по управлению государственной собственностью, ожидаемое исполнение в 2021 году доходов от приватизации имущества, находящегося в областной собственности, почти на 2 млн.руб. больше чем в Законопроекте - 12 165 тыс.руб., от продажи земельных участков, находящихся в собственности Томской области, собственникам объектов недвижимости, расположенных на них - 0 руб. По оценке Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение доходов от продажи активов в 2021 году, на 1,3 млн.руб. больше чем в Законопроекте - может составить 11 494,9 тыс.руб. (исходя из фактически поступивших доходов от реализации объектов приватизации и с учетом продажи в 4 квартале двух помещений, расположенных в г. Томске по пр. Кирова 58, стр. 54). Прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов в областной бюджет, согласно Законопроекту, составляет: на 2022 год - 1 299,5 тыс.руб. (411,2 тыс. руб.- от продажи объектов недвижимости, 888,3 тыс.руб. - от продажи земельных участков, занимаемыми этими объектами), на 2023 и 2024 годы - 0 руб. Данные показатели соответствуют проекту постановления Законодательной Думы Томской области «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2022-2024 годов», согласно которому на 2022 год запланированы доходы от приватизации 3 объектов недвижимости, расположенных в г. Томске, Колпашевском районе (д. Могильный Мыс) и Чаинском районе (с. Подгорное), с занимаемыми ими земельными участками. Планируемый доход определен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, за исключением нежилого здания, находящегося в с. Подгорное (с нулевой остаточной стоимостью), планируемый доход от приватизации которого определен по его первоначальной стоимости.

Законопроектом не предусмотрены доходы от продажи активов на 2023, 2024 г.г. (на указанный период предусмотрена приватизация путем преобразования в акционерные общества двух областных государственных унитарных предприятий - ГУП ТО «Областное ДРСУ» и ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», осуществляющих

деятельность на конкурентных товарных рынках, в связи с этим не подлежащих сохранению в существующей организационно-правовой форме). По вышеуказанной уточненной оценке Департамента по управлению государственной собственностью, на 2022-2024 годы планируются доходы от продажи земельных участков, находящихся в областной собственности, собственникам объектов недвижимости, расположенных на них, ежегодно в сумме 8,5 тыс.руб.

Исходя из вышеуказанного, предлагаем уточнить план по доходам от продажи материальных и нематериальных активов: 2022 год - 1 308 тыс.руб., 2023 год - 8,5 тыс.руб., 2024 год - 8,5 тыс.руб.

5.14. Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2021 году по поступлению штрафов, санкций, возмещения ущерба может составить 493 996,2 тыс. руб., темп роста к уровню 2020 года – 88,3%. В материалах и документах к законопроекту поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в консолидированный бюджет прогнозируется:

- 581 574,7 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 117,7%;
- 602 139,0 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 103,5%;
- 624 549,7 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 103,7%.

На 01.10.2021г. в консолидированный бюджет поступило штрафов, санкций, возмещения ущерба 411 619,05 тыс. руб. с темпом роста 107,1% при оценочном показателе на 2021 год – 88,3%. При сохранении динамики предшествующих трех лет поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2021 году Контрольно-счетной палатой оценивается 584,2 млн. руб., в том числе 472,5 млн. руб. – в областной бюджет. При применении уровня инфляции на 2022 год в размере 4,3% объем штрафов, санкций, возмещения ущерба в консолидированный бюджет Томской области можно оценить в 609,3 млн. руб., в том числе в областной бюджет – 492,8 млн. руб.

При этом считаем необходимым рекомендовать Администрации Томской области подготовить план мероприятий по улучшению качества администрирования доходов в виде неустоек, штрафов, нанесения ущерба землям (почвам), лесам Томской области, как результата деятельности лесозаготовителей, организаций по прокладке ведомственных автодорог, геологоразведочных организаций, нефтегазодобывающих предприятий, нефте- и газотранспортных организаций, энергетических компаний, а также ущерба, наносимого автомобильным дорогам Томской области, а также план мероприятий по улучшению качества администрирования за нарушения, предусмотренные Кодексом об административных нарушениях Томской области, что может привести к кратному повышению поступлений.

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

6. Расходы областного бюджета

6.1. Анализ программной структуры расходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Проект программного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов формировался в т.ч. на основе Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года; основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов; основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов; государственных программ Томской области на 2020-2024 годы (с прогнозом на 2025-2026 годы) в соответствии с Перечнем, утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 30.04.2019 № 310-ра (далее – Перечень ГП).

Согласно положениям основных направлений бюджетной политики Российской Федерации в течение 2020-2021 годов последовательно решались задачи, обозначенные в 2018-2020 годах: продолжилась реализация Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах (распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 января 2019 года № 117-р), в рамках совершенствования института госпрограмм, в том числе на проектных принципах управления, а также в целях выстраивания эффективной системы государственного планирования во взаимосвязи с Единым планом по достижению национальных целей развития (на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года) в 2021 году было принято постановление Правительства РФ от 26.05.2021 № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации».

Постановлением Правительства РФ от 26.05.2021 № 786 утверждено Положение о системе управления государственными программами Российской Федерации, в соответствии с п. 7 которого **органам государственной власти субъектов Российской Федерации рекомендовано учитывать нормы Положения о системе управления государственными программами РФ, при установлении порядка разработки и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации** (далее – Постановление Правительства РФ № 786, Положение о системе управления государственными программами РФ, новая система управления госпрограммами).

В соответствии с Положением о системе управления государственными программами РФ, учитывающим опыт реализации нацпроектов, с 2022 года будет продолжена реализация государственных программ Российской Федерации в обновленной версии.

В обновленных паспортах федеральных госпрограмм система целеполагания сформирована исходя из необходимости достижения национальных целей развития и их целевых показателей. Достижение показателей госпрограмм обеспечивается реализацией их структурных элементов - подпрограмм (проектная часть - федеральные проекты, ведомственные проекты, и процессная часть - комплексы процессных мероприятий), в паспортах которых помимо показателей, детализирующих показатели госпрограммы, установлены конкретные измеримые непосредственные результаты реализации мероприятий.

Подпрограммы госпрограмм РФ сформированы исходя из характера реализуемых мероприятий (проектные или процессные), полномочия по управлению госпрограммой разделены в зависимости от масштаба принимаемых решений: стратегические приоритеты госпрограммы утверждаются нормативным актом Правительства РФ; паспорт госпрограммы утверждается протокольным решением Правительства РФ и в дальнейшем корректируется управляющим советом госпро-

граммы, возглавляемым заместителем Председателя Правительства РФ; паспорта федеральных проектов подлежат утверждению управляющим советом; паспорта ведомственных проектов и комплексов процессных мероприятий – непосредственно федеральным органом исполнительной власти.

Формирование, представление, согласование (одобрение) и утверждение документов и материалов, необходимых для реализации госпрограмм, осуществляется в электронном виде в ГИИС «Электронный бюджет».

Также Правительством РФ подготовлен проект поправок в Бюджетный кодекс РФ, предусматривающих возможность перераспределения бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм в ходе исполнения бюджета в строго ограниченных объемах (не более 10% общего объема бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы) и только по согласованию со специальной парламентской комиссией.

Со вступлением в силу обновленных версий госпрограмм в 2022-2024 годах планируется дальнейшее совершенствование нормативной и методической базы их реализации, включая:

- полный перевод процедур разработки и реализации госпрограмм в электронный формат (за исключением госпрограмм, содержащих сведения закрытого характера);

- обеспечение непосредственной увязки результатов мероприятий госпрограмм с ресурсным обеспечением;

- **усиление координации целеполагания на федеральном и региональном уровнях, обеспечивающей единство целей при гибкости в выборе способов их достижения;**

- повышения финансовой гибкости при реализации госпрограмм: возможность перераспределения ресурсов между мероприятиями (с парламентским контролем).

В целях оптимизации процедур корректировки параметров **нацпроектов** и повышения ритмичности их кассового исполнения в 2022-2024 годах продолжится совершенствование методической базы **проектного управления**, включая:

- установление предельного срока (*до 15 ноября*) принятия бюджетных обязательств по региональным госконтрактам с финансовым обеспечением за счет МБТ из федерального бюджета;

- установление предельного срока (*до 1 августа*) принятия бюджетных обязательств зарезервированных на реализацию нацпроектов бюджетных ассигнований.

Представленные с законопроектом основные направления **бюджетной политики Томской области** на 2022 - 2024 годы в сфере стратегического планирования повторяют единственную задачу бюджетной политики Томской области последних лет по дальнейшему участию Томской области в реализации национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». При этом бюджетной политикой Томской области на очередной трехлетний период задачи развития системы госпрограмм Томской области в соответствии с подходами к разработке и управлению госпрограммами федерального уровня поставлены не были.

Очередной период 2022-2024 годов станет для государственных программ

Томской области третьим-пятым годами их реализации и запланированы они с теми же недостатками, на которые обращалось внимание Контрольно-счетной палаты в заключениях на законопроекты об областном бюджете на 2020-2022 годы и на 2021-2023 годы, а также в заключениях по результатам экспертиз госпрограмм:

- несогласованность процессов регионального уровня по формированию в 2019 году госпрограмм Томской области на 2020-2026 годы с плановой работой федерального уровня;

- несогласованность между собой документов стратегического планирования Томской области;

- несоблюдение принципов стратегического планирования;

- несоответствие структуры госпрограмм с 2020 года с их разделением на подпрограммы (процессная часть) и региональные проекты (проектная часть) проектной и процессной структуре госпрограмм Российской Федерации (проектная и процессная часть в государственных программах РФ предусмотрены в составе подпрограмм ГП, а не отдельно от них).

Также отмечались недостатки в нормативных правовых актах Томской области, регламентирующих порядок принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации.

С 2019 года отмечается недостаточная информативность паспортов ГП. В представленных к законопроекту об областном бюджете на 2022-2024 годы паспортах ГП отсутствует информация о соисполнителях и участниках ГП, о задачах ГП и показателях задач ГП, которые являлись целевыми показателями подпрограмм ГП, а также о подпрограммах, ВЦП и РП. Утрачена возможность анализа на основе паспортов ГП, предоставляемых в составе материалов к законопроекту об областном бюджете:

- увязки достижения цели и целевых показателей ГП посредством решения поставленных задач ГП и установленных по каждой задаче показателей (подпрограмм ГП);

- соответствия задач и показателей задач ГП задачам и показателям задач социально-экономического развития Томской области, установленным в Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года;

- полноты охвата сфер социально-экономического развития Томской области.

Показатели цели ГП и их значения указаны в паспортах ГП или с 2018 года или с 2019 года включительно, а объемы и источники финансирования только с 2020 года, в связи с чем, как уже отмечалось, не обеспечена увязка ресурсного обеспечения госпрограмм с целевыми показателями ГП на 2018 и 2019 годы. При этом отмечаем, что и 2018 год и 2019 год, как базовый год для установления целевых показателей ГП на 2020-2026 годы, первым годом реализации которых стал 2020 год, являются несопоставимыми по целевым показателям с этапами и сроками реализации Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года как в ее первоначальной редакции 2015 года (далее - Стратегия 2015), так и в новой редакции 2021 года (далее - Стратегия 2021): для Стратегии 2015 базовым годом являлся 2013 год, для Стратегии 2021 базовым годом стал 2020 год. В итогах реализации бюджетной политики Томской области в 2021 году не упоминается об актуализации Стратегии 2015, определявшей ключевые приоритеты, цели и задачи социально-экономического развития Томской области, основные направления их достижения на долгосрочную перспективу до 2030 года.

Согласно положениям Стратегии 2021 она была актуализирована. **Целью ее актуализации** явилось обновление, дополнение и корректировка приоритетов и задач развития региона для достижения целей социально-экономического развития Томской области и повышения ее вклада в достижение национальных целей развития Российской Федерации до 2030 года в изменчивых макроэкономических условиях.

Под актуализацией стратегии в соответствии с п. 2 Методических рекомендаций по разработке и корректировке стратегии социально-экономического развития субъекта Российской Федерации и плана мероприятий по ее реализации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 23.03.2017 № 132, и в Стратегии 2015 понятие «актуализация Стратегии» подразумевает изменение Стратегии с целью продления периода времени ее действия и пересмотра содержания основных разделов Стратегии с учетом изменения внутренних и внешних факторов. Под «корректировкой Стратегии» понимается изменение Стратегии с сохранением временного периода ее реализации с учетом сложившихся внутренних и внешних факторов.

С учетом того, что сроки реализации Стратегии 2015 и ее версии - Стратегии 2021 ограничены 2030 годом (временной период в Стратегии 2021 не продлен), но при этом полностью изменено содержание основных разделов Стратегии, наименования и значения целевых показателей, базовый год для их достижения (в Стратегии 2015 базовым годом определен 2013 год, в Стратегии 2021 – 2020 год), сроки и этапы ее реализации, Стратегию 2021 более целесообразно считать новым документом стратегического планирования, несопоставимым со своей первоначальной редакцией – Стратегией 2015.

В Стратегии 2021 без изменений остались только наименования целей социально-экономического развития Томской области. При этом отмечаем, что в Стратегии 2021 реализация ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» стала предусмотрена в рамках стратегической цели 4 «Сбалансированное территориальное развитие, в т.ч. за счет развития инфраструктуры в Томской области», что не соответствует распределению государственных программ Томской области по стратегическим целям в Перечне ГП, в приложении 5 части IV материалов к законопроекту, согласно которым указанная госпрограмма Томской области реализуется для достижения стратегической цели «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса». В паспорте ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» в соответствии со Стратегией 2021 указана стратегическая цель 4 «Сбалансированное территориальное развитие, в т.ч. за счет развития инфраструктуры в Томской области». Указанное свидетельствует о необходимости внесения соответствующих изменений в Перечень ГП.

Анализом соответствия наименований и значений целевых показателей в паспортах госпрограмм Томской области (52 показателя целей ГП) целевым показателям, утвержденным Стратегией 2021 (59 показателей целей и задач) установлено, что **из 52** показателей целей госпрограмм Томской области:

- только 10 показателей полностью соответствуют целевым показателям, установленным в Стратегии 2021 на 2020 и 2024 годы;
- 18 целевых показателей ГП, установленных в паспортах ГП на 2020 и 2024 годы, не полностью соответствуют по наименованиям и (или) значениям целевых

показателей Стратегии 2021;

- по 24 целевым показателям паспортов ГП информация в Стратегии 2021 на 2020 и 2024 годы отсутствует, но с учетом того, что 10 из этих показателей установлены к достижению Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», предлагаем целевые показатели ГП, не установленные к достижению в Стратегии 2021 и Указе Президента РФ № 204, также исключить из госпрограмм Томской области, а не установленные в паспортах ГП 31 из 59 показателей целей и задач актуальной редакции Стратегии предусмотреть к достижению в госпрограммах Томской области в качестве целевых показателей ГП.

При доработке госпрограмм также следует обратить внимание на следующие два целевых показателя ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области».

Целевой показатель «Уровень реальной среднемесячной заработной платы (2017 год – базовое значение), %» указанной ГП в соответствии с паспортом программы установлен для достижения стратегической цели 1 «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства». Однако в Стратегии 2021 показатель «Индекс реальной среднемесячной заработной платы, % к базовому году» установлен в рамках стратегической цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» задачи 3.6 «Содействовать развитию эффективного рынка труда и кадровому обеспечению экономики Томской области». По смыслу задачи 3.6 целевой показатель определен для достижения в рамках ГП «Развитие рынка труда в Томской области», а не в рамках ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области». Значение показателя за 2020 год включено в Стратегию 2021 из проекта Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 (в редакции от 01.03.2021).

По целевому показателю «прирост ВРП, в сопоставимых ценах, %» в паспорте ГП единицами для измерения показателя установлены проценты, при этом для сравнения величин, выраженных в процентах, применяется единица измерения «процентный пункт», что требует корректировки единицы измерения в паспорте ГП или, что более предпочтительно, приведение его в соответствие со Стратегией 2021 (справочно: в Стратегии 2021 установлен показатель «Темп роста ВРП, в сопоставимых ценах к 2020 году, %»).

