



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№2(81)

июнь - 2022

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

© Контрольно-счетная палата
Томской области
Все права защищены
Телефон: (382-2) 52-00-61
Факс: (382-2) 52-00-61
Электронная версия:
<http://audit.tomsk.ru>
E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

Заключение
Контрольно-счетной палаты Томской области
на проект закона Томской области
«Об исполнении областного бюджета за 2021 год»

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

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2021 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год» (далее – законопроект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, и с использованием экспертно-аналитических материалов.

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

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

2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2021 году

Анализ выполнения в 2021 году показателей социально-экономического развития Томской области проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», и показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области (далее – Томскстат), а также иных официальных публикациях (оперативные данные) Федеральной службы государственной статистики (далее – Росстат) и Томскстата.

Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета, представленная одновременно с проектом закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год», не содержит информации и анализа показателей социально-экономического развития Томской области за 2021 год.

Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – прогноз) был разработан Администрацией Томской области с учетом тенденций социально-экономического развития Российской Федерации, Томской области в 2019 году и первой половине 2020 года, приоритетов развития, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», предложений органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Томской области, структурных

подразделений Администрации Томской области, иных исполнительных органов государственной власти Томской области и крупных организаций Томской области, а также перечня инвестиционных предложений и проектов Томской области. Прогноз был разработан в трех основных сценариях развития: консервативный, базовый и целевой. **За основу при расчете доходов областного бюджета принят базовый вариант**, который является наиболее вероятным сценарием развития экономики региона с учетом принимаемых мер экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, структурные изменения и рост экономики¹.

Прогноз на 2021 год был составлен с позиций положительной динамики развития экономики региона. Рост ВРП на 2021 год прогнозировался на уровне 107,7% после существенного снижения в предыдущем периоде – по данным Томскстата индекс физического объема ВРП Томской области в 2020 году составил 93,0%. Для органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления прогноз выступает в роли «планового» ориентира координации деятельности с точки зрения принятия управленческих решений в экономическом развитии региона.

В 2020-2021 годах экономическая деятельность сопровождалась санитарно-эпидемиологическими ограничениями, связанными с предупреждением распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), и снижением деловой и потребительской активности. Однако, поэтапное смягчение в 2021 году введенных ранее ограничений, оказало положительное влияние на темпы роста промышленного производства в Томской области.

На 2021 год индекс **промышленного производства** прогнозировался Администрацией Томской области на уровне 113,7%, что на 24 процентных пункта выше факта 2020 года. Фактически индекс промышленного производства в 2021 году по данным Томскстата составил 106,2% (в 2020 году – 89,7%), что ниже прогнозируемого на 7,5 процентных пункта, но выше среднероссийского (105,3%).

Индекс промышленного производства в **обрабатывающей промышленности** за 2021 год составил 111,5% при прогнозе 103,4% (по Российской Федерации – 105,0%). Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающей промышленности в действующих ценах в 2021 году составил 249 432,9 млн. руб. при прогнозе 201 535,3 млн. руб. (факт 2020 года – 196 084,5 млн. руб.).

По виду экономической деятельности **«Добыча полезных ископаемых»** индекс промышленного производства на 2021 год прогнозировался на уровне 129,1%, фактически составил 101,5%, что ниже среднероссийского уровня (104,8%); в 2020 году указанный показатель в Томской области составлял 79,2%. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами составил 199 349,0 млн. руб., что выше прогнозируемого (171 288,9 млн. руб.).

По виду экономической деятельности **«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»** индекс промышленного производства по итогам 2021 года составил 112,4% (по Российской Федерации – 106,8%), прогноз на 2021 год – 99,8% (факт 2020 года – 94,7%). При этом фактический объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по данному виду деятельности в 2021 году оказался ниже прогнозируемого – 38 271,6 млн. руб. при плане 40 442,5 млн. руб.

По виду деятельности **«Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»** прогноз индекса промышленного производства на 2021 год составлял 103,2%, фактически сложился

¹ Постановление Администрации Томской области от 28.09.2020г. № 477а «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов»

98,7%, что ниже среднероссийского уровня на 17,1 процентных пункта (115,8%). Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по данному виду деятельности составил 9 278,7 млн. руб., что ниже запланированных в прогнозе (10 417,3 млн. руб.).

Не были достигнуты прогнозные показатели по итогам 2021 года в **строительной отрасли**. Объем работ и услуг по виду деятельности «Строительство» в сопоставимых ценах в 2021 году составил 89,2% к 2020 году, что ниже прогнозных показателей на 10,8 процентных пункта (100,0%), а также ниже среднероссийского уровня (106,0%). Объем работ и услуг, выполненных в строительной отрасли в 2021 году в действующих ценах составил 62 202,9 млн. руб. при прогнозе 73 709,8 млн. руб.

Темп роста продукции **сельского хозяйства** в сопоставимых ценах по итогам 2021 года составил 99,4% (прогноз – 100,1%), что немногим выше среднероссийского уровня (99,1%). В действующих ценах объем продукции сельского хозяйства в 2021 году превысил прогнозные назначения и составил 40 034,8 млн. руб. (прогноз – 33 854,1 млн. руб.).

Положительные темпы роста в 2021 году по сравнению с предшествующим годом наблюдаются в производстве продукции, в частности:

- валовой сбор картофеля – 108,5 тыс. тонн, что выше уровня 2020 года на 9,3%, однако прогнозный показатель не достигнут (прогноз – 121,4 тыс. тонн);

- валовой сбор овощей составил 52,0 тыс. тонн, прирост 0,9% к уровню 2020 года, фактический показатель превысил прогнозные назначения (прогноз – 50,8 тыс. тонн);

- темп роста производства скота и птицы на убой (в живом весе) к уровню 2020 года составил 103,4%, произведено 163,0 тыс. тонн при прогнозе на 2021 год – 154,8 тыс. тонн.

Снижение темпов роста в 2021 году производства продукции сельского хозяйства наблюдается по следующим позициям:

- производство молока – 145,1 тыс. тонн, или 98,3% к уровню предыдущего года (прогноз – 143,0 тыс. тонн);

- производство зерна (в весе после доработки) составило 403,5 тыс. тонн, что выше прогнозируемого значения (352,2 тыс. тонн), однако темп роста производства в 2021 году по отношению к 2020 году составил 97,3%;

- производство яиц в 2021 году снизилось по отношению к предыдущему году на 1,3%

и составило 121,7 млн. шт. при прогнозе на этот период – 125,9 млн. шт.

Инвестиции в основной капитал

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2021 год в действующих ценах прогнозировался на уровне 90 989,2 млн. руб., фактически по данным Томскстата объем инвестиций по полному кругу предприятий составил 114 673,8 млн. руб. Темп роста инвестиций в сопоставимых ценах в 2021 году прогнозировался на уровне 98,3% к уровню 2020 года, фактический показатель превысил прогноз и составил 101,4% (среднероссийский уровень – 107,7%).

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) прогнозировался на 2021 год в действующих ценах в сумме 74 989,2 млн. руб., фактически составил 88 210,6 млн. руб. (в 2020 году объем инвестиций в действующих ценах составлял 79 517,1 млн. руб.). Повышение инвестиционной активности наблюдается, в частности, по видам экономической деятельности²:

² Здесь и далее - без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами

- обрабатывающие производства: факт – 18 553,5 млн. руб., что выше уровня 2020 года (12 168,4 млн. руб.), при прогнозе 9 604,5 млн. руб.

- торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов: факт 2021 года 1 946,9 млн. руб. (прогноз – 857,3 млн. руб.) при вложениях в 2020 году в сумме 1 106,0 млн. руб.;

- транспортировка и хранение: фактические инвестиционные вложения составили 10 212,1 млн. руб., (прогноз – 7 003,6 млн. руб.) и значительно превысили уровень 2020 года (6 407,1 млн. руб.);

- деятельность в области информации и связи: факт 2021 года – 1 989,1 млн. руб. при прогнозе в 1 809,0 млн. руб., факт 2020 года – 1 447,1 млн. руб.

- образование: в 2021 году объем инвестиций составил 5 971,2 млн. руб. (прогноз – 2 239,0 млн. руб.) против 3 049,8 млн. руб. в 2020 году;

- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений: объем инвестиций в 2021 году составил 877,9 млн. руб. (прогноз – 567,7 млн. руб.), в 2020 году – 578,7 млн. руб.;

- деятельность гостиниц и предприятий общественного питания: объем инвестиций значительно увеличился – с 77,5 млн. руб. в 2020 году до 159,5 млн. руб. в 2021 году (прогноз на 2021 год – 86,1 млн. руб.);

- деятельность по операциям с недвижимым имуществом: объем инвестиций в 2021 году составил 8 002,7 млн. руб. (прогноз – 6 061,8 млн. руб.) и превысил аналогичный показатель 2020 года (7 586,4 млн. руб.);

- деятельность в области здравоохранения и социальных услуг: инвестировано в 2021 году 3 976,4 млн. руб. (прогноз – 2 459,7 млн. руб.) при 3 341,7 млн. руб. инвестиций в 2020 году.

Падение к уровню прошлого года в действующих ценах наблюдается, в частности, по видам экономической деятельности:

- добыча полезных ископаемых: фактический объем инвестиций в 2021 году составил 20 743,8 млн. руб., что ниже уровня 2020 года (26 440,9 млн. руб.), а также ниже прогнозных данных на 2021 год (30 766,1 млн. руб.);

- сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство: в 2021 году объем инвестиционных вложений составил 3 163,8 млн. руб., что выше прогноза на этот период (2 964,0 млн. руб.), но ниже уровня 2020 года (4 166,5 млн. руб.);

- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха: фактически инвестировано 5 081,4 млн. руб., что выше прогнозируемых (4 605,2 млн. руб.), но ниже уровня 2020 года (5 162,0 млн. руб.);

- деятельность профессиональная, научная и техническая: в отчетном году сумма инвестиций составила 3 151,6 млн. руб., что значительно превышает прогнозные назначения (1 691,5 млн. руб.), однако ниже уровня 2020 года (3 497,5 млн. руб.).

Потребительский рынок

В 2021 году наблюдается процесс восстановления оборотов розничной торговли после снижения годом ранее (в 2020 году темп роста – 98,5%). Объем розничной торговли за указанный период в действующих ценах составил 209 897,4 млн. руб. (в 2020 году – 174 504,2 тыс. руб.), в сопоставимых ценах – 112,9% (при прогнозе – 101,8%). Рост объемов торговли обусловлен смягчением введенных ранее ограничений в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Рынок платных услуг по итогам 2021 года не претерпел существенных изменений по отношению к 2020 году в сопоставимых ценах (100,1%) при прогнозе на 2021 год – 104,1%. Объем платных услуг в действующих ценах составил в 2021 году 54 308,0 млн. руб., что ниже прогнозного назначения на этот период (55 133,9 млн. руб.).

Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) в 2021 году

составил 107,5%, что выше прогнозируемого на 3,4 процентных пункта (прогноз – 104,1%).

Труд и уровень жизни

Численность безработных граждан, зарегистрированных в органах государственной службы занятости, на 2021 год прогнозировалась в количестве 17,1 тыс. чел. На конец 2021 года по данным Томскстата численность безработных граждан значительно сократилась по отношению к аналогичному периоду 2020 года – с 31,9 тыс. чел. до 7,3 тыс. чел.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2021 году составила 50 437,3 руб. (прогноз – 46 422,9 руб.), темп роста к 2020 году – 105,7%. Положительную динамику демонстрируют большинство видов экономической деятельности:

- строительство – 119,1%;
- сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство – 114,5%;
- деятельность гостиниц и предприятий общественного питания – 113,3%;
- торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов – 111,9%;
- деятельность финансовая и страховая – 111,1%.
- деятельность в области информации и связи – 110,5%;
- обрабатывающие производства – 109,4%;
- образование – 108,7%;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 107,7%.

Также рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы имеют отрасли: добыча полезных ископаемых (102,8%), водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (104,0%), транспортировка и хранение (105,3%), деятельность профессиональная, научная и техническая (104,3%), государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение (103,2%). Снижение темпа роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в 2021 году к уровню 2020 года имеет место в деятельности по операциям с недвижимым имуществом (95,7%) и деятельности в области здравоохранения и социальных услуг (98,1%).

Реальные располагаемые денежные доходы в 2021 году составили 99,9% к уровню 2020 года (прогноз на 2021 год – 101,1%).

В целом прогноз социально-экономического развития Томской области на 2021 год характеризуется по многим показателям разнонаправленностью отклонений от фактических значений.

Сравнительные характеристики показателей социально-экономического развития Томской области в 2017-2021 годах приведены в Приложении 1.