Указанные несоответствия и недостатки в подходах Томской области к разработке и реализации госпрограмм с 2019 года, несогласованность в документах стратегического планирования Томской области, а также положение в самой Стратегии 2021 и в п. 4 ст. 32 Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации», в соответствии с которыми стратегия социально-экономического развития субъекта Российской Федерации является основой для разработки в т.ч. государственных программ субъекта Российской Федерации, могут обосновывать вывод о созданных в сфере стратегического планирования Томской области предпосылках для очередной разработки новых государственных про-

грамм Томской области с 2023 года, но уже на основе общих требований к государственным программам РФ и субъектов РФ к формированию и исполнению госпрограмм и программного бюджета.

Согласно пояснительной записке к законопроекту формирование расходов областного бюджета на 2022 - 2024 годы осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24 (в редакции от 27.05.2020) и решениями бюджетной комиссии. Основу планирования программных расходов на исполнение действующих расходных обязательств в 2022-2023 годах составили показатели сводной бюджетной росписи 2021 года (по состоянию на 01.05.2021), формируемой исключительно по ведомственной, а не программной структуре расходов.

В связи с тем, что в материалах к законопроекту ежегодно отсутствует информация о программных расходах областного бюджета планового периода, утвержденных в приложении 13.1 к законам о бюджете в сопоставлении с запланированными в законопроекте объемами расходов на госпрограммы на очередной год и один год планового периода соответственно, для сопоставления и анализа проекта программных расходов на 2022-2024 годы были взяты показатели программных расходов на исполнение действующих расходных обязательств в 2022-2023 годах из приложения 13.1 к Закону Томской области от 29.12.2020 № 180-03 (ред. 4 от 19.08.2021) «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Закон № 180-03), приложений 13 и 13.1 к проекту закона об областном бюджете на 2022-2024 годы, а также информация о расходах областного бюджета на государственные программы из пояснительной записки части IV, паспортов государственных программ в части III, приложения 3 части I и приложения 5 части IV.

Контрольно-счетной палатой в очередной раз обращается внимание на то, что отсутствие в материалах к законопроекту информации о программных расходах областного бюджета планового периода по действующим обязательствам, утвержденных в приложении 13.1 к законам о бюджете в сопоставлении с запланированными в законопроекте объемами расходов на госпрограммы на очередной год и один год планового периода соответственно, является существенным недостатком информации о планировании бюджетных ассигнований на ГП в законопроекте. В связи с этим предлагаем при формировании программной структуры расходов на очередной финансовый год и двухлетний плановый период предоставлять в материалах к законопроекту информацию о расходах областного бюджета в сопоставлении с утвержденными объемами расходов в приложении 13.1 к Законам о бюджете по каждой ГП до уровня ОМ, ВЦП и региональных проектов. В целях полноты раскрытия информации указанные предложения также целесообразно реализовывать при доработке законопроектов ко второму чтению с учетом уточнения объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Предложение обеспечит возможность сопоставления и анализа преемственности запланированных законопроектом расходов на госпрограммы с законодательно утвержденными бюджетом программными расходами планового периода.

Для удобства восприятия и анализа программных расходов областного бюджета предлагаем рассмотреть возможность утверждать программные расходы по примеру федерального бюджета и СБР - утверждать сроком на три года в одном

приложении, а не разделять по отдельным приложениям на очередной (текущий) финансовый год и плановый период.

Анализом распределения бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам Томской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложения 13 и 13.1 к проекту закона об областном бюджете) установлено следующее.

По информации в пояснительной записке формирование проекта областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в части кодов целевых статей расходов (ЦСР) осуществлялось в соответствии с проектом приказа Департамента финансов «О внесении изменений в приказ Департамента финансов Томской области от 22.12.2014 № 31, т.е. без их нормативного закрепления на момент формирования расходов. Аналогичный факт уже 3-ий год отмечается Контрольно-счетной палатой при подготовке заключений на законопроект о бюджете.

При сопоставлении бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм Томской области, подлежащих в соответствии с Законом №180-03 (в ред. 4 от 19.08.2021) исполнению в плановом периоде 2022 и 2023 годов (действующие расходные обязательства), с бюджетными ассигнованиями на этот же период, запланированными в законопроекте на реализацию 21 ГП, несоответствие кода ЦСР установлено только по одному мероприятию «Реализация мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России» ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области» с финансированием в сопоставимых периодах 2022 и 2023 годов, а также в 2024 году в размере по 1 705,4 тыс.руб. (в Законе № 180 код ЦСР по мероприятию указан 23580R5160, в законопроекте - 2358005160).

Расходы областного бюджета запланированы в законопроекте на 3-ий - 5-ый годы реализации 21 госпрограммы Томской области в соответствии с Перечнем ГП. Общий объем программных расходов (без объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета) предусмотрен на 2022 год в объеме 65 460 925,7 тыс.руб., на 2023 год – 69 010 641,9 тыс.руб., на 2024 год – 71 174 329,2 тыс.руб., что составляет 94,7%, 95,0% и 95,1% от общего объема расходов областного бюджета соответственно.

Структура программной части областного бюджета представлена расходами **на процессную часть** (подпрограммы ГП, состоящие из ОМ и ВЦП, и обеспечивающие подпрограммы) и **проектную часть** (региональные проекты). Расходы областного бюджета на процессную часть составили в законопроекте на 2022 год – **59 138 245,7 тыс.руб.**, на 2023 год – **61 964 720,7 тыс.руб.**, на 2024 год – **65 051 154,2 тыс.руб.** или 90,3%, 89,8% и 91,4% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно, на **проектную часть** на 2022 год – **6 322 680,0 тыс.руб.**, на 2023 год – **7 045 921,2 тыс.руб.**, на 2024 год – **6 123 175,0 тыс.руб.** или 9,7%, 10,2% и 8,6% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно.

В связи с тем, что в рамках региональных проектов не все мероприятия носят инвестиционный характер, фактическую долю финансовых ресурсов на социально-экономическое развитие Томской области может оказаться еще ниже.

Информация о финансировании в 2022-2024 годах региональных проектов за счет всех источников финансирования представлена в т.ч. в приложении 3 ча-

сти I материалов к законопроекту. По данным приложения 3 в очередном трехлетнем периоде запланирована реализация 45 региональных проектов, при этом по 11 из них не предусмотрено финансовое обеспечение ни по одному источнику ни на один год, по 5 РП финансирование предусмотрено только из федерального бюджета, по 1 РП – только за счет внебюджетных средств.

В законопроекте (в приложениях 13 и 13.1) и в текстовой информации о ГП части IV на 2022-2024 по 14 государственным программам запланирована реализация 26 региональных проектов, из которых 2 региональных проекта без финансового обеспечения из областного бюджета на 2023 год, по 7 региональным проектам не предусмотрено финансовое обеспечение на 2024 год. Из 9 не ежегодно финансируемых РП, финансирование 1 РП предусмотрено в законопроекте только на один 2022 год.

Структура программной части областного бюджета на 2022-2024 годы

	тыс.руб.			доля, %		
	2022 год	2023 год	2024 год	2022год	2023 год	2024 год
Всего на ГП	65 460 925,7	69 010 641,9	71 174 329,2	100,0	100,0	100,0
<i>Процессная часть (подпрограммы, состоящие из ОМ и ВЦП, и обеспечивающие подпрограммы)</i>	59 138 245,7	61 964 720,7	65 051 154,2	90,3	89,8	91,4
<i>Проектная часть (региональные проекты)</i>	6 322 680,0	7 045 921,2	6 123 175,0	9,7	10,2	8,6

В целом общий объем программных расходов предусмотрен в законопроекте на 2022 год на 12 930 626,3 тыс.руб. и на 2023 год на 11 849 459,3 тыс.руб. меньше объема расходов, утвержденных Законом № 180-03 на исполнение действующих расходных обязательств в 2022-2023 годах, из них в рамках процессной части объем расходов на 2022 год меньше на 8 419 777,6 тыс.руб., на 2023 год меньше на 7 168 912,6 тыс.руб., в рамках проектной части на 2022 год меньше на 4 510 848,7 тыс.руб. и на 2023 год меньше на 4 680 546,7 тыс.руб.

Сопоставлением информации об основных параметрах государственных программ Томской области на 2022-2024 годы, представленной в приложении 3 части I, приложении 5 части IV, с финансированием ГП на 2022-2024 в соответствии с паспортами ГП, показателями приложений 13 и 13.1 к проекту закона об областном бюджете на 2022-2024 годы и информацией о расходах областного бюджета на государственные программы из текстовой части тома IV, в целом подтверждаем соответствие информации об объемах программных расходов в указанных материалах, при этом установлено некорректное отражение объемов финансового обеспечения в приложении 3 части I по следующим ГП:

- по ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» весь объем финансирования из областного бюджета в размере 4 457,9 тыс.руб., 11 943,1 тыс.руб. и 12 686,8 тыс.руб. на 2022-2024 годы соответственно отражен по РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», однако в приложениях 13 и 13.1 к проекту закона и в Пояснительной записке, финанси-

рование данного регионального проекта из областного бюджета предусмотрен в рамках двух ГП: по ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» в размере 2 449,8 тыс.руб., 9 540,9 тыс.руб. и 4 128,5 тыс.руб. на 2022-2024 годы соответственно и по ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» с финансированием из областного бюджета в размере 2 008,1 тыс.руб., 2 402,4 тыс.руб. и 3 146,1 тыс.руб. на 2022-2024 годы соответственно.

Также по ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» неверно отражена информация о финансировании на 2024 год из областного бюджета РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» в объеме 3 075,8 тыс.руб., которое в законопроекте составляет 2 565,6 тыс.руб.;

- по ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области» неверно указан общий объем финансирования программы за счет всех источников на каждый год планового периода (на 2022 год – 870 232,5 тыс.руб., на 2023 год – 644 432,5 тыс.руб. и на 2024 год – 644 432,5 тыс.руб.) по причине невключения объема средств за счет внебюджетных источников в общую сумму расходов на ГП за счет всех источников, который согласно информации в паспорте ГП отражает прогнозный объем инвестиций в основной капитал Томской области. Аналогичные ошибки отмечены в паспорте программы и требуют корректировки объемов финансирования программы за счет всех источников на каждый год финансирования, так как именно от внебюджетных средств согласно паспорту зависит достижение целевых показателей ГП «Доля инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте Томской области, %» и «Темп роста (индекс роста) физического объема инвестиций в основной капитал, за исключением инвестиций инфраструктурных монополий (федеральные проекты) и бюджетных ассигнований федерального бюджета». В таблице «Финансирование ГП на 2022-2024 годы в соответствии с паспортами ГП...» объем средств за счет внебюджетных источников учтен в общей сумме расходов на ГП за счет всех источников, которая составила на 2022 год – 942 408,1 тыс.руб., на 2023 год – 723 099,4 тыс.руб. и на 2024 год – 729 705,2 тыс.руб.;

- по ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» неверно указан объем финансирования на 2024 год из областного бюджета на РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» в размере 28 000,0 тыс.руб. (в приложениях 13 и 13.1 к проекту закона и в Пояснительной записке финансирование данного регионального проекта на 2024 год из областного бюджета не предусмотрено);

- по ГП «Развитие информационного общества в Томской области» неверно указано финансирование программы из областного бюджета на 2024 год в объеме 452 297,7 тыс.руб. (приложениях 13 и 13.1 к проекту закона и в Пояснительной записке финансирование ГП из областного бюджета составляет на 2024 год 454 227,7 тыс.руб.).

Финансирование ГП на 2022-2024 годы в соответствии с паспортами ГП, а также структура расходов на ГП в разрезе источников финансирования представлены в таблице.

тыс.руб.

Источники	Всего	2022 год	2023 год	2024 год
всего по источникам	337 386 056,2	113 268 581,8	115 827 030,0	108 290 444,4
федеральный бюджет (по согласованию) (прогноз):	38 666 856,3	15 362 559,2	14 111 786,4	9 192 510,7
областной бюджет	205 645 896,8	65 460 925,7	69 010 641,9	71 174 329,2
местные бюджеты (по согласованию) (прогноз)	1 751 751,1	615 269,3	610 555,3	525 926,5
внебюджетные источники (по согласованию) (прогноз)	91 321 552,0	31 829 827,6	32 094 046,4	27 397 678,0
<i>Справочно: региональные проекты (из приложений 13 и 13.1)</i>	19 491 78,2	6 322 680,0	7 045 921,2	6 123 175,0
Структура расходов на ГП на 2022-2024 годы в разрезе источников финансирования, %				
всего по источникам	100,0	100,0	100,0	100,0
федеральный бюджет (по согласованию) (прогноз)	11,5	13,6	12,2	8,5
областной бюджет	61,0	57,8	59,6	65,7
местные бюджеты (по согласованию) (прогноз)	0,5	0,5	0,5	0,5
внебюджетные источники (по согласованию) (прогноз)	27,0	28,1	27,7	25,3

Структура расходов областного бюджета на 2022-2024 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области наглядно демонстрирует **социальную направленность областного бюджета**, которая сохраняется и после учета объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета при подготовке законопроекта ко 2 чтению (таблица).

Структура программных расходов проекта областного бюджета на 2022-2024 годы в разрезе пяти целей Стратегии 2021

Наименования целей Стратегии 2021	Структура расходов, %		
	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
ВСЕГО РАСХОДОВ НА ГП: <i>в том числе:</i>	100,0	100,0	100,0
1. Цель Стратегии 2021 «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» (в рамках цели на 2022-2024гг. реализуется 3 ГП)	1,79	1,36	1,31
2. Цель Стратегии 2021 «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» (в рамках цели на 2022-2024гг. реализуется 3 ГП)	2,66	2,48	2,39
3. Цель Стратегии 2021 «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» (в рамках цели на 2022-2024гг. реализуется 8 ГП)	68,91	64,05	60,26
4. Цель Стратегии 2021 «Сбалансированное территориальное развитие, в т.ч. за счет развития инфраструктуры в Томской области» (в рамках цели на 2022-2024гг. реализуется 3 ГП)	13,04	13,46	12,90
5. Цель Стратегии 2021 «Эффективное управление регионом и цифровая трансформация» (в рамках цели на 2022-2024гг. реализуется 4 ГП)	13,60	18,65	23,14

Так, удельный вес расходов на реализацию 8 государственных программ в рамках социальной цели 3 составил в законопроекте на 2022-2024 годы (округленно) 69%, 64%, 60% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы Томской области:

ГП «Развитие образования в Томской области» (29%, 27% и 25% соответственно);

ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (18%, 17% и 16%);

ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (15%, 14% и 14%).

Наряду с расходами областного бюджета на социальную цель 3, значительная доля (14%, 19% и 23% на 2022-2024 годы соответственно) запланирована традиционно на достижение стратегической цели 5, которая в Стратегии 2021 стала называться шире: «Эффективное управление регионом и цифровая трансформация». В рамках цели 5 предусмотрена реализация 4-х государственных программ. Основной удельный вес расходов по данной цели приходится на ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» (12%, 17% и 22% к общей доле расходов на ГП на 2022-2024 годы соответственно).

По 3 ГП в рамках стратегической цели 4 «Сбалансированное территориальное развитие, в т.ч. за счет развития инфраструктуры в Томской области» с долями по 13% в 2022-2024 годах, основной удельный вес в размере 12,04%, 12,65% и 12,53% отмечен по ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области».

Доля расходов областного бюджета на остальные программы Томской области по сравнению с указанными ГП занимает в программной структуре расходов менее значительные веса, при этом самая незначительная доля расходов приходится на ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (0,05%, 0,04% и 0,04% на 2022-2024 годы соответственно).

Структура расходов областного бюджета на каждую государственную программу к общему объему расходов на ГП на 2022-2024 годы в разрезе целей Стратегии 2021 на 2022-2024 годы представлена в Приложении 2 к настоящему заключению.

6.2 Анализ формирования расходов на реализацию государственных программ (выборочно)

По ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» в проекте закона расходы предусмотрены в сумме 11 794,7 млн.руб., из них на финансирование областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области 4 562,4 млн.руб., меньше утвержденной постановлением Администрации Томской области от 30.12.2020 №644а стоимости областной Программы на 2021 год (5 500,5 млн.руб.).