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

Учитывая отсутствие в Законе Томской области от 29.12.2020г. № 180-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержденных плановых показателей доходов в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета, анализ формирования и исполнения доходной части областного бюджета проведен на основе сопоставления данных «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма № 0503127), «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета

территориального государственного внебюджетного фонда» (форма № 0503317), утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, с данными проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год» и представленными одновременно с ним материалами.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета в законопроекте по кодам классификации за 2021 год в разрезе администраторов доходов (приложение 1 к законопроекту) показал в целом точность их отражения, за исключением некоторых выявленных отклонений между данными, содержащимися в указанном приложении 1 к законопроекту, в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) и в годовой бюджетной отчетности главных администраторов:

Наименование показателя	Код дохода по БК	Исполнение	
		Ф. 0503127 годовой бюджетной отчётности в тыс. руб.	Приложен ие 1 к законо- проекту в тыс. руб.
808 Комитет государственного финансового контроля Томской области			
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов РФ, учреждениями субъектов РФ	1 16 01192 01 0000 140	20,0	-
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов РФ, учреждениями субъектов РФ	1 16 11192 01 0000 140	-	20,0
815 Департамент общего образования Томской области			
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 16 01193 01 0020 140	20,0	-
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (<i>штрафы за нарушение требований к ведению образовательной деятельности и организации образовательного процесса</i>)	1 16 01193 01 0030 140	15,0	-
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 16 01193 02 0000 140	-	35,0
821 Департамент архитектуры и строительства Томской области			
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов РФ, учреждениями субъектов РФ	1 16 01142 01 0000 140	15,0	-
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов РФ, учреждениями субъектов РФ	1 16 01142 02 0000 140	-	15,0

Наименование показателя	Код дохода по БК	Исполнение	
		Ф. 0503317 годовой бюджетной отчётности, в тыс. руб.	Приложен не 1 к законо- проекту в тыс. руб.
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет субъекта РФ по нормативам, действовавшим в 2019 году	1 16 10122 01 0000 140 (сумма по всем администраторам)	20 162,2	20 164,4
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ по нормативам, действовавшим в 2019 г.	1 16 10128 01 0000 140 (сумма по всем администраторам)	208,6	206,2

Сумма доходов областного бюджета, утвержденная Законом Томской области от 29.12.2020 № 180-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год ...», в первоначальной редакции была запланирована в объеме 82 492 891,9 тыс. руб. с темпом роста к плану по доходам 2020 года 103,6% (план доходов областного бюджета на 2020 год составлял 79 600 917,6 тыс. руб.). В течение 2021 года общий объем плановых назначений по доходам, утвержденный Законом, увеличился по сравнению с первоначальным, и в окончательной редакции от 27.12.2021г. составил 88 488 420,7 тыс. руб., (+5 995 528,8 тыс. руб., увеличение к первоначальному плану на 7,3%). Корректировка плановых назначений на 2021 год по доходам обусловлена увеличением объема безвозмездных поступлений на 5 995 528,8 тыс. руб. Сумма налоговых и неналоговых доходов не корректировалась.

Фактически по итогам 2021 года в областной бюджет **поступило доходов 86 371 533,9 тыс. руб.**, или 97,6 % от суммы, утвержденной Законом «Об областном бюджете на 2021 год...» в редакции от 27.12.2021г. (в 2020 году фактически поступило 76 209 528,3 тыс. руб., исполнение доходов за 2020 год составило 95,7%):

	2020 год факт, млн. руб.	Доля в бюджете, %	2021 год факт, млн. руб.	Доля в бюджете, %	Прирост доходов, млн. руб.
Доходы - всего	76 209,5	100,0	86 371,5	100,0	+10 162,0
Налоговые и неналоговые	45 311,9	59,5	55 647,8	64,4	+10 335,9
в том числе:					
налоговые	44 167,7	58,0	53 597,0	62,0	+9 429,3
неналоговые	1 144,2	1,5	2 050,8	2,4	+906,6
Безвозмездные поступления	30 897,6	40,5	30 723,7	35,6	-173,9

В структуре доходов областного бюджета в 2021 году налоговые и неналоговые доходы заняли 64,4% (в 2019 году – 59,5%). Доля безвозмездных поступлений в областном бюджете снизилась – с 40,5% до 35,6%:

В абсолютном выражении невыполнение утвержденных Законом об областном бюджете плановых назначений по доходам на 2021 год составило 2 116 886,8 тыс. руб. или 2,4% (в 2020 году плановые назначения по доходам не исполнены на 3 391 389,3 тыс. руб., или на 4,3%):

млн. руб.

	2020 год				2021 год			
	план*	факт	исполнение		план**	факт	исполнение	
Доходы - всего	79 600,9	76 209,5	-3 391,4	95,7%	88 488,4	86 371,5	-2 116,9	97,6 %
Налоговые и неналоговые	58 087,3	45 311,9	-12 775,4	78,0%	58 076,7	55 647,8	-2 428,9	95,8%
в том числе:								
налоговые	56 811,4	44 167,7	-12 643,7	77,7%	56 871,9	53 597,0	-3 274,9	94,2%
неналоговые	1 275,9	1 144,2	-131,7	89,7%	1 204,8	2 050,8	+846,0	170,2 %
Безвозмездные поступления	21 513,6	30 897,6	+9 384,0	143,6%	30 411,7	30 723,7	+312,0	101,0 %

*) утверждено законом Томской области от 25.12.2019г. № 164-ОЗ (в ред. от 29.12.2020г.)

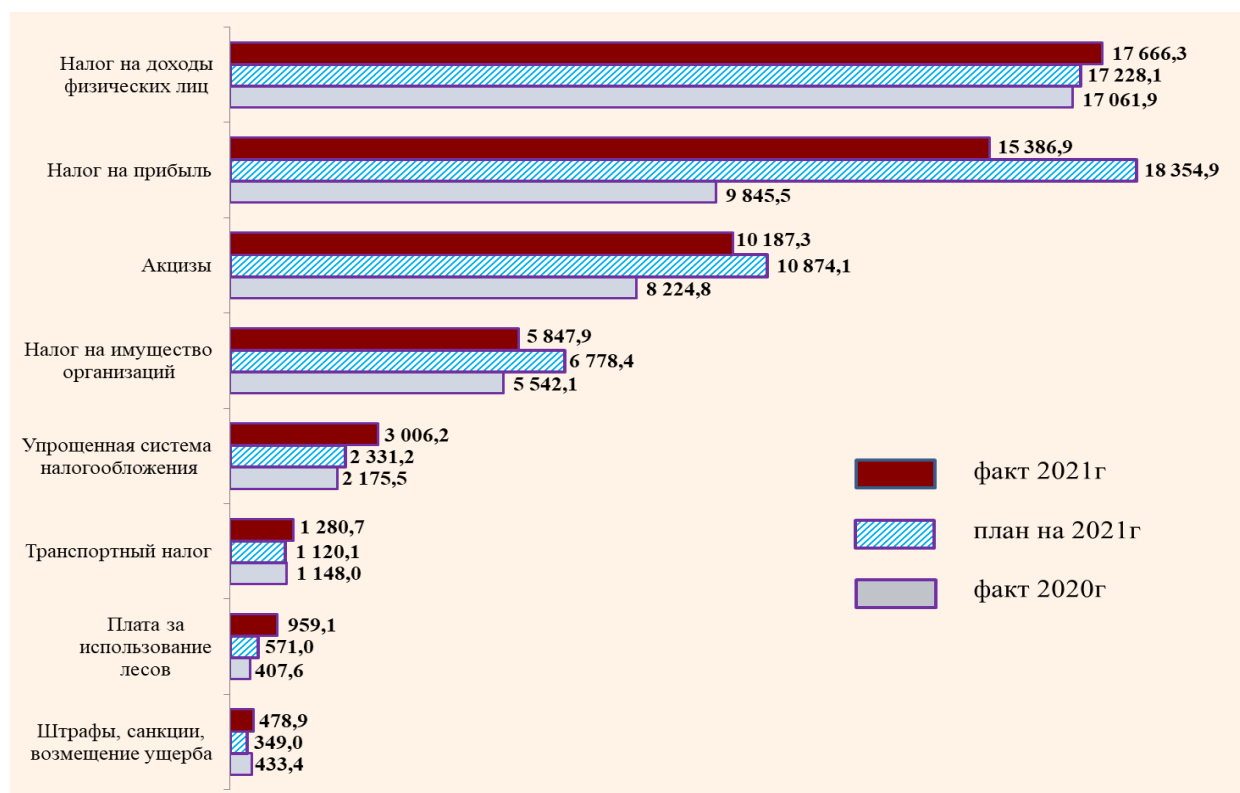
**) утверждено законом Томской области от 29.12.2020г. № 180-ОЗ (в ред. от 27.12.2021г.)

Налоговых и неналоговых доходов в 2021 году поступило 55 647 793,3 тыс. руб., или на 22,8% больше фактических поступлений в 2020 году (+10 335 879,4 тыс. руб.). Плановые назначения по ним исполнены на 95,8%, неисполнение составило 2 428 882,1 тыс. руб. (в 2020 году не поступило к плану 12 775 419,3 тыс. руб.).

Динамика поступления доходов в областной бюджет и их структура в 2018-2021 годах представлена в Приложении 2.

Контрольно-счетной палатой Томской области при оценке исполнения областного бюджета по доходам в 2021 году и проектируемых доходов на 2022 и последующие годы отмечалось о рисках неисполнения доходов в 2021 году.

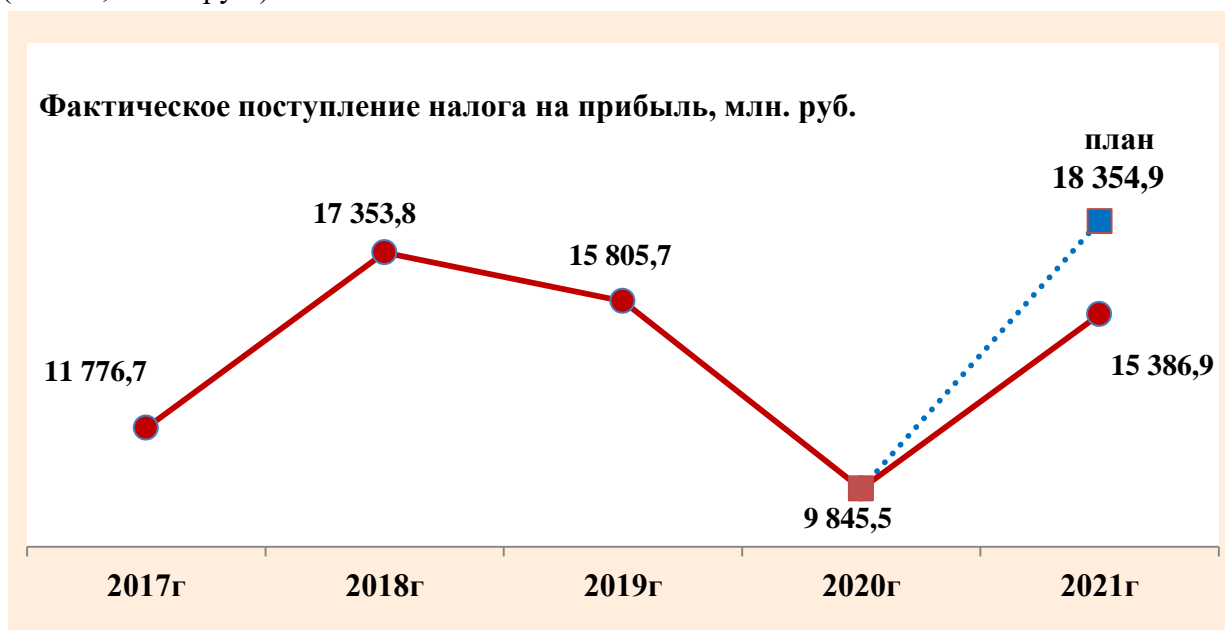
Поступление в областной бюджет некоторых видов доходов в 2020-2021 годах, млн. рублей



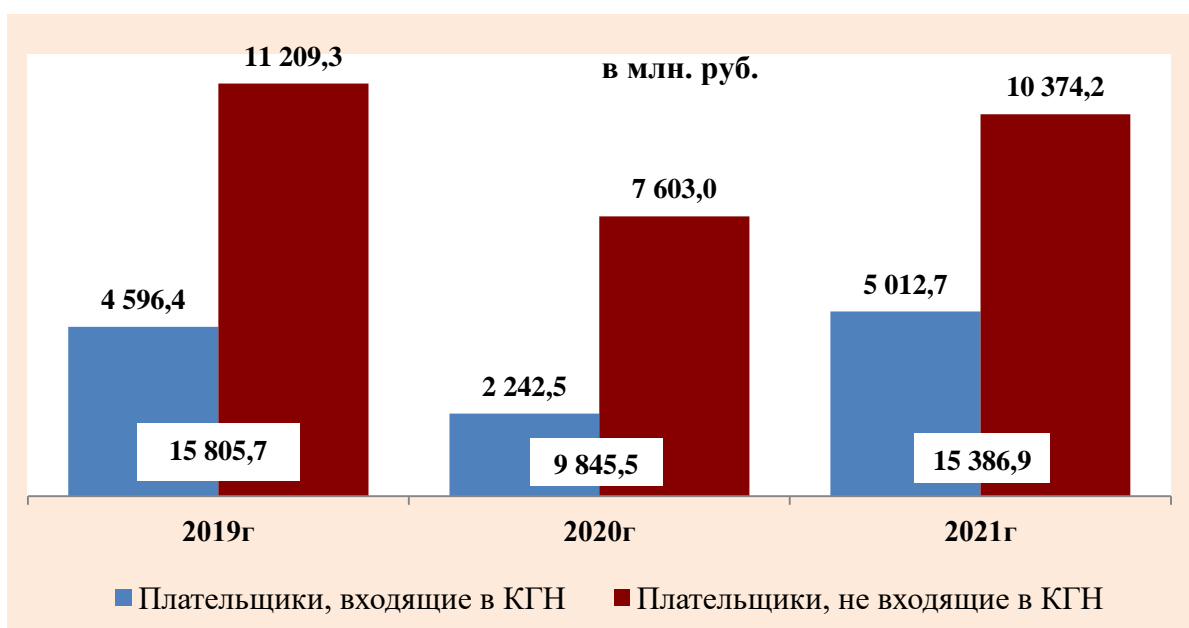
В разрезе источников доходов исполнение плановых назначений в 2021 году составило:

- налог на прибыль организаций – 83,8% (-2 967 965,7 тыс. руб.);
- налог на доходы физических лиц – 102,5% (+438 178,0 тыс. руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 93,7% (-686 756,9 тыс. руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 129,0% (+675 007,2 тыс. руб.);
- налог на имущество организаций – 86,3% (-930 556,3 тыс. руб.);
- транспортный налог – 114,3% (+160 633,3 тыс. руб.);
- государственная пошлина – 92,4% (-12 235,7 тыс. руб.);
- неналоговые доходы – 170,2% (+846 034,4 тыс. руб.);
- безвозмездные поступления, утвержденные Законом Томской области от 29.12.2020г. № 180-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции от 27.12.2021, – 101,0% (+311 995,3 тыс. руб.).