Вместе с тем, Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год... (Постановление Правительства РФ от 28.12.2020 №2299) и проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2022 год (внесен Минздравом 08.09.2021 на рассмотрение в Правительство РФ и размещен на официальном федеральном портале опубликования проектов нормативно-правовых документов), на 2022 год заложен средний подушевой норматив финансирования на 1 жителя за счет средств бюджета субъекта РФ - 3875,3 руб., который с учетом коэффициен-

та дифференциации для Томской области 1,344 составляет 5208,4 руб., выше норматива областной Программы на 2021 год - 5096,5 руб., и примененного при планировании расходов областной Программы на 2022 год – 4311,4 руб. Соответственно дефицит бюджетной составляющей областной Программы на 2022 год исходя из расчетного норматива финансового обеспечения (5 511,6 млн.руб.) составляет 949,2 млн.руб. Учитывая, что данный проект закона об областном бюджете сформирован без учета средств федерального бюджета, предоставляемых, например: на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения; на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами; на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями; на софинансирование расходов, возникающих при оказании высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС, и др., объем расходов на финансирование областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области подлежит уточнению.

По ГП «**Развитие здравоохранения в Томской области**» подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» предусмотрены бюджетные ассигнования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемые бюджету Федерального фонда ОМС в размере 6 875,1 млн.руб., который потребует уточнения в сторону уменьшения на 4,2 млн.руб. исходя из численности застрахованных неработающих граждан Томской области по состоянию на 01.01.2021 – 602 807 чел. и тарифа на 1 неработающего 11 398,2 руб., рассчитываемого в соответствии с установленным Федеральным законом от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса...» порядком расчета, путем применения к тарифу 18 864,6 руб. коэффициентов удорожания стоимости медицинских услуг (1,244) и дифференциации для расчета тарифа (0,4857), предусмотренных на 2022 год Федеральным законом от 08.12.2020 №391-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год...». Применение указанных значений коэффициентов при расчете тарифа на 2022 год планируются и проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год...», внесенном в Государственную Думу РФ 30.09.2021.

Исходя из результатов ранее проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий, считаем необходимым предложить Департаменту здравоохранения уточнить информацию, указанную в пояснительной записке к проекту закона в приложении 4 «Сведения о планируемых объемах оказания в 2022-2024 годах государственных услуг (работ) областными государственными учреждениями, а также о планируемых объемах их финансового обеспечения в сравнении с ожидаемым исполнением за 2021 год и отчетом за 2020 год...», в том числе в целях формирования областными государственными учреждениями здравоохранения государственных заданий на 2022 год, по следующим государственным услугам:

- специализированная медицинская помощь (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи), включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования;
- первичная медико-санитарная помощь, включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования.

По ГП «Социальная поддержка населения Томской области» в проекте закона предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 10 001 829,6 тыс.руб., из них субвенции местным бюджетам на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 169 046,9 тыс.руб. (таблица 7 приложения 16), объем которых подлежал распределению муниципальным образованиям по Методике в соответствии с ч.3 ст.6 Закона Томской области от 11.09.2007 №188-03 «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа». Однако из документов, представленных Департаментом по вопросам семьи и детей, следует, что при распределении субвенции по отдельным муниципальным районам не была соблюдена Методика в части распределения субвенции исходя из норматива средней рыночной стоимости 1 кв.м общей площади жилья, утвержденного главой муниципального образования (района, городского округа), так как:

- по 9-ти районам (Асиновский, Зырянский, Колпашевский, Каргасокский, Молчановский, Первомайский, Чаинский, Томский, Шегарский районы) при отсутствии утвержденного норматива главой муниципального района субвенция распределена исходя из нормативов средней рыночной стоимости 1 кв.м, утвержденных главами сельских и городских поселений (по отдельным сельским поселениям в 2014-2016 годах);

- по 3-м районам (Бакчарский, Верхнекетский, Кожевниковский) применен норматив, утвержденный для первичного рынка жилья, при наличии также утвержденного норматива для вторичного рынка жилья.

Департаментом по вопросам семьи и детей в целях уточнения расчета распределения субвенции направлен запрос в отдельные муниципальные районы о необходимости предоставления муниципальных правовых актов об утверждении средней рыночной стоимости 1 кв.м общей площади жилья. Предложения об уточнении распределения субвенции планируется представить на рассмотрение бюджетной комиссии ко 2 чтению проекта закона об областном бюджете на 2022 год.

Расходы на реализацию ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» на 2022 год составят 1 398,5 млн.руб., что на 71,7 млн.руб. меньше, чем при планировании расходов на государственную программу на 2021 год (проектом бюджета на 2021 год было предусмотрено 1470,2 млн.руб.). Действующая редакция закона об областном бюджете на 2021 год по состоянию на 22.10.2021 предусматривает на реализацию программы бюджетные ассигнования на общую сумму 1 989,1 млн.руб., т.е. при исполнении бюджета расходы на реализацию программы увеличены на более, чем 500 млн.руб. Следовательно, объем расходов на реализацию ГП будет зависеть от объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и возможных корректировок при исполнении бюджета.

ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 20.09.2019 № 328а, в составе которой подпрограмма «Повышение эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» и обеспечивающая подпрограмма. Ответственным исполнителем госпрограммы яв-

ляется Департамент по управлению государственной собственностью.

Цель госпрограммы - повышение эффективности управления государственным имуществом Томской области - достигается путем решения четырех задач подпрограммы «Повышение эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», три из которых - в рамках ведомственных целевых программ с одноименными с задачами наименованиями: «Рациональное использование государственного имущества Томской области», «Приватизация областного государственного имущества» и «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области», а также задача «Актуализация сведений Единого государственного реестра недвижимости с целью вовлечения в хозяйственный оборот объектов недвижимости» - в рамках основного мероприятия «Проведение комплексных кадастровых работ на территории Томской области».

В течение 2020 года - прошедшего периода 2021 года принято 6 постановлений Администрации Томской области о внесении изменений в госпрограмму в части наименований показателей задач подпрограммы и их значений, показателей конечного результата ВЦП (непосредственного результата мероприятий, входящих в состав основного мероприятия), формул расчета показателей, объемов и источников финансирования ГП.

С учетом указанных изменений индикатором достижения вышеуказанной цели госпрограммы остается показатель цели «Доля областного государственного недвижимого имущества (за исключением земельных участков), используемого для выполнения полномочий Томской области, от недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области» с неизменным значением на весь 8-летний период, указанный в паспорте госпрограммы (2019-2026 г.г.) - 90,0% в каждом году реализации госпрограммы.

Объем финансирования госпрограммы за счет всех источников предусмотрен на 2022 год в сумме 138 709,4 тыс.руб. (с уменьшением на 2,2 млн.руб. по сравнению с 2021 годом - 140 915,3 тыс.руб.), 2023 год - 144 928,3 тыс.руб., 2024 год - 100 808 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета - соответственно **109 430,1 тыс.руб., 108 305,1 тыс.руб., 100 808 тыс.руб.** (с уменьшением по сравнению и с 2021 годом - 109 656,4 тыс.руб., и с 2020 годом - 111 099,8 тыс.руб.).

Контрольно-счетной палатой неоднократно отмечалось о необходимости соблюдения принципа установления показателей, характеризующих конкретно измеримый прогресс в достижении цели и задач госпрограммы при управлении и распоряжении государственным имуществом Томской области. Установленный же показатель цели госпрограммы с неизменным значением (90%) не характеризует стремление к достижению поставленной цели - к повышению эффективности управления государственным имуществом Томской области - и не может свидетельствовать о ее достижении в 2024 году и в прогнозном периоде 2025-2026 г.г. Причём фактическое значение данного показателя за 9 месяцев 2021 года, по информации ответственного исполнителя госпрограммы, выше установленного госпрограммой на 2021 год - 95% (как и значительно выше фактические значения показателей цели и задач подпрограммы, за исключением показателя задачи по приватизации областного государственного имущества). Также следует отметить о том, что сложно добиться прогресса в достижении цели, в решении задач госпрограммы и повысить эффективность управления государственным имуществом при

планируемом уменьшении финансирования реализации госпрограммы.

7. Характеристика объектов и объемов бюджетных инвестиций, учтенных в законопроекте в составе Приложения 9 «Распределение бюджетных ассигнований **по объектам капитального строительства** государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, **приобретаемым** в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» приведена в Приложениях 3 и 4 к настоящему заключению.

8. Характеристики показателей
«Источники финансирования дефицита областного бюджета»,
«Программа государственных внутренних заимствований Томской области»,
«Программа государственных гарантий Томской области»,
«Государственный долг Томской области и расходы на обслуживание Государственного долга», их содержание и соответствие требованиям бюджетного законодательства приведены в Приложении 5.

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

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

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

2. Сравнительный анализ показателей социально-экономического развития Томской области, отраженных в Прогнозе, показывает, что некоторые из них не достигают значений, утвержденных на планируемый период в Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года, также присутствует отставание от среднероссийских темпов роста валового регионального продукта, индекса промышленного производства, инвестиционных вложений в основной капитал. Для достижения базовых показателей Российской Федерации и Стратегии социально-экономического развития Томской области необходимо разработать и реализовать комплекс мер по созданию долгосрочных стимулов экономического роста, в первую очередь роста инвестиций в основной капитал, вложений в экономику знаний, а также жилищного строительства и развития экспорта, путем технологического перевооружения, усовершенствования транспортно-логистической инфраструктуры, введение новых мощностей высокотехнологичных отраслей экономики региона.

3. Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета показал превышение ожидаемого поступления доходов в консолидированный бюджет Томской области в текущем году. С учетом расчетов прогнозных значений по формированию доходной части областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период с учетом ожидаемой оценки, внесенные в проект бюджета пла-

новые величины по отдельным доходным источникам имеют значительные риски неисполнения. Принятие предложенных Администрацией Томской области прогнозных значений по доходам может быть возможным при условии формирования действенного плана мероприятий для каждого администратора доходов с акцентом на усиление работы по реализации мер, направленных на приоритетность применения полномочий по мобилизации в бюджет платежей.

4. Анализ факторов, влияющих на увеличение доходов бюджета от использования имущества, находящегося в государственной собственности, свидетельствует о наличии резервов, связанных, в том числе, с повышением качества управления компаниями с государственным участием, а также с повышением достоверности принимаемых перспективных планов и программ финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий и хозяйственных обществ с государственным участием.

5. Структура расходов областного бюджета на 2022-2024 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность областного бюджета, на достижение социальной цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» доля расходов на реализацию 8 государственных программ составила в законопроекте 69%, 64%, 60% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы: ГП «Развитие образования в Томской области» (29%, 27% и 25% соответственно), ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (18%, 17% и 16%) и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (15%, 14% и 14%).

6. При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета не учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 55% от общего объема инвестиций направлено на вновь создаваемые объекты, не имеющие сметной стоимости. Выделяемых бюджетных инвестиций достаточно, чтобы в 2022 году и в плановый период 2023 и 2024 годов завершить строительство 46 объектов из 56, учтенных в законопроекте, из них завершение 30 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ.

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

8. Требования бюджетного законодательства по сбалансированности областного бюджета, параметрам государственного долга и соблюдению условий реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в проекте бюджета соблюдены.

Приложение 1
Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Томской области на 2022-2024 годы

Показатели	ед. изм.	2016*	2017*	2018*	2019*	2020*	2021 прогноз***	2021 оценка****	2022-2024**** базовый вариант		
									2022****	2023****	2024****
ВРП (в текущих ценах)	млрд.руб.	521,0	554,4	612,4	622,8	572,5**	627,7	636,5	672,5	714,6	760,9
ВРП (в сопоставимых ценах)	% к пред. году	100,9	99,1	101,0	100,1	92,6**	107,7	102,3	102,3	102,5	102,4
Индекс потребительских цен	% дек/дек	105,3	102,8	104,5	103,8	104,3	104,1	105,9	104,2	104,0	104,0
Индекс промышленного производства, в т.ч.	% к пред. году	99,8	98,9	99,6	100,3	90,7	113,7	102,7	102,2	102,1	102,9
Добыча полезных ископаемых	% к пред. году	99,5	96,4	94,4	95,7	79,3	129,1	101,5	99,9	99,9	99,4
Обрабатывающие производства	% к пред. году	100,6	105,8	112,1	110,2	108,6	103,4	105,1	105,2	104,2	106,6
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	% к пред. году	96,3	102,4	106,1	93,9	94,7	99,8	111,2	100,4	101,8	101,7
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	% к пред. году	110,7	94,3	102,2	95,9	103,7	103,2	100,4	103,1	104,0	104,2
Продукция сельского хозяйства	% к пред. году	95,9	113,9	102,8	96,2	102,9	100,1	101,0	100,5	100,6	101,6
Строительство	% к пред. году	107,3	79,2	87,1	121,4	117,9	100,0	100,0	102,0	103,0	101,4
Инвестиции в основной капитал	% к пред. году	95,1	87,1	91,8	102,3	95,6	98,3	92,5	96,4	100,0	101,3
Оборот розничной торговли	% к пред. году	98,1	101,3	104,4	103,4	98,5	101,8	100,2	101,5	102,5	102,7
Объем платных услуг населению	% к пред. году	97,4	100,6	100,3	99,9	88,1	104,1	104,0	102,6	102,3	103,2
Реальные располагаемые денежные доходы населения	% к пред. году	91,1	97,9	97,8	98,1	97,1	101,1	97,6	100,8	101,2	101,1
Уровень безработицы (по методологии МОТ)	%	7,2	6,3	6,3	5,5	8,6	6,8	7,7	7,3	6,5	6,3
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)	%	1,8	1,5	1,3	1,1	5,9	3,2	2,4	2,1	1,5	1,3
Численность постоянного населения Томской области (среднегодовая)	тыс. чел.	1 078,9	1 078,3	1 077,4	1 079,3	1 070,3	1 076,0	1 065,9	1 058,2	1 052,4	1 047,4

* по данным Томскстата

** оценка Департамента экономики Администрации Томской области

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

****показатели отражены на основе базового варианта прогноза СЭР Томской области на 2022-2024 гг. Администрации Томской области

Приложение 2

**Структура программных расходов
проекта областного бюджета на 2022-2024 годы в разрезе пяти целей
Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года**

№ п/п	Наименования государственных программ Томской области	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
ВСЕГО НА Госпрограммы:		100,00	100,00	100,00
1. Цель Стратегии 2021 «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства»		1,79	1,36	1,31
1	ГП "Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области"	1,33	0,93	0,91
2	ГП "Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области"	0,17	0,15	0,14
3	ГП "Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области"	0,28	0,28	0,26
2. Цель Стратегии 2021 «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса»		2,66	2,48	2,39
4	ГП "Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области", всего:	2,14	2,02	1,95
5	ГП "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов"	0,44	0,38	0,37
6	ГП "Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области"	0,08	0,08	0,06
3. Цель Стратегии 2021 «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала»		68,91	64,05	60,26
7	ГП "Развитие здравоохранения в Томской области"	18,02	16,59	15,95
8	ГП "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области"	0,78	0,74	0,72
9	ГП "Развитие образования в Томской области"	29,18	26,65	25,43
10	ГП "Развитие культуры и туризма в Томской области"	2,69	2,48	2,40
11	ГП "Социальная поддержка населения Томской области"	15,28	14,19	13,74
12	ГП "Развитие рынка труда в Томской области"	0,58	0,54	0,53
13	ГП "Жилье и городская среда Томской области"	1,17	1,70	0,39
14	ГП "Обеспечение безопасности населения Томской области"	1,21	1,14	1,11
4. Цель Стратегии 2021 «Сбалансированное территориальное развитие, в т.ч. за счет развития инфраструктуры в Томской области»		13,04	13,46	12,90
15	ГП "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области"	12,04	12,65	12,53
16	ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"	0,95	0,77	0,33
17	ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области"	0,05	0,04	0,04
5. Цель Стратегии 2021 «Эффективное управление регионом и цифровая трансформация»		13,60	18,65	23,14
18	ГП "Развитие информационного общества в Томской области"	0,71	0,66	0,64
19	ГП "Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области"	11,94	17,09	21,65
20	ГП "Эффективное управление государственным имуществом Томской области"	0,17	0,16	0,14
21	ГП "Повышение эффективности регионального и муниципального управления"	0,78	0,74	0,72

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

I. Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности)

Общий объем финансирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренный законопроектом на 2022 год и планируемый период 2023 и 2024 годов, составляет 3 314,7 млн.руб., в том числе по годам:

- в 2022 году – 1 600,7 млн.руб. (2,3 % от общего объема расходов бюджета на соответствующий год);
- в 2023 году – 1 479,8 млн.руб. (2,0 %);
- в 2024 году – 234,2 млн.руб. (0,3 %).

По сравнению с областным бюджетом на 2021 год и плановые периоды 2022 и 2023 годов (в редакции Закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год...» от 19.08.2021 №180-03), которым общий объем финансирования объектов капитального строительства утвержден в сумме 4 880,0 млн. руб., в том числе на 2021 год - 2 831,4 млн. руб. (3,1 % от общего объема расходов бюджета на 2021 год), объем капитальных вложений в строительство, запланированный на 2022 - 2024 годы, по отношению к областному бюджету 2021 - 2023 годов снизился в 1,5 раза, а запланированный на 2022 год по отношению к текущему году снижается в 1,8 раза.

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2021 год (по данным сводной бюджетной росписи на 01.10.2021) общий объем финансирования объектов капитального строительства утвержден в сумме 2 986,6 млн. руб. (3,0 % от общего объема расходов бюджета на 2021 год), объем капитальных вложений в строительство, запланированный на 2022 год, по отношению к текущему году уменьшается в 1,9 раза.

Приоритетным направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства является «Жилищно-коммунальное хозяйство», на которое на 2022 год и плановые периоды 2023 и 2024 годов предусмотрено средств в общей сумме 1 820,4 млн.руб. (55% от общего объема финансирования объектов капитального строительства), на 2022 год - 785,1 млн.руб. (49% от общего объема финансирования объектов капитального строительства).

Вторым по объему направлением расходов на объекты капитального строительства является «Национальная экономика», на которое предусмотрено 717,5 млн.руб. (22% от общего объема), из них на 2022 год - 95,7 млн.руб. (6%).

На объекты сферы «Образование» предусмотрено - 580,7 млн.руб. (18% от общего объема), вся сумма предусмотрена на 2022 год.

При анализе законопроекта установлено разночтение между приложениями 9, 13, 15 к законопроекту в части применения целевой статьи расходов (приве-

дено в таблице):

Приложение к законопроекту	целевая статья расходов		Основное мероприятие	Сумма расходов (млн.руб.)
№ 13, № 15	27197R5760	обеспечение комплексного развития сельских территорий	Современный облик сельских территорий	3,765
№ 9	27189R5760		Развитие газификации на сельских территориях	

Расходы на 2022 год и плановые периоды 2023 и 2024 годов запланированы по **56 объектам** капитального строительства следующим образом:

- 2 434,7 млн. руб. (73% от общего объема) на 29 объектов государственной собственности Томской области;

- 880,0 млн. руб. (27%) – на 27 объектов муниципальной собственности.

Финансирование 29 объектов капитального строительства государственной собственности в общей сумме 2 434,7 млн.руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- ГП «Жилье и городская среда Томской области» 1 объект (6 жилых многоквартирных домов) в общей сумме 1 476,5 млн.руб., из них: в 2022 году - 526,4 млн. руб., в 2023 году -919,6 млн. руб., в 2024 году - 30,5 млн. руб.;

- ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» 22 объекта в общей сумме 717,5 млн. руб., из них: в 2022 году - 95,7 млн. руб., в 2023 году - 418,2 млн. руб., в 2024 году - 203,6 млн. руб.;

- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» 5 объектов в общей сумме 193,9 млн. руб., из них: в 2022 году - 137,0 млн.руб., в 2023 году - 56,9 млн. руб.;

- ГП «Развитие образования в Томской области» 1 объект в общей сумме 46,693 млн.руб. в 2022 году.

Финансирование 27 объектов капитального строительства муниципальной собственности в общей сумме 880,1 млн. руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- ГП «Развитие образования в Томской области» 2 объекта в общей сумме 534,0 млн.руб. в 2022 году;

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» 14 объектов в общей сумме 339,0 млн.руб., из них: в 2022 году - 253,8 млн. руб., в 2023 году - 85,2 млн. руб.;

- ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» 10 объектов в общей сумме 4,8 млн. руб. в 2022 году;

- ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» 1 объект в общей сумме 2,3 млн. руб. в 2022 году.

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

В ведомственной структуре расходов объекты капитального строительства отнесены к расходам 4 главных распорядителей бюджетных средств, которые выступают участниками мероприятий государственной программы, а именно:

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи (вед 822) – в

части капитальных вложений на реализацию строительства объектов ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»;

- Департамент архитектуры и строительства (вед. 821) – объектов ГП «Развитие здравоохранения в Томской области», ГП «Жилье и городская среда Томской области», ГП «Развитие образования в Томской области», ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;

- Департамент по социально-экономическому развитию села (вед. 817) – объектов ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»;

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

Необходимо отметить, что 2 главных распорядителя бюджетных средств выступают участниками мероприятий одной ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», а именно:

- Департамент архитектуры и строительства Томской области (вед. 821),

- Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (вед. 828).

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

В соответствии с п. 6 Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Томской области включение объектов в проект бюджета произведено по результатам отбора, проведенного организаторами отбора по Государственным программам. В соответствии с п.14, п.15 Правил № 313а Департаментом архитектуры и строительства проведена проверка бюджетных заявок, представленных организаторами отбора, и в отношении 47 из 56 объектов, включенных в законопроект, выданы заключения, содержащие согласование планируемого объема финансирования объекта, срока реализации инвестиционного проекта и технической возможности его строительства.

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

- ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»

На основании информации, представленной Департаментом транспорта, проведен анализ формирования расходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в общей сумме 717,5 млн.руб. (Приложение 4 к настоящему заключению), в том числе:

- 92,7 млн.руб. - на проектирование 10 объектов;

- 624,8 млн. руб. - на строительство (реконструкцию) 14 объектов.

Согласно заявке Департамента транспорта из 24 объектов 7 объектов являются переходящими и 17 – вновь создаваемыми. Таким образом, при проведении отбора учтена приоритетность финансирования вновь создаваемых объектов, так как 60% от общего объема направляется на переходящие объекты.

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

1. Включено 6 вновь создаваемых объектов, не имеющих сметной стоимости, на общую сумму 85,3 млн. руб. Анализом объектов установлено их отсутствие в бюджетных заявках организаторов отбора и, соответственно, отсутствие заключений Департамента архитектуры и строительства. Требования Правил № 313а при включении данного объекта в приложение 9 к Законопроекту на сумму 84,3 млн. руб. не соблюдены.

2. Проектная документация на строительство объекта «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линия электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Каргала - Колпашево на участках км 260+700 - км 261+700 в Колпашевском районе Томской области» не разработана, объем финансирования на ее разработку предусмотрен на 2022-2023 гг. в общей сумме 1,1 млн. руб. Финансирование на 2024 год по данному объекту в приложении 9 к Законопроекту также предусмотрено на проектирование, тогда как согласно бюджетной заявке финансирование в объеме 3,7 млн. руб. предусмотрено на строительство.

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

1. Финансирование двух объектов: «Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Мариинск в Томском районе Томской области» (2022 год) и «Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево км273 в Колпашевском районе Томской области» (2023 год) предусмотрено на строительство. При этом в Решении о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (приложение к приказу Департамента транспорта от 04.10.2021 №35) затраты по каждому объекту предусмотрены в общей сумме 42 млн. руб. и распределены следующим образом:

- по 0,5 млн. руб. на проектирование каждого объекта;
- по 41,5 млн. руб. на строительство каждого объекта.

Общий объем финансирования в приложении 9 к законопроекту на проектирование и строительство по каждому объекту не разделен, кроме того, финансирование на проектирование и на строительство учтено в одном финансовом году – 2023г. Данные вновь создаваемые объекты, не имеющие сметной стоимости, не включены в бюджетные заявки, соответственно заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует. Таким образом, по данным объектам высокий риск вероятности неосвоения бюджетных средств.

Включены 3 вновь создаваемых объекта строительства, не имеющих сметной стоимости, с объемом финансирования в общей сумме 166,2 млн. руб. Проведенным анализом установлено включение в законопроект объектов при их отсутствии в бюджетной заявке организатора отбора и, соответственно, при отсутствии заключений Департамента архитектуры и строительства. Требования Правил № 313а при включении 3 объектов в приложение 9 к законопроекту с объемом финансирования в сумме 166,2 млн. руб., не соблюдены.

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

- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»

Запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 193,9 млн. руб. (Приложение 4 к настоящему заключению), в том числе:

- 40,8 тыс. руб. - на проектирование 1 объекта;
- 153,1 тыс. руб. - на строительство 4 объектов.

Согласно заявке Департамента здравоохранения из 5 объектов 1 объект проектирования является вновь создаваемым, 4 - переходящими объектами строительства. Таким образом, при проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов (79% от общего объема).

- ГП «Жилье и городская среда Томской области»

На строительство вновь создаваемого объекта «Строительство 6 жилых многоквартирных домов в мкр. №8 г. Томска», не имеющего сметной стоимости, на 2022-2024 гг. запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 1 476,6 млн. руб. (Приложение 4 к настоящему заключению).

- ГП «Развитие образования в Томской области»

На 3 объекта строительства на 2022 год запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 580,7 млн. руб. (Приложение 4 к настоящему заключению), в том числе:

- 46,7 млн. руб. - на строительство 1 переходящего с прошлых лет объекта капитального строительства государственной собственности Томской области, не имеющего сметной стоимости (бюджетная заявка Департамента профессионального образования);
- 534,0 млн. руб. - на строительство (реконструкцию) 2 объектов капитального строительства муниципальной собственности (переходящий с прошлых лет объект, не имеющий сметной стоимости 321,7 млн. руб. и вновь создаваемый объект, имеющий сметную стоимость 212,3 млн. руб.) (бюджетная заявка Департамента общего образования).

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»

На строительство 4 переходящих объектов запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 258,3 млн. руб. (Приложение 4 к настоящему заключению).

Согласно бюджетной заявке Департамента промышленности и энергетики 3 объекта являются переходящими, имеющими сметную стоимость, с запланированным объемом финансирования в общей сумме 180,9 млн. руб.

Объект «Строительство сетей газоснабжения от ГРС к участкам территории опережающего социально-экономического развития «Северск», (70:22:0010402:234; 70:22:0010402:266; 70:22:0010803:127; 70:22:0010401:34; 70:22:0010402:14), Томская область, ЗАТО Северск» с объемом финансирования 77,4 млн.руб. в бюджетных заявках отсутствует, заключение Департамента архитектуры и строительства, соответственно, отсутствует. Требования Правил № 313а, при включении данного объекта в приложение 9 к законопроекту с объемом финансирования в сумме 77,4 млн. руб., не соблюдены.

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

На строительство 1 переходящего с прошлых лет объекта строительства, имеющего сметную стоимость, запланировано выделение субсидий из областного бюджета в объеме 2,3 млн. руб. (Приложение 4 к настоящему заключению).

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

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»

На строительство (реконструкцию) 10 объектов запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 80,6 млн. руб. (Приложение 4 к настоящему заключению).

Бюджетными заявками предусмотрено 7 из 10 объектов, указанных в приложении 9 к Законопроекту. Согласно заявкам Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора и Департамента промышленности и энергетики из 7 объектов 5 объектов являются переходящими и 2 – вновь создаваемыми.

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

1. Включены 3 вновь создаваемых объекта строительства, не имеющих сметной стоимости, с объемом финансирования в общей сумме 11,5 млн. руб. Анализом объектов установлено включение в законопроект 3-х объектов при их отсутствии в бюджетных заявках организаторов отбора и, соответственно, при отсутствии заключений Департамента архитектуры и строительства. Требования Правил № 313а при включении данного объекта в приложение 9 к Законопроекту на сумму 11,5 млн. руб. не соблюдены.

2. Объект «Канализационные очистные сооружения хозяйственно-бытовых сточных вод г. Северска с полной биологической очисткой» включен в приложение 9 к Законопроекту как объект проектирования, тогда как в бюджетной заявке финансирование в объеме 21,6 млн. руб. предусмотрено на строительство.

3. По объектам «Реконструкция станции водоподготовки, строительство водовода для подключения нового мкр. Северный в с. Мельниково Шегарского района Томской области» и «Реконструкция системы водоснабжения с.Первомайское» с общим объемом финансирования 11,1 млн. руб. в заключении Департамента архитектуры и строительства от 01.06.2021 отражено заключение о низком уровне возможности реконструкции. Однако оба объекта включены в приложение 9 к Законопроекту.

4. В бюджетной заявке Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора объем финансирования в сумме 74,5 млн. руб. на объект «Реконструкция системы водоснабжения с.Кожевниково Кожевниковского района Томской области» предусмотрен в полном объеме на 2023 год. Однако в приложении 9 к Законопроекту финансирование предусмотрено в сумме 2,4 млн. руб. и распределено на 2022 и на 2023 годы. Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства при условии разработки проектной документации на данный объект и получения положительных заключений экспертизы и достоверности определения сметной стоимости возможность реконструкции предусмотрена в 2023 году.

5. Объект «Строительство газовой котельной в с. Томское Томского района Томской области» включен в бюджетную заявку Департамента промышленности и энергетики Администрации Томской области.

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

- ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»

На строительство 10 вновь создаваемых объектов строительства запланировано выделение субсидий из областного бюджета в 2022 году в общем объеме 4,8 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе 8 объектов (объем финансирования запланирован в сумме 0,5 млн. руб.), не имеющих сметной стоимости.

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

По 8 объектам строительства «Строительство жилого дома, предоставляемого гражданам Российской Федерации, проживающим на сельских территориях по договору найма жилого помещения (Первомайский район)» наименование в приложении 9 к Законопроекту отражено не в соответствии с наименованием объектов в бюджетной заявке, отражающим месторасположение объектов «Строительство 8-ми жилых домов по адресам: Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Лесная, участки 24А/7, 24А/8, ул. Гагарина, участки 26, 28, 30, 37, 39, 41».

В соответствии с п. 14 Порядка №313а Департамент архитектуры и строительства проводит проверку бюджетных заявок по объектам строительства (реконструкции), приобретения, технического перевооружения, в том числе на наличие земельного участка для строительства Объекта областной государственной или муниципальной собственности. Согласно требованиям п. 8 Правил присвоения, изменения и аннулирования адресов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 19.11.2014 № 1221, в отношении земельных участков при подготовке документации по планировке территории, в отношении застроенной и подлежащей застройке территории в соответствии с Градостроительным кодексом РФ осуществляется присвоение объекту адреса. Как отражено выше, в отношении 8 объектов адреса на объекты капитального строительства не указаны.

Кроме того, согласно заключению Департамента архитектуры и строительства по данным объектам высокий риск неисполнения расходов, т.к. контракт на проектирование строительства 8-ми жилых домов заключен 01.09.2021. В случае невыполнения в 2022 году проектной документации, высокая вероятность неосвоения средств областного бюджета и на строительство.

Выводы

1. Проектом бюджета на трехлетний период приложением 9 к Законопроекту предусмотрены расходы на 11 объектов проектирования и 45 объектов строительства (реконструкции) государственной и муниципальной собственности в рамках реализации семи государственных программ с общим объемом финансирования 3 314,7 млн.руб., из них:

- 768,3 млн.руб. (23% от общего объема) - по 15 переходящим объектам, имеющим сметную стоимость;

- 1 816,8 млн.руб. (55%) - по 28 вновь создаваемым объектам, не имеющим сметную стоимость;

- 507,8 млн.руб. (15%) – по 8 переходящим объектам, не имеющим сметную стоимость;

- 221,8 млн.руб. (7%) - по 5 вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость.

При проведении отбора приоритетность финансирования переходящих объектов не учтена, так как 55% от общего объема направлено на вновь создаваемые объекты, не имеющие сметной стоимости.

2. Анализом объектов капитального строительства на предмет возможности их завершения в 2022 году и плановом периоде установлено, что финансирование на 56 объектов в общей сумме 3 314,7 млн. руб. сложились следующим образом:

- 2 900,7 млн. руб. (87% от общего объема) - на 46 объектов, строительство которых планируется завершить в 2022 году и в плановый период 2023 и 2024 годов, из них завершение 30 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ;

- 240,8 млн.руб. (7%) - на 2 объекта, завершение строительства (реконструкции) которых запланировано в 2025-2026 гг.;

- 173,2 млн. руб. (5%) – на 10 объектов, которые отсутствуют в бюджетных заявках и по которым невозможно сделать вывод о сроках их завершения.

Таким образом, 5% от общего объема средств направлено на объекты, срок завершения которых установить не представляется возможным.