Наибольшее неисполнение по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета сложилось **по налогу на прибыль организаций** – плановые назначения исполнены на 83,8%, недополучено налога в областной бюджет в сумме 2 968,0 млн. руб. В 2021 году к факту 2020 года прирост поступлений по указанному налогу составил 56,3% (+5 541,4 млн. руб.).



Следует отметить, что поступление налога на прибыль на 2021 год планировалось почти в два раза – на 86,4% выше фактических поступлений в 2020 году. Контрольно-счетная палата в заключении на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год...» отмечала, что прогноз поступлений имел значительные риски, в том числе за счет оценки поступлений налога в 2020 году. Фактические поступления по налогу на прибыль организаций в 2021 году практически достигли уровня допандемийного 2019 года, при этом, поступления от плательщиков, входящих в консолидированные группы налогоплательщиков (КГН), в 2021 году выросли к уровню 2019 года на 9,1% (+416,3 млн. руб.) а поступления от плательщиков, не входящих в КГН, снизились в 2021 году по отношению к 2019 году на 7,5% (-835,1 млн. руб.).



Одной из причин неисполнения плановых назначений по данному источнику, по мнению Контрольно-счетной палаты, явилось снижение уровня добычи углеводородного сырья: по данным Томскстата в 2018 году добыча нефти, включая газовый конденсат, составляла 9,6 млн. т., в 2019 году – 9,1 млн. тонн, в 2020 году – 6,8 млн. тонн³. В 2021 году темп роста добычи составил 104,4% к уровню 2020 года⁴, что составляет 7,1 млн. тонн (расчетное значение), т.е. объем добычи нефти, включая газовый конденсат, не восстановился до уровня 2019 года. Рост цен на нефть сорта «Юралс» в 2021 году по отношению к 2019 году на 8,3%⁵ и рост курса доллара по отношению к рублю на 13,8% не оказали существенного влияния на доходы областного бюджета по налогу на прибыль организаций в 2021 году.

Прогноз поступлений **по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** исполнен на 93,7% (план 10 874,1 млн. руб., факт 10 187,3 млн. руб., неисполнение составило 686,8 млн. руб.).

Основное неисполнение сложилось по акцизам на средние дистилляты (-663,0 млн. руб.). Доходы от уплаты акцизов на средние дистилляты зачисляются в бюджеты субъектов Федеральным казначейством по нормативам, установленными для каждого региона в Федеральном законе о федеральном бюджете. План поступлений акцизов на средние дистилляты в областной бюджет в 2021 году составлял 673,2 млн. руб., прогнозируемая Минфином РФ сумма поступлений на этот период⁶ в бюджет региона составляла 426,4 млн. руб., при составлении прогноза доходов на 2022-2024 годы ожидаемое поступление данных акцизов в 2021 году Администрацией Томской области оценивалось в 280,5 млн. руб., фактически в 2021 году поступило только 10,2 млн. руб. (в ноябре 2021 года поступило 7,3 млн. руб. и в декабре 2021 года – 2,9 млн. руб.), неисполнение составило 663,0 млн. руб. Учитывая отсутствие динамики поступлений в течение 2021 года в областной бюджет доходов по данному источнику, Контрольно-счетная палата в заключении на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год...» отмечала о возможном неисполнении плановых назначений по акцизам на средние дистилляты в 2021 году в полном объеме. Следует отметить, что 30.09.2021г. Правительство РФ внесло в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект 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». Как следует из пояснительной записки к указанному законопроекту, в целях повышения предсказуемости поступления доходов бюджетов субъектов РФ и недопущения возникновения выпадающих доходов по акцизам на средние дистилляты, связанных с их высокой зависимостью от динамики цен на нефть и особенностями их уплаты и возмещения (*указанные факторы привели к неравномерной динамике поступления и возмещения акциза – в период с середины 2020 года возмещение акциза превысило его поступление*), предлагалось с 2022 года акцизы на средние дистилляты в полном объеме зачислять в доход федерального бюджета, что и было реализовано Федеральным законом от 29.11.2021г. № 384-ФЗ.

Значительное неисполнение плановых назначений сложилось по акцизам на вина – при плане в 394,3 млн. руб., фактически поступило 295,1 млн. руб., плановые назначения исполнены на 74,8% (-99,2 млн. руб.). Неисполнение обусловлено применением вычетов по виноматериалам, в частности, на основании Федерального закона от 29.09.2019г.

³ Томскстат, Томская область в цифрах. 2021: Крат. стат. сб./Томскстат-Т.,2021- 223 с.

⁴ Томскстат, [за январь-декабрь\(1\).pdf\(gks.ru\)](#), стр. 15

⁵ [Prognoz.pdf \(economy.gov.ru\)](#); Основные параметры сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов | Министерство экономического развития Российской Федерации (economy.gov.ru)

⁶ Законопроект № 1027743-7 «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», приложения №№ 2-6 к пояснительной записке (приложение № 5 «Нормативы зачисления 50% поступлений акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты субъектов Российской Федерации и прогнозируемые суммы соответствующих поступлений в разрезе субъектов Российской Федерации»)

№ 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» применение вычетов при реализации после 01.01.2020г. вин, в качестве сырья для производства которых использованы виноматериалы, приобретенные до 01.01.2020г.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), плановые назначения перевыполнены на 29%, дополнительно к плану поступило 675,0 млн. руб. (план 2 331,2 млн. руб., факт 3 006,2 млн. руб.). По данным отчета Управления ФНС России по Томской области по форме 1-НМ прирост начислений по УСН в 2021 году составил 17,0% к аналогичному периоду прошлого года, что связано с выбором упрощенной системы налогообложения частью налогоплательщиков, ранее уплачивающих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Превышение поступлений связано также с принятием норм федерального и областного законодательства о поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Плановые назначения по **налогу на имущество организаций** исполнены на 86,3%, не поступило к плану 930,5 млн. руб. (план на 2021 год – 6 778,4 млн. руб., факт 5 847,9 млн. руб.). По данным Томскстата объем инвестиций в основной капитал⁷ в действующих ценах составлял:

Период	Объем инвестиций в основной капитал в действующих ценах, млн. руб.	Темп роста к предыдущему периоду (%)	Темп роста к 2018 году (%)
2018 год	76 227,2	-	-
2019 год	78 901,2	103,5	103,5
2020 год	79 517,1	100,8	104,3
2021 год	88 210,6	110,9	115,7

При этом темп роста плановых назначений по налогу на имущество организаций на 2021 год к факту 2020 года составил 122,3% и свидетельствует о завышенных прогнозных показателях на 2021 год, что было связано с отсутствием (закрытостью по решению акционеров) в 2020 году данных о крупнейших налогоплательщиках.

Поступление сверхплановых назначений имеет место по **транспортному налогу** – при плане в 1 120,1 млн. руб. фактически поступило 1 280,7 млн. руб., исполнение – 114,3% (+160,6 млн. руб.). При составлении прогноза доходов на 2021 год темп роста поступлений транспортного налога к ожидаемому поступлению в 2020 году планировался в 104,7%, в т.ч. по юридическим лицам – 103,6%, по физическим лицам – 105,0%. Фактически по итогам 2021 года темп роста к факту 2020 года составил 111,6%, в том числе по налогу с физических лиц – 101,9%, с юридических лиц – 151,7%.

Плановые назначения по транспортному налогу с физических лиц исполнены на 104,7% (план 901,2 млн. руб., факт 943,4 млн. руб.), с организаций – на 154,1% (план 218,9 млн. руб., факт 337,3 млн. руб.). Согласно отчетам Управления ФНС России по Томской области о налоговой базе по транспортному налогу по форме № 5-ТН в 2020 году по сравнению с 2019 годом количество транспортных средств у физических и юридических лиц, которым исчислен налог, увеличилось на 8668 ед. (+2,1%), их них:

- по автомобилям легковым прирост в 2020 году по отношению к 2019 году составил 5369 ед.(+2,2%), в том числе мощностью двигателя до 100л.с. минус 3037 ед. (-2,2%); от 100л.с. до 150л.с. прирост 4966 ед. (+3,8%); свыше 150л.с. прирост 3440 ед. (+6,6%);

⁷ Без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами

- по автобусам прирост составил 234 ед. (+4,2%), из них с мощностью двигателя свыше 200л.с. – 49 ед. (+7,3%);

- по автомобилям грузовым прирост 1987 ед. (+5,1%), в том числе: с мощностью двигателя до 100л.с. – снижение на 224 ед. (-2,6%), от 100л.с. до 250л.с. прирост 1335 ед. (+5,6%); свыше 250л.с. – 876 ед. (+13,7%).

Кроме того, Федеральным законом от 29.09.2019г. № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в 2021 году для юридических лиц установлена обязанность уплачивать авансовые платежи по транспортному налогу, что также оказало влияние на его дополнительные поступления.

Прогноз по неналоговым доходам в 2021 году в областной бюджет исполнен на 170,2% (план 1 204,8 млн. руб., факт 2 050,8 млн. руб., сверхплановые поступления составили 846,0 млн. руб.). Значительное перевыполнение плана сложилось по плате за использование лесов – фактические поступления превысили прогнозные назначения на 68,0% (план 571,0 млн. руб., факт 959,1 млн. руб.), в том числе:

- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений – план 5,7 млн. руб., факт 165,9 млн. руб.;

- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы – план 535,2 млн. руб., факт – 739,8 млн. руб.;

- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд – план 30,0 млн. руб., факт 53,5 млн. руб.

Сверхплановые поступления связаны с проведенной Департаментом лесного хозяйства индексацией платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в том числе в части, превышающей минимальный размер арендной платы, что было рекомендовано Контрольно-счетной палатой Томской области по итогам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2018 и 2020 годах, а также активной позицией Департамента по проведению аукционов на право заключения договоров аренды лесных участков.

Проанализировано исполнение прогнозных назначений в 2021 году по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, как в целом по источнику, так и в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета (Приложение 3). Плановые назначения по данному источнику исполнены на 95,7%, фактическое поступление составило 124,5 млн. руб. при плане – 130,1 млн. руб. По сравнению с 2020 годом в 2021 году поступления в областной бюджет по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, увеличились на 17,8 млн. руб. с темпом роста к уровню 2020 года – 116,7%. В разрезе видов платежей по данному источнику доходов по итогам 2021 года исполнение плана составило:

- по «Доходам от оказания платных услуг (работ)» – 67,8% (план 79 847,0 тыс. руб., факт 54 126,0 тыс. руб.). Не достигнуты прогнозные показатели Департаментом социальной защиты населения Томской области (-6 457,5 тыс. руб.), Департаментом по культуре Томской области (-219,1 тыс. руб.), Департаментом архитектуры и строительства Томской области (-20 547,8 тыс. руб.), Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (-2 543,9 тыс. руб.), Департаментом защиты населения и территорий Томской области (-1 259,6 тыс. руб.), Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области⁸ (-131,3 тыс. руб.).

⁸ Данные «АЦК-Финансы»

- по «Доходам от компенсации затрат государства» – 140,1% (план 50 247,0 тыс. руб., факт 70 371,8 тыс. руб.).

В целом по коду бюджетной классификации «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» плановые назначения не были предусмотрены для 8 главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Томской области, государственных органов, администрирующих доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, фактическое поступление по которым составило в 2021 году 8 774,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022г. поступления в областной бюджет в 2021 году **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составили 478,9 млн. руб. при плане 349,0 млн. руб. что выше запланированных поступлений на 2021 год на 129,8 млн. руб. (исполнение плановых назначений 137,2%). Более 76% поступлений штрафов в областной бюджет (366,6 млн. руб.) обеспечено УМВД РФ по Томской области.