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

Исключение составляют 10 следующих вновь создаваемых объектов (отсутствие объектов в бюджетных заявках):

- «Реконструкция линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Томск – Аэропорт на участке км 2+500- км 19+320 в Томском районе Томской области» (проектирование и реконструкция);

- «Коммунальный мост с подходами (проезжая часть) в части объекта, расположенного на левом берегу реки Томь»;

- «Реконструкция автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево на участке км 5+976-км7+880 в Томской области»;

- «Автодорога от развязки Коммунального моста до знака «выезд из города» в сторону г. Новосибирска»;

- «Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Мариинск в Томском районе Томской области» (проектирование и строительство);

- «Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево км 273 в Колпашевском районе Томской области» (проектирование и строительство);

- «Строительство 6 скважин на существующих подземных водозаборах (3 очередь). Водозабор №2. Скважины №5а, 15а, 16б, 18б в г. Северске Томской области»;

- «Реконструкция водопровода в с. Петровка Кривошеинского района»;

- «Реконструкция тепловых сетей газовой модульной котельной по адресу: г. Колпашево, м-н Геолог, 11/3»;

- «Строительство сетей газоснабжения от ГРС к участкам территории опережающего социально-экономического развития «Северск», (70:22:0010402:234; 70:22:0010402:266; 70:22:0010803:127; 70:22:0010401:34; 70:22:0010402:14),

Томская область, ЗАТО Северск».

При отсутствии объектов в бюджетных заявках проведение проверки Департаментом архитектуры и строительства Томской области не представлялось возможным.

Одновременно, из 47 объектов, по которым предоставлены заключения, по 2 объектам в заключениях Департамента архитектуры и строительства отражен низкий уровень возможности строительства.

4. В законопроекте распределение объектов на объекты строительства и проектирования по 2 объектам не соответствует данным бюджетных заявок.

5. Включено в приложение 9 к законопроекту:

- **11 объектов** с общим объемом финансирования в сумме 340,4 млн. руб., на строительство которых **отсутствуют бюджетные заявки** и, соответственно, заключения Департамента архитектуры и строительства;

- 2 объекта с общим объемом финансирования 11,1 млн. руб., по заключению Департамента архитектуры и строительства имеющих **низкий уровень возможности строительства** (реконструкции);

- по 8 объектам наименования не соответствуют наименованиям, указанным в бюджетной заявке и заключении Департамента архитектуры и строительства. Кроме того, отсутствие адресности по 8 объектам строительства является нарушением требований п. 8 Правил присвоения, изменения и аннулирования адресов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 19.11.2014 № 1221;

- распределение объектов на объекты строительства и проектирования по 2 объектам не соответствует данным бюджетных заявок; по 2 объектам разделение на проектирование и строительство отсутствует.

Кроме изложенного анализа обращаем внимание на следующее.

Ответственными исполнителями (организаторами отбора) государственных программ в Контрольно-счетную палату представлена информация о наличии **не предусмотренных в проекте бюджета** объектах капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий, по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета.

Анализ показал, что по состоянию на 01.01.2021 в учете ГРБС, муниципальных образований и подведомственных автономных (бюджетных) учреждениях **числилось 558 объектов незавершенного строительства**, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих финансовых годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджетов. Из 558 объектов незавершенного строительства Приложением 9 законопроекта предусмотрено финансирование 10 объектов. Вместе с тем Приложением 9 законопроекта предусмотрено финансирование 11 вновь создаваемых объектов проектирования.

Кроме того, произведен анализ объектов, включенных в бюджетные заявки организаторами отбора, но не вошедших в Приложение 9 к законопроекту, которым установлено:

- наличие объектов незавершенного строительства;

- наличие большого числа вновь создаваемых объектов, не имеющих сметной стоимости;

- отсутствие большинства объектов незавершенного строительства, отраженных в консолидированных формах отчета 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» и 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения».

Кроме этого, Контрольно-счетной палатой проведен выборочный анализ включения в бюджетные заявки объектов незавершенного строительства.

Анализ показал, что Департаментом природных ресурсов (организатор отбора) бюджетная заявка на 2022 год и плановые периоды 2023 – 2024 годы не содержала заявку на финансирование строительства двух объектов: «Строительство двух мусоросортировочных комплексов в с. Бакчар и в с. Мельниково». Объекты имеют проектную документацию, разработанную в 2020 году (стоимость разработки 10,0 млн. руб.), получившую положительные заключения. Кроме того, данные объекты отсутствуют в ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области».

II. Законопроектом предусмотрены расходы на приобретение в государственную собственность Томской области двух объектов недвижимого имущества для ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» по государственной программе «Развитие образования в Томской области»: 2022 год - в сумме 67 250 тыс.руб. на выкуп нежилых помещений площадью 888,7 кв.м по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 7; 2023 год - в сумме 52 965 тыс.руб. на выкуп здания площадью 963 кв.м по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 6 (причем в разделе 2 приложения 9 к Законопроекту вместо здания указано нежилые помещения).

В материалах к Законопроекту отсутствует обоснование указанных расходов, при этом согласно отчетам ООО «Бюро оценки «ТОККО» об оценке рыночной стоимости данных объектов недвижимости, их рыночная стоимость составляла соответственно 67 250 тыс.руб. (отчет от 27.04.2021 № 328-А/2021) и 64 190 тыс.руб. (отчет от 11.12.2020 № 850-А/2020). Таким образом, планируемые расходы на приобретение в государственную собственность Томской области объектов недвижимости определены: на 2022 год - исходя из результатов оценки, на 2023 год - не по оценке (так как в соответствии со ст. 12 Федерального закона «Об оценочной деятельности» величина рыночной стоимости объекта оценки, определенная в отчете, не рекомендуется для целей совершения сделок по прошествии 6 месяцев с даты составления отчета), а исходя из предполагаемой ответственным исполнителем госпрограммы - Департаментом профессионального образования Томской области - цене продажи объекта. Уточняющая оценка рыночной стоимости данных объектов будет проведена, по данным Департамента профессионального образования: по нежилым помещениям (стр.7) - к рассмотрению Законопроекта во втором чтении, по зданию (стр.6) - при формировании областного бюджета на 2023 год.

Иные расходы на 2022-2024 г.г. на приобретение в областную собственность объектов недвижимости, в том числе жилых помещений в целях дальнейшего предоставления многодетным семьям, имеющим 5 и более несовершеннолетних

детей, Законопроектом не предусмотрены. Все многодетные семьи, имеющие 5 и более несовершеннолетних детей, принятые на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях до 01.01.2015 года (в соответствии с пп. 5 п. 2 ст. 8 Закона Томской области от 06.09.2006 № 212-03 «О специализированном жилищном фонде Томской области»), в настоящее время обеспечены жилыми помещениями, за исключением 1 семьи, проживающей в Шегарском районе, выявленной в сентябре 2021 года. В собственности Томской области отсутствуют жилые помещения, расположенные на территории Шегарского района, площадь которых соответствует установленным нормам для этой многодетной семьи с 8 детьми, расходы на указанные цели в областном бюджете на 2021 год не предусмотрены.

Приложение 4

Приложение 4
Информация, необходимая для анализа обоснованности включения объектов в приложение 9 к проекту закона Томской области "Об областном бюджете на 2022 год ..."

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"				Завершение проектирования	Завершение строительства	Заключение государственными экспертами сметной стоимости	Заключение о достоверности определения сметной стоимости	Примечание
		в том числе по годам:								
		Всего	2022	2023	2024					
	Всего по разделу 1 Приложения 9 к законопроекту:	3 314 746,1	1 600 688,9	1 479 873,3	234 183,9					
	<i>по переходящим с прошлых лет объектам, не имеющим сметной стоимости</i>	507 763,4								
	<i>по переходящим с прошлых лет объектам, имеющим сметную стоимость</i>	768 306,7								
	<i>по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости</i>	1 816 831,0								
	<i>по вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость</i>	221 845,0								
Объекты капитального строительства, осуществляемой собственности Томской области										
1	ГП "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области" (вел. 822 - Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи в Томской области)									
1.1.	Объекты проектирования									
1.1.1	Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости									
1	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линия электропередачи на автомобильной дороге - Каргала - Колпашево на участках км 260+700 - км 261+700 в Колпашевском районе Томской области	1 057,0	24,0	1 033,0		2023 год		отсутствует	отсутствует	
2	Строительство линий электропередачи и сферического объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск - Каргала - Колпашево на участках км 26+525 - км 27+460 в Томском районе Томской области	2 520,8	2 520,8			2022 год		отсутствует	отсутствует	
3	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Курдинский участок - Моржковский Затон на участках км 3+800 - км 6+650, км 17+110 - км 17+775 в Томском районе Томской области	2 553,1	2 553,1			2022 год		отсутствует	отсутствует	
4	Строительство линии электропередачи и сферического объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск-Каргала-Колпашево на участке км 19+000 - км 19+550 в Томском районе Томской области	1 322,9	1 322,9			2022 год		отсутствует	отсутствует	
5	Реконструкция линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Томск - Аэропорт на участке км 2+500- км 19+320 в Томском районе Томской области	5 933,7	5 933,7			2022 год		отсутствует	отсутствует	Отсутствует в бюджетной заявке. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
6	Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении и составе автомобильной дороги Томск-Мариинск в Томском районе Томской области	515,0	515,0			2022 год		отсутствует	отсутствует	В прил. 9 Законопроекта общая сумма не разделена на ПСД и СМР.
7	Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении и составе автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево км 273 в Колпашевском районе Томской области	515,0		515,0		2023 год		отсутствует	отсутствует	В прил. 9 Законопроекта общая сумма не разделена на ПСД и СМР.

8	8	Коммунальный мост с подходов (проезжая часть) в части объекта электроснабжения на левом берегу реки Тома .	10 996,6	24,0	10 972,6	2023 год	отсутствует	отсутствует	Отсутствует в бюджетной заявке. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
9	9	Реконструкция автомобильной дороги Томск-Киргала-Колпашево на участке км 4-5/76км47-880 в Томской области.	43 246,8	24,0	43 222,8	2023 год	отсутствует	отсутствует	Отсутствует в бюджетной заявке. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
10	10	Автодорога от развязки Коммунального моста до знака "Выезд из города" в сторону г. Колпашево.	24 087,1	24,0	24 063,1	2023 год	отсутствует	отсутствует	Отсутствует в бюджетной заявке. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не являющимся сметной стоимостью:									
			92 748,0	12 941,5	79 806,5				
Итого объектов простроившихся:									
			92 748,0	12 941,5	79 806,5				
Объекты строительства									
1.1.2.									
1.1.2.1									
Переходящие с прошлых лет объекты строительства, являющиеся сметной стоимостью									
11	11	Реконструкция автомобильной дороги Камаевка - Асино - Первомайское на участке км 0 - км 53 в Томской области.	147 365,500		147 365,5	2023 год	№70-1-0149-18 от 17.02.2018 №70-1-0179-14 от 22.08.2014	№70-0149-18 от 17.12.2018	Отсутствует
12	2	Реконструкция автомобильной дороги Мотильный Мыс-Парабель-Карагаек на участке км 30-км 45 в Колпашевском районе Томской области.	200 000,0		200 000,0	2026 год	№70-1-0149-14 от 22.08.2014 №70-1-1-3-009131 от 22.04.2019	№70-1-0029-19 от 17.05.2019	Отсутствует
13	3	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автомобильная дорога Богашево-Петухова на участке км 0+085 - км 1+520 (с. Богашево) в Томском районе.	13 952,2	13 952,2		2022 год	№70-1-1-3-0088-17 от 05.09.2017	№70-1-0368-17 от 20.12.2017	Объекты реализуются в рамках проекта "Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах: Томск-Смуус, Томск-Киргала-Колпашево, Михайловка-Александровское-Итака, Асино-АБЗ, Большие-Дорохово-Тегульдет, Бакчар-Подгорное-Коломино, Богашево-Петухова, польдед к с. Зорькалыно, Ураам-Бурзуновка-Верхняя Ураамка в Томской области"
14	4	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автомобильная дорога Михайловка - Александровское - Итака на участке км 30+381 - км 33+410 (с. Александровское) в Томском районе	20 964,7	20 964,7		2022 год	№70-1-1-3-0088-17 от 05.09.2017	№70-1-0368-17 от 20.12.2017	
15	5	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автомобильная дорога Большиедорохово-Тегульдет на участке км 154+725 - км 157+650 (с.Тегульдет) в Тегульдетском районе	26 510,2	26 510,2		2023 год	№70-1-1-3-0088-17 от 05.09.2017	№70-1-0368-17 от 20.12.2017	
16	6	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Линия электропередачи на автомобильной дороге Кузовлево-Светлый на участке км3+680 - км 6+260 (п. Светлый), Элемент №1 развязки Уп. Светлый	6 331,2	6 331,2		2022 год	№70-1-1-3-0050-18 от 07.08.2018	№70-1-0132-18 от 20.11.2018	Данный объект реализуется в рамках проекта "Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования Томской области".
17	7	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Линия электропередачи на автомобильной дороге Грешило-Колпашево-Тугулево в границах населенного пункта - с. Тугулево	14 870,6	14 870,6		2023 год	№70-1-1-3-0052-18 от 07.08.2018	№70-1-0133-18 от 20.11.2018	
Итого по переходящим объектам строительства, являющимся сметной стоимостью:									
			429 994,4	41 248,1	188 746,3			200 000,0	
1.1.2.2									
Вновь создаваемые объекты строительства, не являющиеся сметной стоимостью									
18	1	Строительство линий электропередачи и сферического объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск - Киргала - Колпашево на участках км 26+525 - км 27+460 в Томском районе Томской области.	7 871,6		7 871,6	2023 год	отсутствует	отсутствует	Отсутствует
19	2	Реконструкция линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Томск - Аурпорт на участке км 2+500- км 19+320 в Томском районе Томской области	83 238,7		83 238,7	2023 год	отсутствует	отсутствует	Отсутствует в бюджетной заявке. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
20	3	Строительство линий электропередачи на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линия электропередачи на автомобильной дороге Томск - Киргала - Колпашево на участках км 260+700 - км 261+700 в Колпашевском районе Томской области	3 671,8		3 671,8	2024 год	отсутствует	отсутствует	Противоречия: в Прил.9 - указано ПИР, в бюджетной заявке-СМР.
21	4	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Кулдринский участок-Мордовский Зетон на участке км 3+800 - км 6+650, км 17+110 - км 17+775 в Томском районе Томской области.	11 551,2		11 551,2	2023 год	отсутствует	отсутствует	

22	5	Строительство линии электропередачи и светотехнического объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск-Каргалы-Колпашево на участке км 19+000 - км 19+550 в Томском районе Томской области.	5 487,7	41 485,0	5 487,7	2023 год	отсутствует	отсутствует	отсутствует	В прил. 9 Закономпроектная общая сумма не разделена на ПСД и СМР. Отсутствует в бюджетной записке. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
23	6	Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Маринички в Томском районе Томской области.	41 485,0	41 485,0		2022 год	отсутствует	отсутствует	отсутствует	В прил. 9 Закономпроектная общая сумма не разделена на ПСД и СМР. Отсутствует в бюджетной записке. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
24	7	Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Каргалы-Колпашево км 273 в Колпашевском районе Томской области.	41 485,0	41 485,0	41 485,0	2023 год	отсутствует	отсутствует	отсутствует	В прил. 9 Закономпроектная общая сумма не разделена на ПСД и СМР. Отсутствует в бюджетной записке. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			194 791,0	41 485,0	149 634,2	3 671,8				
Всего по объектам строительства (реконструкции):			624 785,4	82 733,1	338 380,5	203 671,8				
Всего по ГП "Развитие транспортной системы в Томской области":			717 533,4	95 674,6	418 187,0	203 671,8				
1.2. ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)			Объекты проектирования							
1.2.1.			Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости							
1.2.1.1			Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости							
25	1	Строительство поликлиники на 500 посещений в смену (мкр. Веселый)	40768,7		40768,7		2025 год	отсутствует	отсутствует	
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			40768,7		40768,7					
Итого объекты проектирования:			40768,7		40768,7					
1.2.2.			Объекты строительства							
1.2.2.1			Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость							
26	1	Строительство канализационных очистных сооружений ОПСУЗ Чинская РБ в с. Подгорное. Корректировка. Локальные очистные сооружения.	18 302,9	18 302,9			2022 год	ПБ 70-1-1-3-038582-2020 от 14.08.2020	ПБ 70-1-1-2-048770-2020 от 01.10.2020	
27	2	Строительство легкой поликлиники на 200 посещений в смену по адресу: г. Асино, ул. Гончарова, 170	2 923,0	2 923			2023 год	№ 70-1-1-2-029203-2021 от 03.06.2021	№ 70-1-1-3-010834-2021 от 12.03.2021	
28	3	Строительство отделения ОПБХЗ "Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области" в Асиновском районе Томской области по адресу: г. Асино, ул. им. Гончарова, 170	105 000,0	105 000			2022 год	№ 70-1-1-3-025131-2019 от 19.09.2019	ПБ 70-1-0004-20 от 06.02.2021	
Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:			126 225,9	126 225,9						
1.2.2.2			Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости							
29	1	Строительство поликлиники на 400 посещений в смену (мкр. Южное водое).	26 935,2	10794,7	16140,5		2023 год	отсутствует	отсутствует	
Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			26 935,2	10794,7	16 140,5					
Всего по объектам строительства (реконструкции):			153 161,1	137 020,6	16 140,5					
Всего по ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (стационарная медицинская и амбулаторная помощь):			198 929,8	137 020,6	56 909,2					
1.3. ГП "Жилье и городская среда Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)			Объекты строительства							
1.3.1			Объекты строительства							
1.3.1.1.			Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости							
30	1	Строительство 6 жилых многоквартирных домов в мкр. №8 г. Томск	1 476 536,70	526 411,50	919 613,10	30 512,10	2024 год	отсутствует	отсутствует	
Итого по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости:			1 476 536,70	526 411,50	919 613,10	30 512,10				
Всего по ГП "Жилье и городская среда Томской области":			1 476 536,70	526 411,50	919 613,10	30 512,10				

III "Развитие образования в Томской области" (вкл. 821 – Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
Объекты строительства									
Переходные с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости									
1.4	1.4.1	1.4.1.1	31	Итого по переходным объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:	Всего по III "Развитие образования в Томской области"	Всего по разделу 1.1 Приложения 9 к законопроекту:	2022 год	отсутствует	отсутствует
					46 693,20	46 693,20	2022 год	отсутствует	отсутствует
					46 693,20	46 693,20			
					46 693,20	46 693,20			
					2 434 693,1	805 799,9	234 183,9		
Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области									
III "Комплексное развитие сельских территорий Томской области" (вкл. 817 – Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области)									
Объекты строительства									
Итого по новым создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости									
2.1	2.1.1	2.1.1.1	32	Итого по новым создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости	47,0	47,0	2022 год	отсутствует	отсутствует
					47,0	47,0			
					80,4	80,4	2022 год	отсутствует	отсутствует
					60,4	60,4	2022 год	отсутствует	отсутствует
					36,8	36,8	2022 год	отсутствует	отсутствует
					47,0	47,0	2022 год	отсутствует	отсутствует
					60,4	60,4	2022 год	отсутствует	отсутствует
					80,4	80,4	2022 год	отсутствует	отсутствует
					85,3	85,3	2022 год	отсутствует	отсутствует
					497,7	497,7			
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:									
2.1.1.2	Итого создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость								

40	Строительство инженерной инфраструктуры на территории для размещения индивидуального жилищного строительства в пос.Славск, Томской области	582,9	582,9		2022 год	№70-1-5-0250-14 от 31.10.2014	№70-1-6-0104-14 от 31.10.2014	
41	Газоснабжение с. Тегульдет Тегульдетского района Томской области	3 764,6	3 764,6		2023 год	№70-1-3-0151-14 от 17.07.2014	№70-1-6-0058-14	
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, имеющие сметную стоимость:		4 347,5	4 347,5					
Всего по ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области":		4 845,4	4 845,4					
2.2		ГП "Развитие образования в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)						
2.2.1		Объекты строительства						
2.2.1.1		Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости						
42	Строительство объекта: «Общественная организация на 1100 мест по ул. Демьяна Вельямиго в г. Томске»	321 666,60	321 666,60		2022 год	№70-1-1-3-022614-2021 от 05.05.2021	отсутствует	
Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:		321 666,60	321 666,60					
2.2.1.2		Вновь создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость						
43	Строительство здания МБОУ «Саровская СОШ» с размещением 2-х групп дошкольного образования по адресу: Томская область, Колпашевский район, п. Большая Саровка, ул. Советская, 19	212 300,00	212 300,00		2023 год	№00214-2019 от 19.06.2019	№0049-2020 от 26.06.2020	
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		212 300,00	212 300,00					
Всего по ГП "Развитие образования в Томской области"		533 966,60	533 966,60					
2.3		ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"						
2.3.1		ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области" (вкл. 828 - Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области)						
2.3.1.1		Объекты строительства						
2.3.1.1.1		Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости						
44	Канализационные очистные сооружения хозяйственно-бытовых сточных вод г.Северска с полной биологической очисткой	21 594,60	21 594,60		2024 год	отсутствует	отсутствует	Противоречие: в Закономпроект объект указан как объект проектирования. В бюджетной заявке объем финансирования превышен на стоимость объекта.
45	Реконструкция системы водоснабжения с.Первомайское	7 003,80	717,3	6286,5	2023 год	отсутствует	отсутствует	По заключению ДАС от 01.06.2021 - низкий уровень возможности реконструкции.
46	Реконструкция системы водоснабжения с.Кожениново Кожениновского района Томской области	2 399,30	1766,5	632,8	2023 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС в 2022 году имеется возможность проектирования, а возможность реконструкции в 2023 году при условии разработки проектной документации и получения положительных заключений экспертизы и достоверности определения сметной стоимости. В бюджетной заявке объем финансирования предусмотрен только на 2023 год.
47	Реконструкция станции водоподготовки, строительство воловодка для подключения нового мкр. Северный в с. Мельяново Шегарского района Томской области.	4 070,70	4070,7		2023 год	отсутствует	отсутствует	По заключению ДАС от 01.06.2021 - низкий уровень возможности реконструкции.
Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:		35 068,40	24 078,40	10 990,00				
2.3.1.1.2		Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость						
48	Строительство гостевой котельной в с. Томское Томского района Томской области	28 893,90	28 893,90		2022 год	№70-1-1-3-036829-2019 от 20.12.2019	№70-1-0015-20 от 06.03.2020	Объект указан в БЗ Департамента промышленности и энергетики Администрации Томской области
Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		28 893,90	28 893,90					

Вновь создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость										
2.3.1.1.3	№70-1-1-3-010145-19 от 30.04.2019	2022 год	№70-1-1-3-010145-19 от 30.04.2019	№70-1-6-0032-19 от 28.05.2019						
49	1	Реконструкция магистрального водопровода от г.А. У магазина "Юлия" до ВК-59а (у СОК "Нефритик")	1 454,00	1 454,00						
50	2	Станция очистки питьевой воды, расположенная в Томской области, Молчановском районе, с. Молчаново, пер. Чапаева б/г	3 743,50	3 743,50						
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, имеющим сметную стоимость:			5 197,50	5 197,50						
Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости										
2.3.1.1.4										
51	1	Строительство 6 сваями на существующих подземных водозаборах (3 очередь) Володарь №2. Скважина №5а, 15а, 16а, 18б в г. Северске Томской области	1339					информация отсутствует	отсутствует	В бюджетной заявке отсутствует, заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
52	2	Реконструкция водопровода в с. Петровка Кривошеинского района	996,3				996,3	информация отсутствует	отсутствует	
53	3	Реконструкция тепловых сетей газовой котельной по адресу: г. Колпашево, м-н Геолог, 11/3	9153,6				9153,6	информация отсутствует	отсутствует	
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			11488,9	10492,6			996,3			
Итого по Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области:			80 646,7	68 662,4			11 986,3			
2.3.2	ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры и строительства Томской области"									
2.3.2.1	Объекты строительства									
2.3.2.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
54	1	Газоснабжение МО "Аспновское городское поселение", г. Аспно Томской области	22 100,0	22 100,0				2023 год	№70-1-3-0298-13 от 25.12.2013 №70-1-3-0247-13 от 25.10.2013	Объект указан в ЕЗ Департамента промышленности и энергетики Администрации Томской области
55	2	Газоснабжение д.Феоктистовка Аспновского района Томской области	12 483,6	12 483,6				2022 год	№70-1-6-0096-13 от 30.10.2013	Объект указан в ЕЗ Департамента промышленности и энергетики Администрации Томской области
56	3	Газоснабжение с. Заринское Заринского района Томской области	146 355,4	73 177,7			73 177,7	2024 год	№70-1-6-0068-13 от 04.10.2013	Объект указан в ЕЗ Департамента промышленности и энергетики Администрации Томской области
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:			180 939,0	107 761,3			73 177,7			

<i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</i>										
57	Строительство сетей газоснабжения от ГРС к участкам территории опережающего социально-экономического развития "Северск", (70:22:0010402:234; 70:22:0010402:266; 70:22:0010803:127; 70:22:0010401:34; 70:22:0010402:14), Томская область, ЗАТО Северск	77 400,0	77 400,0	77 400,0				информация отсутствует	информация отсутствует	В бюджетной заявке отсутствует заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.
<i>Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</i>										
Итого по Департаменту архитектуры и строительства Томской области:		258 339,0	185 161,3	73 177,7						
Всего по ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области":		338 987,7	253 823,7	85 164,0						
2.4	ГП "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области" (вед. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
2.4.1	Объекты строительства									
2.4.1.1	<i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость</i>									
58	Физкультурно-спортивный комплекс с универсальным игровым залом 36x21 м в с.Молчаново Молчановского района Томской области	2 253,5	2 253,5			2022 год	№70-1-5-0113-15 от 18.09.2015	№ 70-1-6-0089-15 от 18.09.2015		
<i>Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</i>										
Всего по ГП "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области":		2 253,5	2 253,5							
Всего по разделу 1.2 Приложения 9 к законопроекту:		880 053,0	794 889,0	85 164,0						
Всего по разделу 1 Приложения 9 к законопроекту:		3 314 746,1	1 600 688,9	1 479 873,9						234 183,9

Приложение 5

**Источники финансирования дефицита.
Программа государственных внутренних заимствований
Томской области.
Государственный долг Томской области и
расходы на обслуживание государственного долга**

1. Источники финансирования дефицита

Проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» сформирован с профицитом областного бюджета на 2022-2024 годы, который должен составить в 2022 году 3 985 904,1 тыс. руб., в 2023 году – 365 123,9 тыс.руб., в 2024 году – 889 002,6 тыс.руб.

Отклонение источников финансирования дефицита областного бюджета на 2022-2023 годы, предусмотренных в Законе Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы», от законопроекта (приложение 5 к проекту закона) представлено в таблице.

(млн.руб.)

	Показатели	2022 год			2023 год		
		Закон 2021-2023	Проект 2022-2024	Отклоне ние	Закон 2021-2023	Проект 2022-2024	Отклоне ние
1	Дефицит (-) / профицит (+)	- 1 510,3	3 985,9	5 496,2	-602,8	365,1	967,9
2	Источники внутреннего финансирования дефицита	1 510,3	-3 985,9	- 5 496,2	602,8	- 365,1	- 967,9
3	Ценные бумаги	1 500,0	- 4 000,0	- 5 500	500,0	400,0	- 100
4	Кредиты кредитных организаций	406,8	649,2	242,4	527,4	-130,0	- 657,4
5	Бюджетные кредиты из федерального бюджета	-435,1	-635,1	-200	-435,1	-635,1	- 200
6	Бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам муниципальных образований	38,6	0	-38,6	10,5	0,0	-10,5
7	Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение финансового года	0	0	0	0	0	0

Законопроект предусматривает существенные отклонения по всем видам источников финансирования дефицита по сравнению с действующим законом об областном бюджете.

По мнению Контрольно-счетной палаты наиболее обоснованным и достоверным источником финансирования дефицита областного бюджета, предусмотренным приложением 5 к законопроекту, является «Разница между привлеченными и погашенными Томской области в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными областному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» в размере (-)635 141,3 тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой в Департамент финансов Томской области направлен запрос по факту отсутствия в законопроекте средств от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований. Согласно ответу указанные средства будут спрогнозированы в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита, утвержденной приказом Департамента финансов от 05.08.2016 № 37 ко второму чтению и включены в проект закона в источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2022 год и на плановый период

2023 и 2024 годов.

С учетом изложенного нулевой показатель «Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации», предусмотренный в источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 5 к законопроекту) недостоверен.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что в 2022-2024 годах зарезервированы средства на предоставление бюджетных кредитов в объеме до 300 000 тыс.руб. ежегодно бюджетам муниципальных образований на финансирование дефицита, погашение муниципальных долговых обязательств, на осуществление мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий.

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», а также предыдущими законами об областном бюджете (на 2020-2022 годы, на 2019-2021 годы и ранее) устанавливалась величина до 300 000 тыс.руб. на предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям. По состоянию на 01.09.2021 года объем предоставленных бюджетных кредитов муниципальным образованиям Томской области составил 15 млн.руб., за 2020 год – 133 млн.руб., за 2019 год – 92 млн.руб.

В Порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Томской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета (утвержден постановлением Администрации Томской области от 12.03.2015 № 88а), а также в законопроекте, отсутствует информация - каким образом определен объем предоставления бюджетных кредитов до 300 000 тыс.руб.

Объем внутреннего долга муниципальных образований на 01.09.2021 составил 3 199,3 млн.руб., из них:

1) 2 873,8 млн.руб. – объем долга города Томска (ценные бумаги – 2 262,8 млн.руб., кредиты банков – 611 млн.руб.);

2) 325,5 млн.руб. – суммарно по остальным муниципальным образованиям.

С учетом изложенного, объем бюджетных кредитов до 300 000 тыс.руб.:

- недостаточен при возможной потребности в бюджетном кредите у города Томска;

- избыточен для остальных муниципальных образований.

2. Программа государственных внутренних заимствований Томской области

Перечень всех внутренних заимствований Томской области с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга по каждому виду заимствований, отражен в программе государственных внутренних заимствований Томской области (приложение 6 к проекту закона).

Объемы внутренних заимствований Томской области в 2022–2023 годах, предусмотренные в Законе Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и в проекте закона, указаны ниже в табли-

це.

(млн.руб.)

№	Показатели	2022 год			2023 год		
		Закон 2021-2023	Законопроект	Отклонение	Закон 2021-2023	Законопроект	Отклонение
1	Ценные бумаги	1 500,0	-4 000,0	-5 500,0	500,0	400,0	-100,0
1.1.	привлечение	26 500,0	6 000,0	-20 500,0	25 500,0	11 600,0	-13 900,0
1.2.	погашение	25 000,0	10 000,0	-15 000,0	25 000,0	11 200,0	-13 800,0
2	Кредиты кредитных организаций	406,8	649,2	242,4	527,4	-130,0	-657,4
2.1.	привлечение	25 000,0	15 000,0	-10 000,0	25 000,0	11 600,0	-13 400,0
2.2.	погашение	24 593,2	14 350,8	-10 242,4	24 472,6	11 730,0	-12 742,6
3	Бюджетные кредиты	-435,1	-635,1	-200,0	-435,1	-635,1	-200,0
3.1.	привлечение	10 838,0	12 179,6	1 341,6	11 562,6	12 172,2	609,6
3.2.	погашение	11 273,1	12 814,7	1 541,6	11 997,7	12 807,3	809,6
Общее привлечение		62 338,0	33 179,6	-29 158,4	62 062,6	35 372,2	-26 690,4
Общее погашение		60 866,3	37 165,5	-23 700,8	61 470,3	35 737,3	-25 733,0

Контрольно-счетная палата в заключении на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» указывала, что показатели привлечения и погашения долговых обязательств завышены.

Общие объемы привлечения и погашения долговых обязательств, предусмотренные законопроектом (приложение 6), снижены практически в 2 раза по сравнению с показателями, утвержденными Законом Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы».

Согласно информации, представленной Департаментом финансов (письмо от 15.10.2021 № АФ-13/21-576), а также информации, указанной в пояснительной записке к законопроекту, объем привлечения бюджетных кредитов запланирован исходя из двукратного привлечения краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств.

В 2022 году объем бюджетного кредита на пополнение остатков средств, предоставляемый Федеральным казначейством РФ, прогнозируется в размере 6 089 797 тыс.руб., который планируется привлечь дважды. Объем погашения в 2022 году предусмотрен в размере 12 814 735 тыс.руб., который состоит из погашения краткосрочных кредитов на пополнение остатков средств в размере 12 179 593,7 тыс.руб. (6 089 797 x 2), а также планового погашения бюджетных кредитов, предоставленных Министерством финансов РФ в размере 635 141,3 тыс.руб.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что объемы привлечения и погашения кредитов коммерческих банков запланированы исходя из необходимости рефинансирования краткосрочных бюджетных кредитов, предоставляемых Федеральным казначейством РФ, планового погашения долговых обязательств, поддержания ликвидности счета по учету средств областного бюджета, а также финансирования дефицита областного бюджета.