Не исполнены плановые назначения по поступлению платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам – при плане 26,0 млн. руб., фактически поступило 22,5 млн. руб., или 86,7% к плану (-3,4 млн. руб.). Контрольно-счетная палата в отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ доходной части консолидированного бюджета Томской области в части взимания платы за использование дорог» от 15.04.2021г обращала внимание Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи на необходимость усиления контрольных мероприятий по фиксации проезда автотранспортных средств с превышением предельной нагрузки. (Справочно: поручением первого заместителя Председателя Правительства РФ А.Р. Белоусова от 05.03.2022 № АБ-П50-33-90КС автоматические пункты весового и габаритного контроля переведены в режим мониторинга (тестовый режим)).

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

Плановые назначения на 2021 год по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности (57 641,8 тыс.руб.), исполнены на 139,6% (без учета доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, которые на 2021 год не планировались, фактически поступили в сумме 262 584,2 тыс.руб.). В областной бюджет поступило 80 444,5 тыс.руб. (без учета вышеуказанных доходов от операций по управлению остатками средств), что составило 91,1% к 2020 году, но на 22 802,7 тыс.руб. больше установленного плана - за счет сверхплановых доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, а также доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий, доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего Казну Томской области, и процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета субъекта РФ. Бюджетные назначения выполнены практически по всем источникам доходов от использования областного имущества, за исключением доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности Томской области.

Перевыполнение плана в 2,8 раза или на 10 533 тыс.руб. по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ (при плане 5 760 тыс. руб. в бюджет направлено 16 293 тыс.руб., 125,2% к уровню 2020 года), обусловлено в основном недолжным уровнем планирования основных показателей финансово-хозяйственных деятельности (корректировкой программ ФХД) данных обществ, исходя из

которых определен планируемый объем доходов, перечисляемый в областной бюджет (за исключением АО «Санаторий «Чажемто», деятельность которого, входя в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в 2020 году временно приостанавливалась и была поддержана путём предоставления субсидии из областного бюджета в сумме 11 324 тыс.руб. и кредита ПАО Сбербанк в сумме 11 978 тыс. руб. на условиях, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 № 696 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности»).

Хозяйственные общества со 100%-й долей участия Томской области в их уставных капиталах направили в областной бюджет в целом на 10 578,9 тыс.руб. больше прогнозируемого объема дивидендов, в том числе: АО «Региональный деловой центр Томской области» - на 4 036,3 тыс.руб. или в 6,8 раз больше плана; АО «Медтехника» - на 3 945,9 тыс.руб. или в 7,6 раз больше плана; ООО «Гарантийный фонд Томской области» - на 1 943,3 тыс.руб. или в 1,7 раза больше плана; АО «Санаторий «Чажемто» - на 1 065,5 тыс. руб. или в 13 раз больше плана (в связи с несвоевременным списанием задолженности по вышеуказанному кредиту ПАО Сбербанк в прочие доходы, в результате чего обществом получена сверхплановая чистая прибыль за 2020 год в сумме 4 262 тыс.руб.). При этом АО «ТомскАгроИнвест» направлено дивидендов в областной бюджет на 412,1 тыс.руб. меньше плана, а ООО «Центр инновационного развития Томской области» вообще не перечислило запланированный объем дивидендов в связи с решением о распределении чистой прибыли по итогам 2020 года на погашение убытков прошлых лет.

При установленном бюджетном назначении *по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ*, в сумме 19 929,1 тыс.руб. фактически в бюджет поступило в 1,5 раза больше - 29 555,7 тыс.руб. (по утвержденным программам финансово-хозяйственной деятельности предприятий план на 2021 год - 18 609,6 тыс.руб., факт в 1,6 раза больше). Высокое перевыполнение бюджетного назначения - на 9 626,6 тыс.руб. (в том числе ГУП ТО «Областное ДРСУ» - на 5 961,5 тыс.руб. или в 1,4 раза больше плана, ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - на 1 688,6 тыс.руб., план превышен в 1,7 раза, ОГУП «Областной аптечный склад» - на 2 066,6 тыс.руб. или в 3,1 раза больше плана) обусловлено недостаточной проработанностью принимаемых перспективных планов развития областных государственных унитарных предприятий, исходя из основных показателей которых сформировано бюджетное назначение по данному источнику доходов (при этом имеется значительное расхождение бюджетного назначения с показателями утвержденных программ финансово-хозяйственной деятельности предприятий), а также получением предприятиями сверхплановой прибыли по итогам 2020 года (направленной в бюджет в 1 квартале отчетного года), в большей части - по ГУП ТО «Областное ДРСУ». Вместе с тем ОГУП «Бакчарское» исполнен план по перечислению в бюджет части прибыли лишь на 87,1% (недополучено 90,1 тыс.руб.).

Значительное перевыполнение плана *по доходам от аренды областного государственного имущества, составляющего государственную казну (за исключением земельных участков)* - на 3 639,9 тыс.руб. или на 38,2% (при плане 9 528,7 тыс.руб. в бюджет по данному источнику доходов перечислено 13 168,6 тыс.руб.), обусловлено в основном вовлечением в аренду новых объектов областной собственности, а также заключением договоров аренды объектов на новый срок, в том числе с АО «Томскнефть»

ВНК по нефтяной скважине № 12 Двуреченского месторождения, и пересмотром арендной платы в сторону увеличения.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), исполнены на 73,1% от установленного плана (11 363 тыс.руб.), в областной бюджет поступило 8 308,8 тыс.руб. (55% к уровню 2020 года). Невыполнение планового показателя на 3 054,2 тыс.руб. обусловлено:

- непоступлением запланированных доходов в общей сумме 4 329,8 тыс.руб. в связи с увеличением задолженности по арендной плате по договорам аренды земельных участков на конец отчетного года по сравнению с началом года (2 941,8 тыс.руб.), досрочным расторжением (незаключением на новый срок) договоров аренды и уменьшением площади объектов аренды (652,1 тыс.руб.), сокращением авансовых платежей на конец отчетного года по сравнению с началом года (562,3 тыс.руб.), незаключением договоров аренды, планировавшихся к заключению (88,2 тыс.руб.), непересмотром арендной платы либо её пересмотром в меньшем размере, чем планировалось (85,4 тыс.руб.);

- поступлением сверхплановых доходов в общей сумме 1 275,6 тыс.руб. в связи с предоставлением в аренду земельных участков, ранее не вовлеченных в хозяйственный оборот (1 176,8 тыс.руб.), прочим незапланированным поступлением арендных платежей (98,8 тыс.руб.).

Исполнение плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением бюджетных и автономных учреждений), составило 99,8% (при плане 2 887,1 тыс.руб. в бюджет направлено 2 880,5 тыс.руб.): при перечислении сверхплановых доходов в общей сумме 436,4 тыс.руб. от аренды новых объектов и погашением задолженности в объеме, большем чем планировалось, не поступили планируемые доходы в сумме 443 тыс.руб. в связи с досрочным расторжением (не заключением на новый срок) договоров аренды, выпадением доходов за период проведения торгов, а также непересмотром арендной платы либо её пересмотром в сторону уменьшения по ряду договоров аренды.

Исполнение плана по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных), на 119,4% (при плане 75 тыс.руб. в доход бюджета направлено 89,5 тыс.руб.) обусловлено погашением задолженности по договорам социального найма жилых помещений и заключением новых договоров с многодетными семьями, не участвовавших при планировании доходов.

Исполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 46,7%. При плане в сумме 25 174,4 тыс.руб. (25 165,9 тыс.руб. - от реализации прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2021 год, 8,5 тыс.руб. - от продажи земельных участков, находящихся в собственности Томской области, собственникам объектов недвижимости, расположенных на них) в областной бюджет поступило 11 760,2 тыс.руб., в том числе: доходы от приватизации государственного имущества Томской области - 11 494,8 тыс.руб.; 265,4 тыс.руб. - доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов госвласти Томской области (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), и от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу). Из 11 494,8 тыс.руб., поступивших в 2021 году от приватизации государственного имущества, 1 653,4 тыс.руб. - от продажи

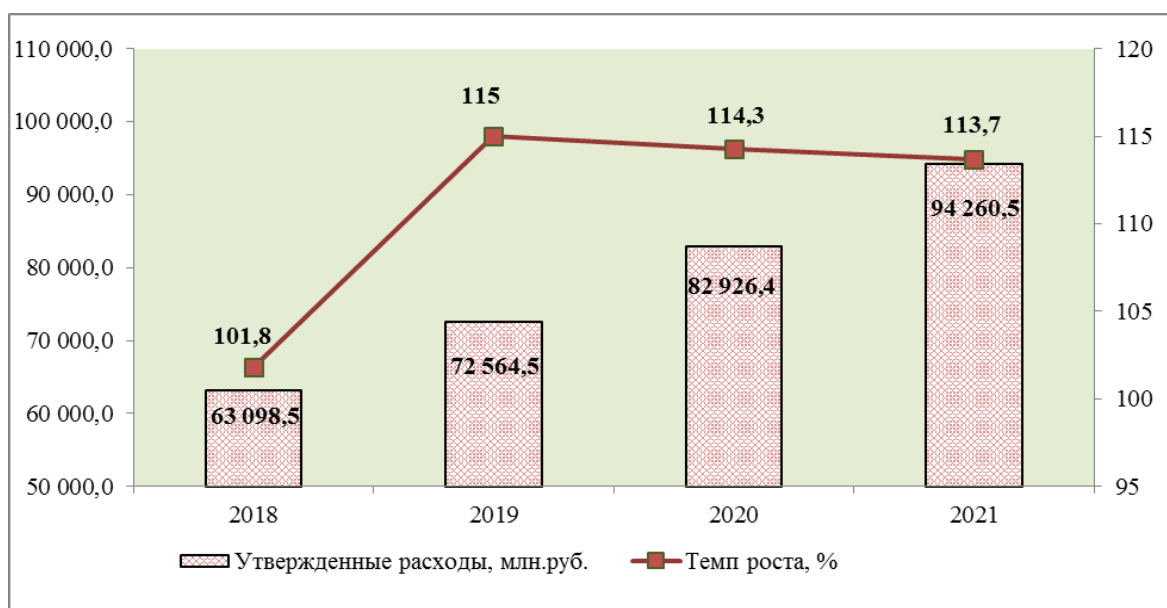
объектов, включенных в программу приватизации на 2021 год, 9 841,4 тыс.руб. - от продажи объектов, включенных в программу приватизации на 2020 год.

Контрольно-счетной палатой неоднократно обращалось внимание на расхождение показателей планового объема доходов от продажи областного государственного имущества, учтенного в законе Томской области об областном бюджете и в программе приватизации. Вновь при предусмотренном на 2021 год объеме поступлений от реализации программы приватизации в сумме 34 444,1 тыс.руб. в законе об областном бюджете на 2021 год плановые доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Томской области, учтены лишь в сумме 25 165,9 тыс.руб. Расхождение в сумме 9 278,2 тыс.руб. (в 2020 году расхождение составляло 47 445,9 тыс.руб., в 2019 году - 61 923,7 тыс.руб.) возникло в связи с тем, что в законе о бюджете учтены планируемые доходы от продажи областного имущества по программе приватизации на 2021 год в первоначальной редакции (от 29.10.2020 № 2603). Последующие два изменения, внесенные в программу приватизации в апреле и июле 2021 года, не учтены в бюджетных назначениях на 2021 год по поступлениям от продажи государственных активов. Таким образом, по отчету об исполнении областного бюджета за 2021 год доходы от реализации государственного имущества Томской области, включенного в программу приватизации на 2021 год, исполнены на 45,7% (с учетом средств, поступивших в отчетном году от продажи объектов по программе приватизации на 2020 год), а по отчету о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации за 2021 год - 33,4%.

В части реализации прогнозного плана (программы) приватизации на 2021 год отметим, что из включенных в него 13 позиций имущества по 11 позициям в отчетном году было организовано проведение в целом 18 торгов (17 - аукционов в электронной форме и продажа посредством публичного предложения), в 15 случаях торги не состоялись в связи с отсутствием заявок. По двум позициям программы приватизации на 2021 год торги в отчетном году не объявлялись. Таким образом, программа приватизации на 2021 год исполнена в стоимостном выражении лишь на 4,8% по 3 позициям из 13 запланированных.

4. Формирование и исполнение расходов областного бюджета

Последней редакцией Закона об областном бюджете утверждены расходы в размере 94 260 524,5 тыс.руб., что на 11 334 086,8 тыс.руб. больше объема расходов, утвержденных на 2020 год, темп роста составил 113,7 % (в сопоставимых ценах – 105,8 %).



В течение финансового года в Закон внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть областного бюджета на конец года по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям увеличена в целом на 6 037 387,2 тыс.руб., или на 6,8 %.

Увеличение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 10 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 02 «Национальная оборона» в сумме 400 тыс.руб., или на 1,5%;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 272,8 тыс.руб., или на 0,03 %;
- по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 2 634 739,6 тыс.руб., или на 22,3 %;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 966 725,6 тыс.руб., или на 34,1%;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 1 582 тыс.руб., или на 0,6 %;
- по разделу 07 «Образование» в сумме 796 453 тыс.руб., или на 3,3 %;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» в сумме 134 212,6 тыс.руб., или на 8,2%;
- по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 2 181 898,2 тыс.руб., или на 22,9 %;
- по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 420 537,8 тыс.руб., или на 1,9 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 24 347,6 тыс.руб., или на 3,4%.

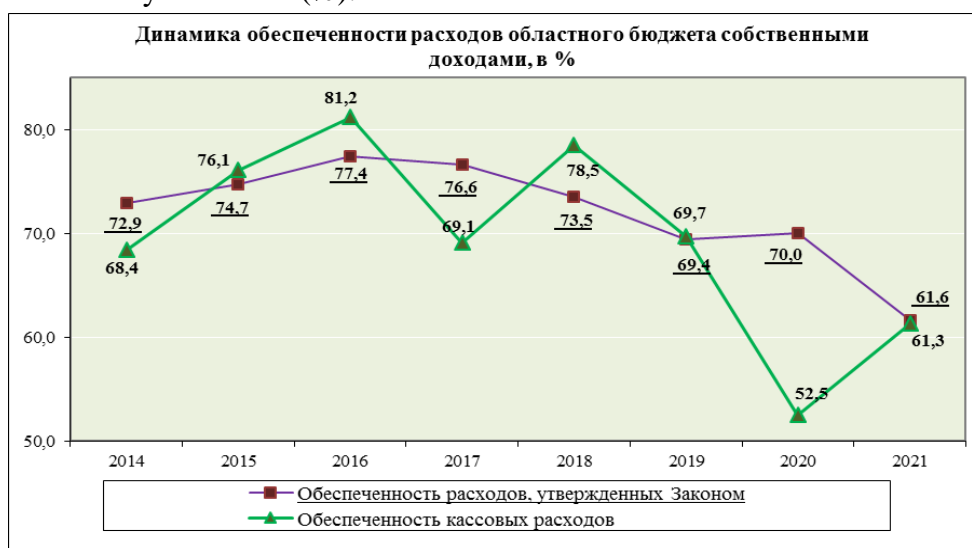
Сокращение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 2 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 1 082 585,7 тыс.руб., или на 24,7%;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 41 196,3 тыс.руб., или на 0,6%.

Прирост утвержденных Законом расходов по итогам года обусловлен увеличением доходной части областного бюджета (покрытие прироста расходов доходными источниками составило 99,3%) за счет прироста безвозмездных поступлений на 5 995 528,8 тыс.руб., или на 24,6 %.

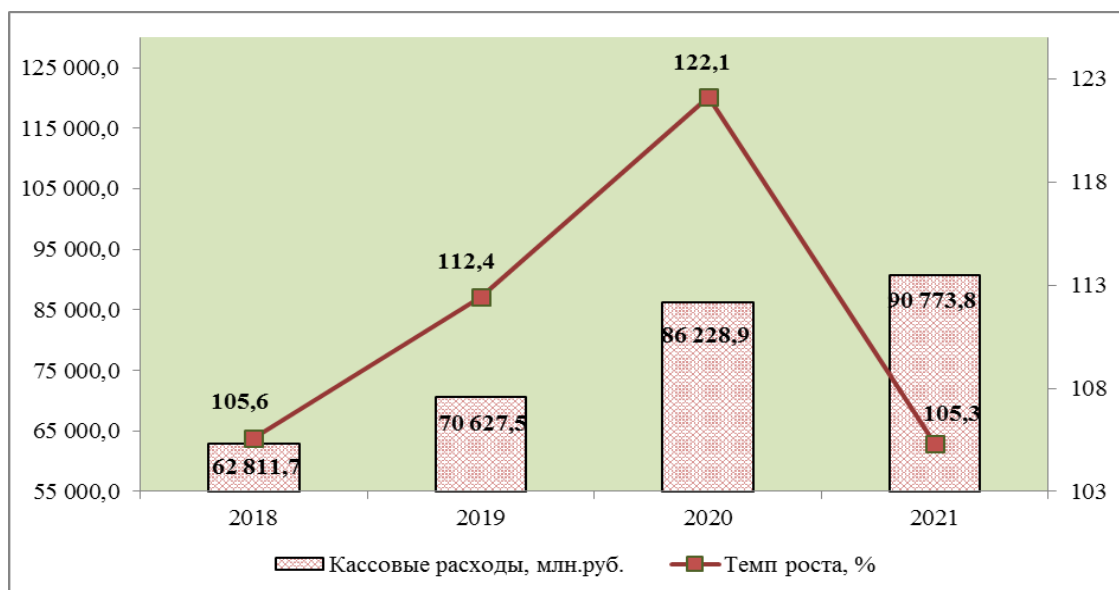
В целом обеспеченность утвержденных Законом расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2021 году составила 61,6 %, при этом кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 61,3 %.

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



Объем утвержденных бюджетных ассигнований по уточненной сводной бюджетной росписи (УСБР) областного бюджета на 2021 год по итогам года составил 98 514 793,6 тыс.руб., что на 8 959 669,8 тыс.руб. или на 10 % больше объема ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2020 год и на 4 254 269,1 тыс.руб. или на 4,5 % больше объема ассигнований, утвержденных Законом в последней редакции.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2021 год составило 96,3 % от утвержденных Законом объемов бюджетных ассигнований (в 2020 году - 104 %). Исполнение по уточненной сводной бюджетной росписи составило 92,1 % (в 2020 году - 96,3%). Темп роста кассовых расходов за 2021 год составил 105,3% - наименьший показатель за последние четыре года.



По всем разделам классификации расходов бюджетных средств областного бюджета исполнение составило от 65,5 % до 99,8 % к уровню расходов, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи. В Пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2021 год основные причины снижения данных расходов обусловлены поздними сроками заключения контрактов на поставку оборудования, в связи со сложностями исполнения контрактов на строительно-монтажные работы в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, расторжением контракта по причине значительного удорожания стоимости основных строительных материалов, переносом сроков начала и окончания строительства жилых многоквартирных домов для переселения граждан из аварийного жилищного фонда на 2022 год, а также экономией расходов на обслуживание государственного долга в результате получения из федерального бюджета бюджетного кредита на замещение рыночного долга и проведением реструктуризации краткосрочного бюджетного кредита.

Анализом кассового исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов функциональной структуры за 2019-2021 годы установлено следующее.

Анализ изменений удельного веса бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете и СБР, а также кассового исполнения бюджета в функциональной структуре расходов за 2019-2021 гг, %										
Наименование раздела	Рз	Доля в общей сумме расходов, %								
		2019 г.			2020 г.			2021 г.		
		Закон	СБР	Кассовое	Закон	СБР	Кассовое	Закон	СБР	Кассовое
Всего		100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	4,2	4,0	3,9	5,9	4,0	3,4	3,5	3,2	3,3
Национальная оборона	02	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1,1	1,1	1,1	1,0	0,9	0,9	0,9	0,8	0,9
Национальная экономика	04	14,7	14,6	14,6	13,5	14,2	14,3	15,3	14,7	14,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3,7	3,7	3,7	3,8	3,5	3,4	4,0	4,5	3,9
Охрана окружающей среды	06	0,2	0,2	0,2	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Образование	07	29,6	29,5	29,8	26,6	24,4	24,7	26,4	25,3	26,9
Культура и кинематография	08	2,7	2,7	2,7	2,3	1,9	1,9	1,9	1,9	2,0
Здравоохранение	09	8,9	8,9	8,9	9,7	14,3	13,8	12,4	14,6	12,6
Социальная политика	10	23,7	24,0	24,1	25,3	25,7	26,4	24,2	24,1	25,3
Физическая культура и спорт	11	0,7	0,7	0,8	0,7	0,6	0,6	0,8	0,6	0,6
Средства массовой информации	12	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2,8	2,8	2,1	2,6	2,4	2,3	3,3	3,2	2,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	7,4	7,5	7,8	8,0	7,5	7,7	6,8	6,6	7,1

Не претерпел существенных изменений удельный вес исполненных расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Значительное снижение/рост доли расходов при исполнении бюджета в 2021 году в сравнении с двумя предыдущими годами отмечено по таким разделам, как «Образование» («минус» 2,9 пп к 2019 году и + 2,2 пп к 2020 году), «Здравоохранение» (+ 3,7 пп к 2019 году и «минус» 1,2 пп к 2020 году), «Социальная политика» (+ 1,2 пп к 2019 году и «минус» 1,1 пп к 2020 году) и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» («минус» 0,7 пп к 2019 году и «минус» 0,6 пп к 2020 году).

Темп роста кассового исполнения расходов за 2021 год достиг 105,3%, что ниже темпа роста в 2020 году на 16,8 пп.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 64,8 % общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2021 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

Пояснительная записка к проекту закона не содержит анализ исполнения областного бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за отчетный период.

4.1 Анализ реализации государственных программ Томской области в 2021 году

Анализом информации о расходах областного бюджета на госпрограммы за 2021 год в целом **подтверждается ее достоверность.**

Отчетный 2021 год стал вторым годом реализации государственных программ Томской области на 2020-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы.

В течение 2021 года исполнение программных расходов осуществлялось в рамках 21 госпрограммы Томской области. Кассовое исполнение программных расходов областного бюджета за 2021 год составило 88 882 639,8 тыс.руб., или 92,1% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 95,8% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных

последней редакцией Закона о бюджете. Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию ГП к плану по СБР составил 7 646 850,4 тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете – 3 892 387,2 тыс.руб. Причины недоиспользования отражены в пояснительной записке по каждой ГП, в т.ч. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, участвовавших в их реализации.

Максимальный уровень кассового исполнения расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (более 99%) отмечен по 5 ГП, по 7 ГП исполнение составило 95-99% и по 9 ГП исполнение к плану составило 65-94%. При этом, сопоставлением результатов кассового исполнения расходов по ГП с оценками эффективности госпрограмм по итогам второго года их реализации, представленными **в сводном годовом докладе** о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2021 год, не во всех случаях прослеживается прямая связь высокого (низкого) уровня освоения расходов по программным мероприятиям с высокими (низкими) оценками эффективности ГП.

Так, из 5 ГП с максимальным уровнем кассового исполнения расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (более 99%), госпрограмма «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области» признана эффективной. При высоких оценках эффективности ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области», ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» и ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области» кассовое исполнение составило 69,6%, 88,2%, 94,1%, 88,5% и 90,5% соответственно. Эффективными признаны 3 ГП («Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области», «Развитие здравоохранения в Томской области» и «Жилье и городская среда Томской области») с низким уровнем кассового исполнения в размере 74,4%, 85,5% и 65% соответственно.

Данные факты могут свидетельствовать о необходимости выявления слабых мест в методике оценки эффективности ГП, из-за которых низкий уровень кассового исполнения расходов на госпрограммы, означающий неполное достижение запланированных непосредственных результатов по программным мероприятиям, положительно влияет на высокие итоговые оценки эффективности реализации ГП и наоборот. Информация о расходах областного бюджета 2021 года на государственные программы Томской области и о присвоенной госпрограммам степени эффективности представлена в приложении 4.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на процессную часть, состоящую из подпрограмм, включающих ведомственные целевые программы и основные мероприятия, и обеспечивающих подпрограмм, составило за 2021 год 74 780 331,0 тыс.руб. или 95,1% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 98,7% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете. Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на процессную часть ГП к плану по СБР составил 3 877 277,6 тыс.руб. (в т.ч. на ВЦП – 1 582 502,5 тыс.руб., на ОМ – 2 277 031,8 тыс.руб., на обеспечивающие подпрограммы – 17 743,3 тыс.руб.), к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете - 989 584,2 тыс.руб. (в т.ч. на ВЦП – 158 575,2 тыс.руб., на ОМ – 812 277,5 тыс.руб., на обеспечивающие подпрограммы – 18 731,5 тыс.руб.).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на проектную часть, состоящую из региональных проектов, составило за 2021 год 14 102 308,8 тыс.руб. или 78,9% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 82,9% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете. Недоиспользование по региональным проектам к

плану по СБР составило 3 769 572,8 тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете – 2 902 983,0 тыс.руб.

Общие объемы расходов областного бюджета отчетного года на процессную и проектную части ГП, предусмотренные законом об областном бюджете, УСБР, а также в соответствии с кассовым исполнением, представлены в таблице.