По мнению Контрольно-счетной палаты Томской области, объемы привлечения и погашения бюджетных кредитов, а также кредитов коммерческих банков обоснованы и достоверны.

Законопроектом (приложение 6) предусматриваются ежегодные существенные объемы размещения ценных бумаг (в т.ч. на 2022 год 6,0 млрд.руб.) и объемы на их погашение (в т.ч. на 2022 год 10,0 млрд.руб.), при этом в пояснительной записке отсутствует информация, каким образом планировались объемы размещения и погашения. Оценить реалистичность выполнения программы заимствований в части размещения и погашения ценных бумаг на 2022-2024 годы не представляется возможным.

3. Государственный долг Томской области

Объем государственного долга Томской области по состоянию на 01.01.2023 составит 37 783,4 млн.руб., на 01.01.2024 – 37 418,3 млн.руб., на 01.01.2025 – 36 529,3 млн.руб.

Объем и структура государственного долга в 2021-2024 годах представлена ниже в таблице.

Показатели	01.10.2021 (факт)	2022 г. (проект)		2023 г. (проект)		2024 г. (проект)	
		Размер	%	Размер	%	Размер	%
		Государственные ценные бумаги	22 770,8	6 450,5	17,1	6 850,5	18,3
Кредиты кредитных организаций	0,0	649,2	1,7	519,3	1,4	165,4	0,5
Бюджетные кредиты	35 754,0	30 683,7	81,2	30 048,5	80,3	29 413,4	80,5
Государственные гарантии	0,0	0	0	0	0	0	0
Объем государственного долга	58 524,8	37 783,4	100	37 418,3	100	36 529,3	100
%% к доходам без учета безвозмездных поступлений	100,8%	57%	x	54%	x	51%	x

Динамика государственного долга Томской области с 2005 года, а также плановые значения государственного долга, предусмотренные в законопроекте, представлены ниже на диаграмме.



Государственный долг Томской области должен уменьшиться за 15 месяцев (с 01.10.2021 по 01.01.2023) на 20,7 млрд.руб. или на 35%.

В пояснительной записке указано, что проект областного бюджета на 2022-2024 годы составлен исходя из необходимости соблюдения уровня долговой нагрузки по итогам 2021 года в размере не выше 72% в соответствии с заключенными соглашениями по программе реструктуризации бюджетных кредитов из федераль-

ного бюджета с учетом допустимых превышений на сумму бюджетных ассигнований, направленных в 2020 и 2021 годах на борьбу с коронавирусной инфекцией и на сумму снижения собственных доходов в 2020 году к уровню 2019 года.

Информация о плановой величине государственного долга Томской области в 2021 году, а также ожидаемая величина государственного долга по данным Департамента финансов, представлена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

Объем государственного долга Томской области на 01.01.2022		
Закон Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (в ред. от 19.08.2021 № 85-ОЗ)	Пояснительная записка к законопроекту	Информация Департамента финансов (от 15.10.2021 № АФ-13/21-576)
38 842 314,0	41 769 359,0	57 138 326,9

По мнению Контрольно-счетной палаты по итогу 2021 года существует риск невыполнения условий, предусмотренных соглашениями, заключенными с Министерством финансов РФ о реструктуризации бюджетных кредитов.

Величина государственного долга Томской области по состоянию на 01.10.2021 в размере 58,5 млрд.руб. обусловлена привлечением 02.08.2021 бюджетного кредита из федерального бюджета на погашение рыночных долговых обязательств в размере 20,2 млрд.руб. После привлечения указанного кредита Департаментом финансов были погашены кредиты кредитных организаций в общей сумме 8,8 млрд.руб. Согласно информации, размещенной на сайте Департамента финансов (<https://depfin.tomsk.gov.ru/>), оставшиеся средства в объеме 11,4 млрд.рублей будут направлены на плановое погашение ценных бумаг, а также их досрочный выкуп.

Согласно государственной долговой книге Томской области по состоянию на 01.10.2021, до конца 2021 года необходимо погасить 5,5 млрд.руб. ценных бумаг, следовательно, на досрочный выкуп ценных бумаг возможно направить 5,9 млрд.руб. В пояснительной записке указано, что в 2022-2024 годы запланированы операции, связанные с активным управлением государственным долгом в т.ч. выкуп ранее размещенных ценных бумаг до даты их погашения.

Контрольно-счетной палатой в адрес Департамента финансов направлен запрос с целью получения информации о запланированных операциях, связанных с активным управлением долгом в 2022 году. Департаментом финансов представлена информация (от 15.10.2021 № АФ-13/21-576) о запланированных операциях на 2022 год, среди которых досрочный выкуп государственных ценных бумаг отсутствует.

Таким образом, в полной мере оценить эффективность долговой политики на период 2022-2024 годов невозможно, в том числе по причине отсутствия Основных направлений государственной долговой политики Томской области, как документа в составе материалов к законопроекту.

Как указано в пояснительной записке к законопроекту, приоритетом долговой политики в т.ч. является выполнение условий реструктуризации бюджетных кредитов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным креди-

там». Выполнение условий реструктуризации ежегодно декларируется в проектах закона об областном бюджете на очередной год и плановый период (2020-2022 годы, 2021-2023 годы).

По окончании финансового 2020 года Томская область не выполнила условия реструктуризации бюджетных кредитов, подписанные с Министерством финансов РФ. Справочно: по итогу 2020 года 54 субъекта РФ выполнили условия реструктуризации бюджетных кредитов, 24 субъекта РФ их не выполнили.

Невыполнение условий реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных Министерством финансов РФ повлияло на предварительные результаты оценки качества управления региональными финансами за 2020 год (размещены 01.09.2021 на сайте Министерства финансов РФ minfin.gov.ru), где Томская область входит в группу субъектов РФ (17 субъектов из 85) с низким качеством управления региональными финансами.

Министерством финансов РФ 30.09.2021 размещена информация «О классификации субъектов РФ по группам долговой устойчивости в 2021 году» (minfin.gov.ru). В соответствии с проведенной оценкой субъекты РФ классифицированы по следующим группам:

- 1) с высоким уровнем долговой устойчивости – 41 субъект РФ (в 2020 году - 40);
- 2) со средним уровнем долговой устойчивости – 40 субъектов РФ (включая Томскую область) (в 2020 году - 42);
- 3) с низким уровнем долговой устойчивости – 4 субъекта (в 2020 году - 3).

4. Расходы на обслуживание государственного долга Томской области

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

Показатели	(млн.руб.)							
	2017 г. (факт)	2018 г. (факт)	2019 г. (факт)	2020 г. (факт)	2021 г. (ожидаемое)	2022 г. (проект)	2023 г. (проект)	2024 г. (проект)
Расходы на обслуживание государственного долга (млн. руб.)	1 230,9	1 784,8	1 507,8	1 994,1	2 306,5	2 154,0	2 043,3	1 943,3
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета (%)	2,1	2,8	2,1	2,3	2,4	3,1	2,8	2,6

Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета составляет в 2022 году 3,1%, в 2023 – 2,8%, в 2024 – 2,6%.

По состоянию на 01.10.2021 объем расходов на обслуживание государственного долга составил 1 647,8 млн.руб. или 52,6% от планового значения на 2021 год.

Департаментом финансов по запросу Контрольно-счетной палаты представлен (от 15.10.2021 № АФ-13/21-576) расчет расходов на обслуживание государственного долга, предусмотренных законопроектом на 2022 год на сумму 2 154 036,5 тыс.руб.

При расчете расходов на обслуживание государственного долга по ценным бумагам использовался объём заимствований в размере 11 590 864,5 тыс.руб. со

сроком привлечения 365 дней и ставкой 9,0% годовых. Объем расходов по данным заимствованиям рассчитан в размере 1 011 847,6 тыс.руб.

Необходимо отметить, что объем заимствований по ценным бумагам (11 590 864,5 тыс.руб.), использованный для расчета расходов на обслуживание государственного долга на 2022 год, превышает практически в 2 раза объем заимствований (6 000 000,0), предусмотренный Программой государственных внутренних заимствований Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 6 к законопроекту). Указанный факт свидетельствует о том, что расходы на обслуживание государственного долга Томской области на 2022 год завышены.

Кроме того, предоставление бюджетного кредита в 2021 году на сумму 20,2 млрд.руб. для погашения долговых обязательств по рыночным заимствованиям (ценные бумаги и кредиты кредитных организаций) со ставкой 0,1% годовых, должно повлечь уменьшение объема расходов на обслуживание государственного долга в 2022-2024 годы. Однако законопроект предусматривает незначительное снижение расходов по сравнению с 2021 годом.

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект закона), считает необходимым обратить внимание на следующее.

Данный проект закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) разработан в соответствии с действующим законодательством и согласован 17.09.2021 Правлением ТФОМС.

Основные характеристики бюджета представлены следующими данными:
(тыс. руб.)

Показатели	2021 год (утверждено)	2022 год проект	2023 год проект	2024 год проект
Остатки на начало года	479 338,4	81 964,0	81 964,0	81 964,0
Всего доходов	20 185 153,6	20 606 824,0	21 758 981,5	21 757 286,6
Всего расходов	20 582 528,0	20 606 824,0	21 758 981,5	21 757 286,6
Дефицит (-), профицит (+)	- 397 374,4	0	0	0
Остатки на конец года	81 964,0	81 964,0	81 964,0	81 964,0

Бюджет ТФОМС на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован без дефицита (профицита).

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2022 год предусматривает поступления в общем объеме 20 606 824,0 тыс.руб. или 102,1% к плану 2021 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) запланированы в сумме 19 655 119,8 тыс.руб. или 103,0% к плану 2021 года. Информация о доходах представлена в таблице ниже.

		(тыс.руб.)		
	Доходы	2021 год утверждено	2022 год проект	Отклонение (+;-)
1.	Субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, в том числе:	19 025 013,9	19 763 205,4	738 191,5
1.1	- на территориальную программу ОМС	18 915 383,4	19 651 584,2	736 200,8
1.2	- на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций	109 630,5	111 621,2	1 990,7
2.	Денежные взыскания (штрафы), платежи по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, направляемые на территориальную программу ОМС	9 517,2	3 535,6	- 5 981,6
3.	Прочие доходы (межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний..., денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иные доходы), направляемые на территориальную программу ОМС	163 351,0	0	- 163 351,0

4.	Прочие доходы (в т.ч. межбюджетные трансферты на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, на осуществление стимулирующих выплат медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний)	90 958,7	0	- 90 958,7
5.	Прочие доходы от применения санкций к медицинским организациям, направляемые на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., а также приобретению медицинского оборудования	55 627,7	70 658,5	15 030,8
6.	Прочие межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Томской области гражданам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ	840 685,1	769 424,5	- 71 260,6
Всего		20 185 153,6	20 606 824,0	421 670,4

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

Прогнозный размер субвенции в сумме 19 763 205,4 тыс.руб. на 2022 год рассчитан ТФОМС самостоятельно в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462, исходя из среднего подушевого норматива финансирования на 2022 год 13 696,7 руб., установленного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.12.2020 №2299 (на 2021 год – 13 078,6 руб.), данных отчетности о численности застрахованных лиц на 01.01.2021 – 1 038 070 чел. и коэффициента дифференциации для Томской области 1,390 (на 2021 год - 1,391).

Согласно внесенному Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу РФ 30.09.2021 проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год...» субвенция Томской области на 2022 год предусмотрена в размере 20 451 765,5 тыс.руб., больше рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета на 668 560,1 тыс.руб. Согласно пояснительной записке к проекту федерального закона объем субвенции определен исходя из подушевого норматива 14 173,9 руб. В проекте Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2022 год...(внесен 08.09.2021 Минздравом России на рассмотрение в Правительство РФ, размещен на федеральном портале проектов нормативных правовых актов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://regulation.gov.ru>), размер подушевого норматива не указан.

Согласно пояснительной записке к законопроекту о бюджете Федерального фонда ОМС запланированный размер субвенции на 2022 год обеспечивает сохранение соотношения заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой дея-

тельности в регионе по врачам - 200%, среднему медицинскому персоналу - 100% в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597; увеличение заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала с 1 октября 2022, 2023 и 2024 годов и прочих расходов (медикаменты, расходные материалы, питание, коммунальные и др. услуги) на индекс потребительских цен 1,04 ежегодно; оказание медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями; мероприятия по медицинской реабилитации застрахованных лиц, перенесших COVID-19; расширенную программу диспансеризации и профилактических медицинских осмотров.

Таким образом, указанный в проекте закона размер субвенции потребует уточнения после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год...».

Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС, рассчитан ТФОМС в сумме 6 870 914,7 тыс.руб. Расчет произведен в соответствии со ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» исходя из численности застрахованных неработающих граждан Томской области по состоянию на 01.01.2021 – 602 807 чел. (на 01.01.2020 - 546 806 чел.) и тарифа на 1 неработающего 11 398,2, рассчитанного в соответствии с установленным порядком расчета (Федеральный закон от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса...») путем применения к тарифу 18 864,6 руб. коэффициентов удорожания стоимости медицинских услуг (1,244) и дифференциации для расчета тарифа (0,4857), предусмотренных на 2022 год Федеральным законом от 08.12.2020 №391-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Применение указанных значений коэффициентов при расчете тарифа на 2022 год планируется и проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год...», внесенном в Государственную Думу РФ 30.09.2021.

Предусмотренный в проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год...» в рамках Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области» по подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» объем средств на ОМС неработающего населения, передаваемых из областного бюджета бюджету Федерального фонда ОМС в сумме 6 875 134,4 тыс. руб., потребует уточнения в сторону уменьшения на 4 219,7 тыс.руб. при принятии федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год...».

Объем денежных взысканий (штрафов), иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, прочих доходов, направляемых на территориальную программу ОМС, в сумме 3 535,6 тыс.руб. запланирован ниже планового показателя на 2021 год (86,8%) и ожидаемого исполнения в 2020 году 15 256,6 тыс.руб. (52,7%) исходя из динамики поступлений средств от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в 2020 году без учета взысканий, налагаемых за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств.

Кроме доходов, планируемых на финансирование территориальной программы ОМС и на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций, согласно представленному проекту закона, планируется поступление:

- прочих межбюджетных трансфертов (от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам, проживающим в других субъектах

РФ в медицинских организациях Томской области) в сумме 769 424,5 тыс.руб., рассчитанных исходя из динамики поступлений в 2021 году (меньше планового показателя на 2021 год - 840 685,1 тыс.руб.) и темпа роста субвенции (103,9%);

- прочих доходов от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 70 658,5 тыс.руб. исходя из среднего значения за предшествующие периоды (исполнение за 2019 год – 84 248,9 тыс.руб., за 2020 год – 65 463,5 тыс.руб.) и ожидаемого исполнения в 2021 году, выше планового значения (55 627,7 тыс.руб.).

Кроме того, законопроектом «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год...» предусмотрено создание в бюджете Федерального фонда ОМС резерва для предоставления межбюджетных трансфертов территориальным фондам ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита врачей и среднего медицинского персонала в первичном звене, в связи с чем возможно уточнение доходов бюджета ТФОМС на 2022 год.

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2022 год представлена расходами на общую сумму 20 606 824,0 тыс.руб. или 100,1% от плана 2021 года, из них на финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 19 655 119,8 тыс.руб. (101,5% от плана 2021 года). Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

(тыс.руб.)			
Наименование расходов	2021 год утверждено	2022 год проект	Отклонение (+;-)
I. Финансирование территориальной программы ОМС	19 355 661,3	19 655 119,8	299 458,5
в том числе:			
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	17 439 397,9	17 834 724,0	+395 326,1
2. Нормированный страховой запас, включаемый в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС	1 745 095,6	1 649 182,4	-95 913,2
3. На оплату расходов страховых медицинских организаций на ведение дела по ОМС	171 167,8	171 213,4	+45,6
II. Средства нормированного страхового запаса, не включаемые в объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС (средства на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., ... по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	1 105 070,4	840 083,0	- 264 987,4
III. Расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний	10 443,3	0	-10 443,3
IV. Расходы на осуществление ТФОМС управленческих функций	111 353,0	111 621,2	+268,2

Расходы на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС предусмотрены на 2022 год в сумме 17 834 724,0 тыс.руб. или 102,3% к плану 2021 года (больше на 395 326,1 тыс.руб.).