Наименование	Закон о бюджете в первоначальной ред. от 29.12.2020 № 180-ОЗ, тыс.руб.	Доля, %	Закон о бюджете в посл. ред. от 27.12.2021 № 119-ОЗ, тыс.руб.	Доля, %	План по УСБР на 31.12.2021, тыс.руб.	Доля, %	Кассовое исполнение за 2021, тыс.руб.	Доля, %	Исполнение к Закону о бюджете в посл. ред. от 27.12.2021 № 119-ОЗ, %	Исполнение к плану по УСБР, %
Всего расходов на ГП, в т.ч.:	85 652 485,3	100,0	92 775 027,0	100,0	96 529 490,2	100,0	88 882 639,8	100,0	95,8	92,1
Процессная часть (подпрограммы и обеспечивающие подпрограммы):	70 278 936,4	82,1	75 769 915,2	81,7	78 657 608,6	81,5	74 780 331,0	84,1	98,7	95,1
обеспечивающие подпрограммы	1 168 186,5	1,4	1 189 523,0	1,3	1 188 534,8	1,2	1 170 791,5	1,3	98,4	98,5
ведомственные целевые программы	44 062 671,0	51,4	44 877 924,1	48,4	46 301 851,4	48,0	44 719 348,9	50,3	99,6	96,6
основные мероприятия	25 048 078,9	29,2	29 702 468,1	32,0	31 167 222,4	32,3	28 890 190,6	32,5	97,3	92,7
Проектная часть (региональные проекты)	15 373 548,9	17,9	17 005 291,8	18,3	17 871 881,6	18,5	14 102 308,8	15,9	82,9	78,9
<i>Справочно: расходы на финансирование по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретенным в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), в т.ч.:</i>										
	8 723 946,4	10,2	11 408 741,4	12,3	11 962 308,3	12,4	7 473 206,1	8,4	65,5	62,5
<i>Справочно: расходы на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности</i>										
	6 453 226,4	7,5	9 444 385,2	10,2	9 943 549,5	10,3	6 117 425,5	6,9	64,8	61,5
<i>Справочно: расходы на приобретение объектов областной государственной и муниципальной собственности</i>										
	2 270 720,0	2,7	1 964 356,2	2,1	2 018 758,8	2,1	1 355 780,6	1,5	69,0	67,2

Доля кассовых расходов на реализацию основных мероприятий и региональных проектов составила 48,4% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом кассовые расходы на бюджетные инвестиции, реализованные в рамках этих основных мероприятий и региональных проектов и представляющие наибольший вклад в развитие экономики региона, составили всего лишь 8,4% в общем объеме программных расходов 2021 года.

Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований программного бюджета на финансирование объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность) к плану по СБР составил 4 489 102,2 тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете – 3 935 535,3 тыс.руб.

В группировке программных расходов за 2021 год в коде целевой статьи расходов (8 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) не установлен код направлений расходов (13 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) по 71 исполненному программному мероприятию (за 2020 год – по 181 мероприятию), из них 9 мероприятий ВЦП (за 2020 год – 89 мероприятий), 4 мероприятия ОМ (за 2020 год – 33 мероприятия) и 58 мероприятий обеспечивающих подпрограмм (за 2020 год – 59 мероприятий).

Мероприятия без установленных кодов направления расходов были реализованы в рамках 3 ОМ, 5 ВЦП и 18 обеспечивающих подпрограмм, код ЦСР по таким мероприятиям совпадает с кодом ЦСР основных мероприятий, ведомственных целевых программ и обеспечивающих подпрограмм, в рамках которых они реализуются.

Общий объем расходов на мероприятия без установленных кодов направлений расходов (целей) и поэтому совпадающих с кодом ЦСР основных мероприятий, ведомственных целевых программ и обеспечивающих подпрограмм, в рамках которых они реализуются, составил в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции 2021 года 1 576 875,2 тыс.руб. (1,7% от общего объема расходов на ГП), в соответствии с УСБР – 1 578 319,5 тыс.руб. (1,6% от общего объема расходов на ГП). Кассовое исполнение за 2021 год составило 1 530 674,7 тыс.руб. (1,7% от общего объема расходов на ГП).

По непрограммному направлению расходов объем средств на мероприятия без установленных кодов направлений расходов (целей) в 13 - 17 разрядах кода классификации расходов бюджетов составил в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции на 2021 год 1 406 423,1 тыс.руб., в соответствии с УСБР – 2 355 424,0 тыс.руб., кассовое исполнение по непрограммным расходам на такие мероприятия составило за 2021 год 2 228 597,4 тыс.руб.

Общий объем кассового исполнения по расходам областного бюджета без взаимосвязи между финансовым обеспечением мероприятий и направлением расходов (целями), на достижение которых они определены, составил за 2021 год 3 759 272,1 тыс.руб. или 4,1 % от кассового исполнения расходов областного бюджета (таблица).

Общий объем средств областного бюджета на мероприятия по программному и непрограммному направлению расходов областного бюджета, в которых отсутствуют коды направления расходов в 13 - 17 разрядах кода классификации расходов бюджетов

Наименование показателей	Закон о бюджете в посл. ред. от 27.12.2021 № 119-ОЗ, тыс.руб.	Доля, %	План по УСБР на 31.12.2021, тыс.руб.	Доля, %	Кассовое исполнение за 2021, тыс.руб.	Доля, %
ВСЕГО расходов областного бюджета, из них на:	94 260 524,5		98 514 793,6		90 773 755,7	100,0
государственные программы Томской области	92 775 027,0	100,0	96 529 490,2	100,0	88 882 639,8	100,0
непрограммное направление расходов	1 485 497,5		1 985 303,4		1 891 115,9	
ВСЕГО расходов на мероприятия без кода направления расходов, из них на:	2 983 298,3		3 933 743,5		3 759 272,1	4,1
мероприятия ГП, в т.ч. на:	1 576 875,2	1,7	1 578 319,5	1,6	1 530 674,7	1,7
мероприятия ОМ	13 532,8		16 319,7		11 743,3	
мероприятия ВЦП	374 179,4		377 597,3		351 738,9	

мероприятия обеспечивающих подпрограмм	1 189 163,0		1 184 402,5		1 167 192,5	
мероприятия по непрограммному направлению расходов	1 406 423,1		2 355 424,0		2 228 597,4	
<i>Справочно: расходы на мероприятия ОМ и ВЦП, по которым не установлен код направления расходов</i>	387 712,2	0,4	393 917,0	0,4	363 482,2	0,4
количество мероприятий ГП, в т.ч.:	66		71		71	
<i>мероприятия ОМ</i>	2		4		4	
<i>мероприятия ВЦП</i>	9		9		9	
<i>мероприятия обеспечивающих подпрограмм</i>	55		58		58	
мероприятия по непрограммному направлению расходов	10		17		17	

В сравнении с результатами внешних проверок отчетов об исполнении областного бюджета за 2017-2020 годы по итогам 2021 года отмечено значительное сокращение количества программных мероприятий и объема расходов областного бюджета на мероприятия без взаимосвязи между их финансовым обеспечением и целями, на достижение которых они направлены.

Продолжение работы по конкретизации целей расходов областного бюджета по мероприятиям как программного, так и непрограммного направления расходов областного бюджета, которые не детализированы кодами в 13 - 17 разрядах кода классификации расходов бюджетов, позволит обеспечить открытость и полноту представления информации о целях исполнения мероприятий.

Перечень мероприятий (расходов) 2021 года, по которым в коде целевой статьи расходов (8 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) не указан код направления расходов (13 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов), будет направлен в Департамент финансов Томской области отдельным письмом.

В Законе о бюджете на 2021 год по 1 госпрограмме и 12 подпрограммам 8 ГП установлены несоответствия их состава требованиям Порядка № 313а и Методических указаний к Порядку № 313а в части финансирования программы только по одной подпрограмме, и в части финансирования подпрограмм ГП только по одной ведомственной целевой программе либо по одному основному мероприятию, возникшие при формировании и утверждении государственных программ Томской области на 2020-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы и внесении в них изменений, что привело к уравниванию подпрограммы ГП с самой программой, в рамках которой она реализуется, к уравниванию единственной ВЦП с подпрограммой, в рамках которой она реализуется и единственного ОМ с подпрограммой, в рамках которой оно реализуется.

Так, распределение бюджетных ассигнований областного бюджета в соответствии с приложением 13 к Закону о бюджете на 2021 год по госпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (Департамент по социально-экономическому развитию села) предусмотрено только на подпрограмму «Создание условий комплексного развития сельских территорий», что не соответствует понятию «подпрограмма», установленному п. 2 Порядка № 313а и определяющему, что подпрограмма государственной программы – это выделенный исходя из масштаба и сложности комплекс мероприятий, взаимоувязанных по целям, срокам и ресурсам, а не дублирующий саму программу комплекс мероприятий.

По 8 госпрограммам Томской области бюджетные ассигнования областного бюджета в соответствии с приложением 13 к Закону о бюджете на 2021 год в последней редакции или планом по УСБР по состоянию на 31.12.2021 распределены на 12 подпрограмм ГП, в рамках которых на 2021 год предусмотрено только по одному основному мероприятию или одной ВЦП, что не соответствует нормативно закрепленным

определением понятий «основное мероприятие государственной программы» и «ведомственная целевая программа», а также п. 10 Методических указаний к Порядку № 313а, по смыслу которых для достижения цели подпрограммы государственной программы рекомендуется формулировать не менее двух задач, т.е. формировать не менее двух ВЦП и (или) ОМ (Приложение 5).

4.2 Анализ сводной информации об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий за 2021 год в рамках государственных программ Томской области

Информация о выполнении государственных заданий за 2021 год представлена в пояснительной записке, а также в приложении 2 к пояснительной записке «Сводная информация об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий в разрезе государственных программ Томской области за 2021 год» (далее - приложение 2 к пояснительной записке).

Общий плановый объем ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий по состоянию на 31.12.2021 составил 8 812 961,4 тыс.руб., кассовое исполнение – 8 806 487,9 тыс.руб., или 99,9% к плану. Увеличение общего планового объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий составило в течение года 390 424,6 тыс.руб. или 4,6%.

Доля кассового исполнения по субсидиям на финансовое обеспечение государственных заданий в структуре программных расходов составила 9,9%.

Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственных заданий предусмотрено по 16 главным распорядителям в рамках 27 ведомственных целевых программ, 2 основных мероприятий и 4 региональных проектов 11-ти государственных программ Томской области.

Так, в рамках ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» Департаментом здравоохранения субсидии на финансовое обеспечение государственных заданий были предоставлены по основному мероприятию «Оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования» (кассовое исполнение 120 958,3 тыс.руб.) и региональному проекту «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (кассовое исполнение 395 760,0 тыс.руб.).

В рамках ГП «Развитие образования в Томской области» субсидии на финансовое обеспечение государственных заданий были предоставлены Департаментом общего образования по 2 региональным проектам «Успех каждого ребенка» (кассовое исполнение 7 000,0 тыс.руб.) и «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» (кассовое исполнение 17 469,9 тыс.руб.) и Департаментом профессионального образования также по региональному проекту «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» (кассовое исполнение 45 240,0 тыс.руб.).

В рамках ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» Департаментом лесного хозяйства субсидии на финансовое обеспечение государственных заданий были предоставлены по основному мероприятию «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» (кассовое исполнение 101 470,9 тыс.руб.) и региональному проекту «Сохранение лесов» (кассовое исполнение 11 116,9 тыс.руб.).

Выполнение государственных заданий в рамках основных мероприятий объясняется в приложении 2 к пояснительной записке их софинансированием за счет средств федерального бюджета. Обоснование выполнения государственных заданий в рамках

региональных проектов в документах к законопроекту об исполнении областного бюджета за 2021 год отсутствует.

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

Отмечаем также, что реализация основных мероприятий и региональных проектов имеет конечные сроки и не носит постоянный характер в отличие от выполнения государственных заданий.

Практика выполнения государственных заданий не только в рамках ВЦП и ОМ, но и в рамках региональных проектов, отмечена с 2019 года. До 2020 года реализация региональных проектов, также как и реализация ОМ и ВЦП, была направлена в соответствии с Порядком принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а (далее - Порядок № 119а), на достижение целей подпрограмм ГП (задач госпрограмм). Для достижения цели государственной программы Порядком № 119а рекомендовалось формулировать не менее двух задач. Задача государственной программы являлась целью подпрограммы государственной программы. Все задачи ГП отражались в паспортах ГП и давали возможность анализа достижения цели и целевых показателей ГП посредством решения поставленных задач ГП и установленных по каждой задаче показателей (целей и целевых показателей подпрограмм ГП).

С 2020 года региональные проекты были выделены из подпрограмм ГП в проектную часть госпрограмм и стали реализовываться отдельно от ведомственных целевых программ и основных мероприятий. Для проектной части ГП не была предусмотрена общая цель (задачи проектной части ГП) по аналогии с подпрограммами ГП - процессной частью ГП. Ввиду того, что паспорта госпрограмм не содержат информацию о задачах и показателях задач ГП процессной части госпрограмм (информация о целях, задачах и целевых показателях подпрограмм отражается только в паспортах подпрограмм ГП), стало не очевидно, для достижения каких показателей цели ГП планируется проектная часть ГП, также на основе паспортов ГП стал невозможным анализ увязки достижения цели и целевых показателей ГП посредством решения исключенных из паспортов ГП поставленных задач ГП и установленных по каждой задаче ГП (подпрограмме ГП) целевых показателей.

В структуре кассовых расходов 2021 года на выполнение государственных заданий основная доля приходится на государственные задания, выполненные в рамках ведомственных целевых программ (92,1%), на государственные задания, выполненные в рамках основных мероприятий, приходится 2,5%, региональных проектов – 5,4% (таблица).

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

	СБР на 01.01.2021, тыс.руб.	доля, %	СБР на 31.12.2021, тыс.руб.	доля, %	кассовое исполнение за 2021 год, тыс.руб.	доля, %
Всего субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий, из них в рамках:	8 422 536,7	100,0	8 812 961,4	100,0	8 806 487,9	100,0
ВЦП	7 939 569,4	94,2	8 113 886,9	92,1	8 107 472,0	92,1
ОМ	181 539,3	2,2	222 487,7	2,5	222 429,2	2,5
РП	301 428,0	3,6	476 586,8	5,4	476 586,8	5,4

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

В тоже время, в пояснительной записке отсутствуют сведения о выполнении в 2021 году государственных заданий по субсидиям:

- в объеме 101 470,9 тыс.руб. *(на прокладку просек, противопожарных разрывов, устройство противопожарных минерализованных полос, прочистку противопожарных минерализованных полос, проведение профилактического контролируемого противопожарного выжигания хвороста, лесной подстилки, сухой травы и других лесных горючих материалов, мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров, тушение лесных пожаров)*, предоставленным Департаментом лесного хозяйства в рамках основного мероприятия «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» (аналогичный недостаток указывался в заключениях Контрольно-счетной палаты на законопроект об исполнении областного бюджета за 2019 и за 2020 годы).

- в объеме 11 116,9 тыс.руб. *(на подготовку лесных участков для создания лесных культур путем сплошной или полосной (частичной) расчистки площади от валежника, камней, нежелательной древесной растительности, мелких пней, стволов усохших деревьев, создание лесных культур (посадку сеянцев, саженцев), проведение агротехнического ухода за лесными культурами, дополнение лесных культур, обработку почвы под лесные культуры текущего года проведение комбинированного лесовосстановления, уход за объектами лесного семеноводства)*, предоставленным Департаментом лесного хозяйства в рамках регионального проекта «Сохранение лесов»;

- в объеме 45 240,0 тыс.руб., предоставленным Департаментом профессионального образования *на сопровождение деятельности Центра опережающей профессиональной подготовки* в рамках регионального проекта «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» ГП «Развитие образования в Томской области» *(в соответствии с пояснительной запиской, 45 240,0 тыс. рублей были предоставлены на содержание, оплату аренды помещения Центра опережающей профессиональной подготовки (открыт в ноябре 2019 года), основной целью которого является профессиональное обучение, подготовка, переподготовка, повышение квалификации всех категорий граждан по наиболее востребованным, новым и перспективным профессиям и компетенциям на уровне, соответствующем стандартам Ворлдскиллс)*;

- в объеме 17 469,9 тыс.руб., предоставленным Департаментом профессионального образования на организацию и сопровождение деятельности Центра непрерывного повышения профессионального мастерства педагогических работников в рамках регионального проекта «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» ГП «Развитие образования в Томской области».

Анализом расходов областного бюджета по предоставлению субсидий бюджетным и автономным учреждениям за 2021 год установлено, что Департаментом по культуре по непрограммному направлению расходов предоставлены субсидии на иные цели на организацию работы обсерватора на базе ОГАУ ЦДСО Томь для лиц, прибывших в Томскую область из эпидемиологических неблагоприятных территорий по новой коронавирусной инфекции (ЦСР 9901300000 - финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции), которые должны исполняться по программному направлению расходов. Объем субсидий на иные цели по ЦСР 9901300000 составил в соответствии с планом по СБР 34 031,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 33 000,9 тыс.руб.

4.3 Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

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

Выборочной проверкой годовой бюджетной отчетности 15 главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлено повторяющееся из года в год нарушение, о котором Контрольно-счетная палата неоднократно сообщала в Департамент финансов Томской области с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по его устранению и недопущению впредь, - представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредставления.

Представление бюджетной отчетности (электронной копии бюджетной отчетности, сформированной на бумажном носителе) не в полном составе не оказывает влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствует как о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), так и неисполнении замечаний Контрольно-счетной палаты. Информация о выявленных нарушениях при проверке отчетности за 2021 год будет направлена в Департамент финансов для принятия мер по их устранению при работе над отчетностью в последующих периодах.

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

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

Годовая отчетность 9 главных распорядителей бюджетных средств (Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды, Департамент здравоохранения, Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области, Департамент инвестиций, Комитет по охране культурного наследия, Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора, Комитет государственного финансового контроля, Уполномоченный по правам ребенка, Уполномоченный по защите прав предпринимателей) представлена без подписи руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической информации.

В нарушение п. 11.1 Инструкции №191н годовая отчетность 10 главных распорядителей бюджетных средств представлена не в полном составе, а в пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация о причинах непредставления отсутствующих форм. При этом, в отчетности 7 главных распорядителей бюджетных средств (Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды, Департамент здравоохранения, Департамент лицензирования и регионального государственного контроля, Комитет по охране культурного наследия, Уполномоченный по защите прав предпринимателей, Комитет государственного финансового контроля и Департамент защиты населения и территории Томской области) представлены формы отчетности, не имеющие числового значения (пустые формы), что не отвечает требованиям п. 8 Инструкции №191н.

Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора при составлении годовой отчетности не принял во внимание изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 31.01.2020 № 13н, которым исключены формы «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161)» и «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163)», начиная с годовой бюджетной отчетности 2019 года.

Палатой ежегодно (начиная с 2016 года) обращается внимание на необходимость корректировки Порядка Департамента в связи с изменениями, внесенными в Инструкцию №191н приказами Минфина России от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н и от 31.12.2015 № 229н, в том числе в части изменения состава квартальной и годовой бюджетной отчетности (исключена форма «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503137), заменено наименование формы «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128), отчетность дополнена новой формой «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123)), однако данное предложение осталось без внимания Департамента финансов и в 2021 году.

Информация о выявленных нарушениях Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в Приложении 6.

По результатам выборочного анализа годовой бюджетной отчетности за 2021 год и регистров бухгалтерского учета главного распорядителя бюджетных средств - Департамента по управлению государственной собственностью Томской области выявлены следующие факты нарушений установленных норм бухгалтерского учета.

В нарушение требований, установленных п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н, п. 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...», Департаментом несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни:

- по начислению расходов по оценке рыночной стоимости объектов областной собственности (нежилое здание, расположенное в г. Томске по пр. Фрунзе, 10 с занимаемым земельным участком) на основании акта приемки оказанных услуг от 10.12.2021 на сумму 11,6 тыс.руб. (вх. Департамента № 133 от 27.12.2021) по контракту от 11.01.2021 № 08652000003200026100001, заключенному Департаментом с ИП Саницкая Л.В. Данная операция в регистрах бухучета отражена по дебету счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» в корреспонденции со счетом 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 11,6 тыс.руб. лишь 27.01.2022. По состоянию на 01.01.2022 не сформирована кредиторская задолженность в указанной сумме по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», соответственно занижена сумма обязательств Департамента, отраженная в Балансе (ф. 0503130);

- по передаче Департаментом в аренду 10 земельных участков общей стоимостью 787,4 тыс.руб. по договорам аренды от 01.12.2021 № 307/21 с ООО «Газпром межрегионгаз» (на основании акта приема-передачи от 01.12.2021 - 7 земельных участков стоимостью 38,4 тыс.руб.) и от 20.12.2021 № 308/24 с гражданином А. (на основании акта приема-передачи от 20.12.2021 - 3 земельных участка стоимостью 749 тыс.руб.). Данные операции в регистрах бухучета отражены по дебету забалансового счета 25.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)» в 2022 году - соответственно 02.02.2022 в сумме 38,4 тыс.руб. и 12.04.2022 в сумме 749 тыс.руб. Таким образом, по состоянию на 01.01.2022 занижена стоимость имущества, переданного в возмездное пользование (аренду), по стр. 250 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130).

Кроме того, на балансе Департамента на 01.01.2022 в финансовых активах (по счету 209.71 «Расчеты по ущербу основным средствам») числится дебиторская задолженность в сумме 119 428,4 тыс.руб. - ущерб, причиненный Томской области в связи с утратой госимущества областной Казны, выявленной при инвентаризации в 2018 году, из них:

- 7 690,7 тыс.руб. - ущерб от недостачи движимого имущества ОАО «ЭкстраСиб», которое распоряжением Департамента от 17.12.2018 № 1006 исключено из Реестра государственного имущества Томской области. В отношении данного похищенного имущества (о чём Департаментом дважды направлялись заявления в правоохранительные органы с просьбой провести проверочные мероприятия и возбудить уголовное дело по факту хищения государственного имущества) постановлениями ОМВД России по Октябрьскому району г. Томска в 2018 и 2019 г.г. было отказано в возбуждении уголовного дела в отношении неустановленных лиц по признакам состава преступления, предусмотренного п. 4 ст. 158 УК РФ по основаниям пп. 2 п. 1 ст. 24 УПК РФ, в связи с отсутствием в деянии состава преступления;

- 111 057,8 тыс.руб. - ущерб от недостачи недвижимого и движимого имущества ОГУ «Томские леса», размещавшегося в 18 муниципальных образованиях Томской области (г. Томск, ЗАТО Северск, г. Кедровый и 15 муниципальных районов), данное имущество в настоящее время числится в Реестре государственного имущества Томской области. В отношении указанного имущества (о чём Департаментом также были направлены соответствующие заявления в 2018 году в правоохранительные органы о возможном его хищении) в 2019 году постановлениями ОМВД России по Кировскому

району г. Томска, по ЗАТО Северск, г. Кедровому и по 7 муниципальным районам (Томский, Бакчарский, Каргасокский, Зырянский, Парабельский, Первомайский и Тегульдетский) было отказано в возбуждении уголовных дел по имуществу, общая сумма ущерба по которому составляла 61 370,4 тыс.руб., на основании ст. 24 УПК РФ в связи с отсутствием в деяниях состава преступления.

В отношении утраченного областного имущества, располагавшегося на территории 5 муниципальных районов (Кривошеинского, Колпашевского, Кожевниковского, Молчановского и Чаинского), общая сумма ущерба по которому составляла 24 828,2 тыс.руб., уголовные дела возбуждены, но в 2019 году предварительное следствие по ним, по данным Департамента, приостановлено.

В отношении утраченного областного имущества, располагавшегося на территории остальных 3 муниципальных районов (Асиновский, Верхнекетский и Шегарский), общая сумма ущерба по которому составляла 24 859,2 тыс.руб., постановления правоохранительных органов об отказе в возбуждении уголовных дел были обжалованы Департаментом, и прокуратурой дела возвращены в следственные органы (соответственно в августе 2021 года, в октябре 2019 года, в сентябре 2020 года) для проведения дополнительных проверок.

Таким образом, имеются признаки нарушений положений, установленных п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», п. 35 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденных приказами Минфина РФ соответственно от 27.02.2018 № 32н и от 30.06.2020 № 129н, п. 339 Инструкции от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...», п. 86 Инструкции от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», так как Департаментом при наличии документов следственных органов об отказе в возбуждении уголовных дел в отношении неустановленных лиц (о приостановлении предварительного следствия по уголовным делам) не приняты соответствующие решения и не отражены в регистрах бухгалтерского учета операции о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в виде сумм ущерба от недостачи имущества ОАО «ЭкстраСиб» (7 690,7 тыс.руб.), ОГУ «Томские леса» (61 370,4 тыс.руб.) и ее списании с бухгалтерского (бюджетного) учета с одновременным уменьшением доходов отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам), а также о признании сомнительной к взысканию дебиторской задолженности в виде сумм ущерба от недостачи имущества ОГУ «Томские леса» (49 687,4 тыс.руб.) и ее списании с балансового учета в связи с приостановлением предварительного следствия по уголовным делам и неопределенностью относительно получения экономических выгод или полезного потенциала с одновременным отражением на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

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

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01 января 2022 года расходы по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» за 2021 год составили в общей сумме **815,9 млн.руб.**, что меньше в 1,1 раза относительно 2020 года (946,3 млн.руб.) и практически одинаково с расходами 2019 года (819,6 млн.руб.).

На капитальный ремонт объектов недвижимого имущества предусмотрено ассигнований (с учетом неиспользованных остатков прошлых лет) в общей сумме 659,8

млн.руб. (в 2020 – 1 527,8 млн.руб., в 2019 году 634,5 млн.руб.). Расходы произведены в общей сумме **605,4 млн.руб.** (в 2020 году - 1 267,1 млн.руб., 2019 – 608,4 млн.руб.).

На основании информации, предоставленной ГРБС, проведен выборочный анализ объектов капитального ремонта объектов недвижимого имущества на предмет их завершенности в 2021 году.

Освоение (подтвержденное выполнение объемов работ по капитальному ремонту) за счет всех источников финансирования составило в общей сумме 725,9 млн. руб., в том числе 283,4 млн.руб. за счет субсидий прошлых лет, из них:

- 500,3 млн. руб. (69%) – средства областного бюджета;
- 175,8 млн.руб. (24%) – средства федерального бюджета;
- 49,8 млн.руб. (7%) – средства внебюджетных источников и местных бюджетов.