Проектом закона (ст.6) предусмотрено формирование нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в общей сумме 2 501 229,4 тыс.руб. (с учетом остатка средств на начало года 11 964,0 тыс.руб.) или 86,2% к плану 2021 года (2 901 261,8 тыс.руб.). По данным представленной пояснительной записки к проекту закона в составе НСЗ запланированы средства:

- на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 1 649 182,4 тыс.руб., в том числе:

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 1 148 432,8 тыс.руб. или 90,6% от уровня расходов 2021 года, объем которых был выше в связи с предоставлением бюджету ТФОМС межбюджетного трансферта из бюджета Томской области (средства федерального бюджета), не предусмотренного в доходной и расходной части проекта бюджета ТФОМС на 2022 год;

- на оплату за лечение жителей Томской области, перечисляемые бюджетам других территориальных фондов в сумме 500 749,6 тыс.руб. (104,7% к плану 2021 года) с учетом темпа роста подушевого норматива финансирования к плану 2021 года. Вместе с тем планируемые расходы могут быть уточнены в связи с тем, что согласно проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год...», внесенному в Государственную Думу РФ 30.09.2021, заложен темп роста подушевого норматива 108,4%;

- на оплату за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, в медицинских организациях Томской области, в сумме 769 424,5 тыс.руб. (86,9% к плану 2021 года), в объеме прогнозируемых поступлений от других территориальных фондов;

- на финансовое обеспечение мероприятий в сумме 82 622,5 тыс.руб., из них расходы на мероприятия в объеме 70 658,5 тыс.руб. (74,3% от плана 2021 года) исходя из прогноза планируемых поступлений средств в 2022 году;

Объем средств, направляемых на ведение дела страховым медицинским организациям запланирован в сумме 171 213,4 тыс.руб. (100% к уровню 2021 года), что в пределах норматива 0,96% (ст.7 проекта закона) от объема направляемых средств на их финансирование по подушевым нормативам, установленного ст.38 Федерального закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» (не менее 0,8% и не более 1,1%).

На осуществление ТФОМС управленческих функций предусмотрены расходы в сумме 111 621,2 тыс.руб., незначительное их увеличение по сравнению с 2021 годом на 268,2 тыс.руб. рассчитано по расходам на иные закупки товаров, работ и услуг в пределах индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2022 год.

Учитывая, что в связи проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год, внесенным Правительством РФ 30.09.2021 в Государственную Думу РФ, необходимо уточнение по доходам, соответственно потребуют уточнения расходы бюджета ТФОМС, направления их расходования.

3. В данном заключении не рассматриваются доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2023-2024 годов в связи с тем, что их объемы потребу-

ют уточнения после принятия проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год...».

4. Проект закона может быть принят в 1 чтении и доработан с учетом проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2022 год...» в части формирования бюджетов территориальных фондов ОМС в период работы согласительной комиссии.

СЛОВО - АУДИТОРУ

ИРИНА МАТВЕЕВА

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных в 2019-2020 годах из областного бюджета на газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 26 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 № 67.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2020.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент, Департамент строительства), Управление ЖКХ, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района (далее – Управление).

Контрольным мероприятием установлено:

Государственными программами «Повышение энергоэффективности в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 493а и «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 346а (далее – Госпрограммы) на 2019 – 2020 годы, в рамках Подпрограммы 3 «Развитие газоснабжения и повышение уровня газификации Томской области», Задачи 2 «Обеспечение технической возможности подключения потребителей к сети газоснабжения», запланированы расходы для проектирования и строительства распределительных газопроводов на территории населенных пунктов Томской области в общей сумме 581,0 млн. руб., в том числе: по мероприятию «Газоснабжение с. Итатка Томской области» в общем объеме 99,3 млн. руб., в том числе: на 2019 год – 50,5 млн.руб. из них 50,0 млн.руб. средства областного бюджета; на 2020 год – 48,8 млн. руб., из них 48,3 млн.руб. средства областного бюджета.

Ответственным исполнителем вышеуказанных Госпрограмм являлся Департамент промышленности и энергетики Администрации Томской области.

Субсидии из областного бюджета на софинансирование мероприятия «Газоснабжение с. Итатка Томской области» планировались по ведомству 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области» (далее – Департамент строительства), являющемуся одним из участников Госпрограмм.

Распределение субсидий местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере газификации в рамках Госпрограмм предусмотрено в следующие периоды:

- на 2019 год таблицей 75 приложения 16 к Закону Томской области от 29.12.2018 № 151-03 «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в общей сумме 123,2 млн. руб., в том числе муниципальному образованию «Томский район» в сумме 59,2 млн. руб.

- на 2020 год таблицей 55 приложения 16 к Закону Томской области от 25.12.2019 № 164-03 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в общей сумме 243,5 млн. руб., в том числе муниципальному

образованию «Томский район» в сумме 78,3 млн. руб.

Департаментом строительства с Администрацией Томского района заключено Соглашение от 28.02.2019 № 28 о предоставлении в 2019 - 2020 годах субсидии из областного бюджета на реализацию Госпрограммы, мероприятие «Газоснабжение с. Итатка, Томского района, Томской области» (далее – Соглашение от 28.02.2019 № 28) в размере 98,3 млн. руб., в том числе: в 2019 году - 50,0 млн. руб., в 2020 году - 47,3 млн. руб., а муниципальное образование «Томский район» должно обеспечить софинансирование на указанные цели за счет средств местного бюджета в размере 1,0 млн. руб., в том числе: в 2019 году – 0,5 млн. руб., в 2020 году – 0,5 млн. руб.

Согласно уведомлениям по расчетам между бюджетами Департаментом строительства предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта Администрации Томского района на 2019 - 2020 годы на строительство объекта «Газоснабжение с. Итатка, Томского района, Томской области» в общей сумме 97,3 млн. руб., в том числе: в 2019 году – 50,0 млн. руб., в 2020 году – 47,3 млн. руб.

В соответствии с п.п 1 п. 6 Соглашения от 28.02.2019 № 28 муниципальным образованием «Томский район» предоставлено постановление Администрации Томского района от 15.02.2019 № 52 «Об установлении расходного обязательства», в котором Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района определено уполномоченным органом по исполнению расходного обязательства (далее – Управление ЖКХ), включая исполнение соглашений с Департаментом строительства и с Администрацией Итатского сельского поселения. В соответствии с Соглашением от 28.02.2019 № 28 Департамент строительства в 2019 – 2020 годах после поступления от Администрации Томского района заявок о перечислении средств субсидии с приложением документов, подтверждающих потребность (копии муниципальных контрактов), перечислил на счет Управления ЖКХ на реализацию мероприятия «Газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области» средства субсидии в общей сумме 97,3 млн. руб. (с учетом возврата неиспользованных средств).

В рамках контрольного мероприятия специалистами Контрольно-счетной палаты осуществлен выезд на объект «Газоснабжение с. Итатка» Томского района Томской области» с целью визуального осмотра и выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных в 2019-2020 г.г. подрядной организацией в рамках заключенного с ней контракта от 28.05.2019 № ФЗ 2019.280105.

Проектно-сметная документация

Как установлено проверкой, сметная документация в составе проекта разработана в 2013 году на основании территориальной сметно-нормативной базы 2001 года (ТЕР-2001), и имеет положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости от 02.12.2013 № 70-1-6-0094-13.

Согласно пункту 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ сметная стоимость строительства (капитального ремонта), финансируемого с привлечением средств бюджетов бюджетной системы РФ, определяется с обязательным применением сметных нормативов, сведения о которых включены в Федеральный реестр сметных нормативов. Однако, сметные нормативы вышеуказанной базы (ТЕР-2001) не прошли согласование в Минрегионе России, в связи с чем, не внесены в Федеральный реестр сметных нормативов.

Кроме того, в проверяемом периоде на аналогичные строительно-монтажные работы действовали федеральные единичные расценки, утвержденные приказом Минстроя России от 30.12.2016 № 1039/пр, информация о которых внесена в Федеральный реестр сметных нормативов.

Поскольку бюджетные ассигнования на строительство объекта «Газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области» предусматривались на 2019 год, в соответствии с частью 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ сметная стоимость строительства объектов должна была определяться с обязательным применением сметных нормативов, внесенных в федеральный реестр сметных нормативов.

Таким образом, Управлением ЖКХ для строительства объекта «Газоснабжение с. Итатка, Томского района» использована проектно-сметная документация, не отвечающая требованиям статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ.

Использование средств областного бюджета муниципальным образованием Томский район, направленных в 2019 - 2020 годах на Газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области

Департаментом строительства в 2019 – 2020 годах Управлению ЖКХ перечислена субсидия в общей сумме 97,796 млн. руб.

Освоение бюджетных средств подтверждено справками формы № КС-3, актами формы № КС-2 и актом приемки – сдачи оказанных услуг, согласно которым Управлением ЖКХ приняты от исполнителей выполненные работы по строительству объекта «Газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области» в рамках муниципальных контрактов в общей сумме 98,320 млн. руб., из них 97,331 млн. руб. – средства областного бюджета, в том числе:

- 97,746 млн. руб. – оплата подрядчику за выполненные работы по строительству;

- 0,574 млн. руб. – оплата исполнителю за оказанные услуги по ведению строительного контроля за выполнением работ.

Неиспользованные средства субсидии в общей сумме 464,8 тыс. руб. возвращены в областной бюджет.

Проверкой установлено нарушение муниципального контракта от 30.07.2019 № 49 на оказание услуг по ведению строительного контроля, выразившееся в оплате подрядчику услуг за период с 28.05.2019 по 30.07.2019 при отсутствии документального подтверждения их фактического выполнения на сумму 97,4 тыс. руб.

В нарушение муниципального контракта от 28.05.2019 № Ф.2019.280105 работы по строительству объекта, принятые в октябре 2019 года, были оплачены с нарушением установленных в контракте сроков в марте 2020 года на сумму 571,9 тыс.руб.

Анализ достижения показателей результативности

Работы по строительству выполнены в соответствии с договорными условиями муниципального контракта, объект принят заказчиком вместе с прилагаемой исполнительной документацией 27.10.2020.

В соответствии с п. 17 Соглашения от 28.02.2019 № 28 муниципальное образование должно обеспечивать достижение значений показателей резуль-

тативности использования субсидии, указанных в Госпрограммах. Показателями непосредственного результата мероприятия «Газоснабжение с. Итатка Томского района» являлись следующие критерии (параметры):

- протяженность ВПП – 29,8 км;
- количество домовладений с ТУ – 465 ед.;
- количество объектов с ТУ – 2 ед.;
- техническая готовность объекта – 100%.

Понятие «количество домовладений с ТУ» и «количество объектов с ТУ» Госпрограммами не раскрывалось.

Проверкой установлено, что Проектом предусмотрены газопроводы-вводы с установленными на них отключающими устройствами для подключения индивидуальных жилых потребителей в количестве 409 жилых объектов, тогда как согласно разделу 3.3.2 Положительного заключения государственной экспертизы от 29.11.2013 № 70-1-5-0274-13 на проектную документацию на объект «Газоснабжение с. Итатка Томского района», проектной документацией предусмотрены газопроводы-вводы с установлением на них отключающих устройств для подключения индивидуально – бытовых потребителей в количестве 405 потребителей и перспективных индивидуально – бытовых потребителей в количестве 60 потребителей, общей протяженностью газопроводов в количестве 29,8 км. Согласно пояснениям должностных лиц Управления ЖКХ в Госпрограмме результатом выполнения работ являлся показатель с учетом перспективных потребителей (465 ед.), Госпрограмма по фактическим показателям (405 ед.) не была откорректирована.

Согласно Акту приемочной комиссии один из показателей результативности (общая протяженность газопровода) составил 29,65 км, тогда как предусмотрен со значением 29,8 км. Длина газопровода высокого давления была сокращена по согласованию сторон.

Несмотря на обязательства Муниципального образования по обеспечению достижения значений показателей результативности использования субсидии, указанных в Госпрограмме, количественные показатели, такие как: количество домовладений с ТУ и количество объектов с ТУ в Акте приемочной комиссии не отражены. Кроме того, Госпрограмма не содержала информации о реальной потребности населения в подключении к газоснабжению и способах её определения.

В ходе контрольного мероприятия количество лиц, обратившихся за подключением газоснабжения частных домовладений, не анализировалось, из устных пояснений должностных лиц Управления ЖКХ, сельское поселение ведет работу с населением по сбору заявок на подключение.

На основании изложенного, можно предположить, что указанные количественные показатели Госпрограммы реальной потребностью населения не подтверждены. Кроме того, необходимо отметить, что по состоянию на 01.09.2021 подача газа в населенный пункт с. Итатка Томского района не обеспечена, тогда как по данным бухгалтерского учета объект принят в состав «Основных средств», как амортизируемое недвижимое имущество.

Таким образом, выводы о достижении результата мероприятия и об обеспечении технической возможности подключения к сети газоснабжения домовладений с ТУ и объектов с ТУ в объеме, определенном Соглашением от 28.02.2019 № 28, настоящим контрольным мероприятием не подтверждается.

Согласно пояснениям должностных лиц Управления ЖКХ возможность газификации

фикации 405 домовладений, предусмотренных проектно-сметной документацией и фактически выполненной, появится после ввода в эксплуатацию магистрального газопровода Томск-Асино и АГРС «ИТАТКА», заказчиком строительства которого является «Газпромгазораспределение Томск», ориентировочные сроки ввода указанных объектов в эксплуатацию – 4 квартал 2021 года.

Необходимо отметить, что в Пояснительной записке к Отчету об использовании субсидии на реализацию мероприятия «Газоснабжение с. Итатка Томского района» за 2020 год, являющейся приложением к Соглашению от 28.02.2019 № 28, содержится информация о достижении показателей непосредственного результата мероприятия, где количество домовладений с ТУ 465 ед., общая протяженность газопровода 29,65 км., тогда как: фактическое количество домовладений – 405 ед. Согласно пояснениям должностных лиц Управления ЖКХ в отчете показатель результативности по количеству домовладений 465 ед. проставлен с учетом перспективных потребителей ошибочно.

Анализом отдельных направлений в сфере закупок установлены признаки нарушений и недостатков.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

В целях эффективности использования средств областного бюджета Администрации Томской области рассмотреть вопрос о дополнении Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства ... (Приложение 1 к Порядку принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а), положениями о том, что проектная документация должна соответствовать требованиям ст.8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации и (или) бюджетная заявка на финансирование должна учитывать расходы на приведение проектной документации в соответствие с вышеуказанными требованиями, включая расходы на повторное прохождение государственной экспертизы.

Рассмотреть вопрос о раскрытии в Государственной программе понятий «количество домовладений с ТУ» и «количество объектов с ТУ».

Проанализировать действующие государственные программы Томской области, предусматривающие газификацию жилых объектов (домовладений), в части обоснованности включения в программы расходов областного бюджета, в том числе в части наличия документального подтверждения потребности граждан в газификации отдельных населенных пунктов. В связи с этим критериями оценки эффективности указанных расходов целесообразно определять количество объектов, подключившихся к газу, а не количество домовладений (объектов), которым предоставлена такая возможность.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент архитектуры и строительства Томской области, Управление ЖКХ, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района, подписаны, в том числе с пояснениями, которые не приняты Контрольно-счетной палатой по причинам, указанным в заключениях, направленных в адрес учреждений.

Информация о признаках нарушений Градостроительного кодекса РФ, за-

конодательства в сфере закупочной деятельности, направлена в Прокуратуру Томской области.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Управления ЖКХ, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района направлено Представление для принятия мер:

- по взысканию с подрядчика средств в сумме 97,396 тыс. руб., полученных в нарушение условий муниципального контракта от 30.07.2019 № 49 при отсутствии документального подтверждения факта оказания услуг по строительному контролю в период с 28.05.2019 по 30.07.2019;

- проведению проверки по фактам нарушений, изложенных в представлении, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;

- по предупреждению аналогичных нарушений впредь.

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	4
Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	80
СЛОВО - АУДИТОРУ	
1. Ирина Матвеева Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных в 2019-2020 годах из областного бюджета на газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области»	86