Сумма неосвоенных средств областного бюджета - 99,5 млн.руб.

Стоимость работ, завершенных в 2021 году - в общей сумме 799,9 млн.руб.

Стоимость работ, перешедших на 2022 год - в общей сумме 506,1 млн.руб., в том числе за счет средств областного бюджета 266,5 млн.руб.

Отмечаем, что в 2021 году освоение средств за счет всех источников, составившее 725,9 млн. руб., сложилось в 1,5 раза ниже, чем в 2020 году (1 103,0 млн.руб.) и в 2 раза выше, чем в 2019 году (356,0 млн.руб.).

Проверкой расходов на капитальный ремонт в Областном государственном казенном учреждении для детей с ограниченными возможностями здоровья «Центр помощи детям, оставшимся без родителей, «Росток», установлено следующее.

ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без родителей, «Росток» на 2021 год бюджетной сметой предусмотрены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме 8,26 млн. руб. по кодам функционального классификатора расходов: разделу и подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье расходов 1146800У00 «Центры помощи детям, оставшимся без попечения родителей», виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества».

Освоение бюджетных средств подтверждено актами формы № КС-2 на общую сумму 6,32 млн. руб., из них:

- 6,28 млн. руб. – за выполненные работы по капитальному ремонту здания;
- 0,04 млн. руб. – за технадзор за соблюдением требований в области обеспечения пожарной безопасности и соблюдения проектных и нормативных решений в ходе работ.

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год составлена на основании данных аналитического и синтетического учета в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, представлена в Департамент по вопросам семьи и детей в установленные сроки.

Проверкой использования средств областного бюджета, предоставленных ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» на приведение технического состояния здания спортивного комплекса «Юпитер», расположенного по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Смирнова, д. 48Б, в соответствии с требованиями пожарной безопасности установлено следующее.

Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 35,017 млн. руб. для предоставления субсидии на иные цели ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» на приведение технического состояния здания спортивного комплекса «Юпитер», в соответствии с требованиями пожарной безопасности.

Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту на 2020 год были предусмотрены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по разделу/подразделу 1103 «Спорт высших достижений», целевой статье 9900200000 «Резервные фонды исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации», виду расходов 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели».

Планом финансово-хозяйственной деятельности ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» на 2020 год предусмотрено финансирование на капитальный ремонт здания в общей сумме 35,017 млн. руб. по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 5 «Субсидия на иные цели», виду расхода 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» по коду классификации операций сектора государственного управления 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений».

ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» в 2021 году на основании актов формы № КС-2 произведена оплата за выполненные работы по капитальному ремонту здания в общей сумме 33,896 млн. руб., в том числе:

- 0,825 млн. руб. – за работы по аварийным выходам;
- 32,14 млн. руб. – за работы по устройству системы вентиляции;
- 0,931 млн. руб. – за работы по устройству системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре.

Возврат неиспользованных средств субсидии составил 1,12 млн. руб.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена на основании данных аналитического и синтетического учета в соответствии с требованиями Инструкции № 33н, представлена в Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту в установленные сроки.

Контрольно-счетной палатой подготовлена информация по объектам капитального ремонта (в том числе подведомственных учреждений), финансирование которых осуществлялось в 2021 году за счет средств всех источников финансирования – приведена в Приложении 7.

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

В целом информация по исполнению бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2021 год приведена в Приложениях 8 и 9 к настоящему заключению.

Также Контрольно-счетной палатой подготовлена информация об объемах незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2022 – анализ приведен в Приложении 8.

6. Дефицит областного бюджета

Информация по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2021 году отражены в Приложении 10.

7. Государственный внутренний долг Томской области

Характеристика параметров государственного внутреннего долга Томской области, исполнения программы государственных внутренних заимствований и программы государственных гарантий приведена в Приложении 11.

8. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год

1. Контрольно-счетная палата Томской области, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год».

2. За 2021 год в областной бюджет поступило доходов 86 371, 5 млн. руб., или 97,6 % от суммы, утвержденной Законом «Об областном бюджете на 2021 год...» (в 2020 году исполнение доходов составило 95,7%). При этом доля безвозмездных поступлений в областном бюджете снизилась с 40,5% до 35,6%.

Несмотря на сложные условия 2020-2021 годов, предпринятые Администрацией Томской области меры позволили:

- добиться положительной динамики темпов роста в ряде отраслей экономики, как это было запланировано в прогнозе социально-экономического развития, либо не допустить падения в сопоставимых ценах. В частности, индекс промышленного производства прогнозировался Администрацией Томской области на уровне 113,7%, что на 24 процентных пункта выше факта 2020 года. Фактически индекс промышленного производства в 2021 году по данным Томскстата составил 106,2% (в 2020 году – 89,7%), что ниже прогнозируемого на 7,5 процентных пункта, но выше среднероссийского (105,3%);

- достигнуть по поступлениям по налогу на прибыль организаций в 2021 году практически уровня допандемийного 2019 года, при этом, поступления от плательщиков, входящих в консолидированные группы налогоплательщиков (КГН), в 2021 году выросли к уровню 2019 года на 9,1% (+416,3 млн. руб.);

- перевыполнить плановые назначения на 29% по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), дополнительно к плану поступило 675,0 млн. руб. (план 2 331,2 млн. руб., факт 3 006,2 млн. руб.);

- мероприятия по пересмотру условий договоров аренды лесных участков позволили значительно перевыполнить план по плате за использование лесов – фактические поступления превысили прогнозные назначения на 68% (план 571,0 млн. руб., факт 959,1 млн. руб.).

3. Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год» дефицит областного бюджета за 2021 год составил 4 402,2 млн.руб., что на 24% меньше запланированного объема.

4. По итогам 2021 года Томская область не выполнила обязательство, предусмотренное постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам», а именно: «на 01 января 2022 года доля общего объема государственного долга субъекта Российской Федерации составит не более 60 процентов суммы доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета безвозмездных поступлений за 2021 год». Фактически уровень долговой нагрузки достиг 87%.

5. Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2021 год составило 96,3 % от утвержденных Законом о бюджете объемов бюджетных ассигнований (в 2020 году - 104 %). Исполнение по уточненной сводной бюджетной росписи составило 92,1 % (в 2020

году - 96,3%). Темп роста кассовых расходов за 2021 год составил 105,3% - наименьший показатель за последние четыре года, в частности, ниже темпа роста в 2020 году на 16,8 процентных пункта.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 64,8% общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2021 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

6. Доля кассовых расходов государственных программ на реализацию основных мероприятий и региональных проектов составила 48,4% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом кассовые расходы на бюджетные инвестиции, реализованные в рамках этих основных мероприятий и региональных проектов, и представляющие наибольший вклад в развитие экономики региона, составили лишь 8,4% в общем объеме программных расходов 2021 года.

7. В 2021 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 19 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 619,5 млн.руб., в том числе 220,4 млн.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2020 году наблюдается значительное уменьшение объема расходов – факт прошлого года на завершенные объекты 1 042,5 млн.руб., в том числе 330,3 млн.руб. - средства областного бюджета.

Объем вложений в объекты незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2022 составил 14 835,5 млн.руб., увеличившись за 2021 год на 2 668,5 млн.руб.

Мероприятия по сокращению количества объектов незавершенного строительства и эффективного использования разработанной проектной документации, предусмотренные распоряжением Губернатора Томской области от 31.10.2019 №252-р, сроком исполнения до 01.12.2019, по настоящее время в полном объеме не реализованы, не разработаны меры по снижению объема и количества объектов и положение по их учету в регионе.

8. При проведении внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год Контрольно-счетной палатой изучено правоприменение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность исполнительных органов власти Томской области и органов местного самоуправления муниципальных районов, и на основании выявленных недостатков и пробелов в нормативной базе в настоящем заключении внесены предложения по их устранению.

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

Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2017 - 2021 гг.

Показатель	ед.изм.	2017 год ¹⁾	2018 год ¹⁾	2019 год ¹⁾	2020 год ¹⁾	прогноз на 2021 год ²⁾	2021 год ¹⁾ факт	2021 год в целом по России ¹⁾
Индекс промышленного производства, в т.ч.:	в % к пред. году	98,9	99,6	100,3	89,7	113,7	106,2	105,3
	в % к пред. году	96,4	94,4	95,7	79,2	129,1	101,5	104,8
добыча полезных ископаемых	в % к пред. году	105,8	112,1	110,2	106,4	103,4	111,5	105,0
	в % к пред. году	102,4	106,1	93,9	94,7	99,8	112,4	106,8
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	в % к пред. году	94,3	102,2	95,9	101,7	103,2	98,7	115,8
	в % к пред. году							
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	млн рублей в действующих ценах	378 553,4	453 002,5	439 137,9	354 012,9	423 684,0	496 332,2	x
	млн. рублей в действующих ценах	179 062,9	217 695,7	194 263,9	113 503,8	171 288,9	199 349,0	x
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам деятельности:	млн. рублей в действующих ценах	155 757,2	188 076,2	200 476,0	196 084,5	201 535,3	249 432,9	x
	млн. рублей в действующих ценах	35 968,9	38 367,8	35 690,9	35 708,4	40 442,5	38 271,6	x
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	млн. рублей в действующих ценах	7 764,4	8 862,8	8 707,1	8 716,2	10 417,3	9 278,7	x
	млн. рублей в действующих ценах	28 753,4	30 727,7	30 422,2	33 254,2	33 854,1	40 034,8	x
Продукция сельского хозяйства - всего	в % к пред. году	113,9	102,8	96,2	105,8	100,1	99,4	99,1
	в % к пред. году	87,1	91,8	102,3	95,6	98,3	101,4	107,7
Инвестиции в основной капитал по полному кругу предприятий	в % к пред. году	101,3	104,4	103,4	98,5	101,8	112,9	107,3
	млн. рублей в действующих ценах	148 097,7	158 537,5	171 424,5	174 504,2	184 338,9	209 897,4	x
Оборот розничной торговли	в % к пред. году	100,6	100,3	99,9	89,3	104,1	100,1	114,1
	млн. рублей в действующих ценах	49 425,1	51 909,5	55 160,4	51 951,8	55 133,9	54 308,0	x

Показатель	ед.изм.	2017 год ¹⁾	2018 год ¹⁾	2019 год ¹⁾	2020 год ¹⁾	прогноз на 2021 год ²⁾	2021 год ¹⁾ факт	2021 год в целом по России ¹⁾
Объем работ и услуг по виду деятельности "Строительство"	в % к пред. году	79,2	87,1	121,4	102,6	100,0	89,2	106,0
	млн. рублей в действующих ценах	50 249,4	45 026,1	54 900,2	58 205,9	73 709,8	62 202,9	x
Индекс потребительских цен	декабрь к декабрю пред. года, %	102,8	104,5	103,8	104,3	104,1	107,5	108,4
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)	тыс. чел.	8,0	7,0	6,1	31,9	17,1	7,3	x
	руб.	37 517,6	41 900,9	45 525,9	48 729,6	46 422,9	50 437,3	56 545 ³⁾
Реальная начисленная заработная плата	в % к пред. году	100,4	108,5	103,4	103,2	101,6	100,0	102,9
Реальные располагаемые денежные доходы	в % к пред. году	97,9	97,8	98,1	98,2	101,1	99,9	103,1

¹⁾ по данным Томскстата, Росстата

²⁾ прогноз Администрации Томской области, представленный с проектом закона Томской области "Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и

³⁾ предварительные данные

Приложение 2

Фактическое поступление доходов в областной бюджет и их структура в 2018-2021 годах
тыс. руб

	2018 год	Удельный вес, %	2019 год	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2020 год	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2021 год	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году, %
Доходы - всего	62 112 661,1	100,0	67 219 697,6	100,0	108,2	76 209 528,3	100,0	113,4	86 371 533,9	100,0	113,3
Налоговые доходы	48 246 781,5	77,7	48 151 591,8	71,6	99,8	44 167 687,1	58,0	91,7	53 596 957,8	62,1	121,3
налог на прибыль организаций	17 353 814,6	36,0	15 805 715,0	32,8	91,1	9 845 495,3	22,3	62,3	15 386 897,3	28,7	156,3
налог на доходы физических лиц	14 935 425,1	31,0	15 947 040,5	33,1	106,8	17 061 911,4	38,6	107,0	17 666 306,1	33,0	103,5
<i>НДФЛ в консолидированном бюджете</i>	<i>21 400 680,3</i>		<i>22 794 981,3</i>		<i>106,5</i>	<i>24 376 093,5</i>		<i>106,9</i>	<i>25 312 245,7</i>		<i>103,8</i>
налог на имущество организаций	6 994 123,5	14,5	6 307 098,0	13,1	90,2	5 542 077,9	12,5	87,9	5 847 890,7	10,9	105,5
акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации	6 227 153,1	12,9	6 881 032,8	14,3	110,5	8 224 810,5	18,6	119,5	10 187 325,1	19,0	123,9
транспортный налог	764 882,5	1,6	1 023 875,4	2,1	133,9	1 147 975,3	2,6	112,1	1 280 690,7	2,4	111,6
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 773 329,0	3,7	1 993 257,0	4,1	112,4	2 175 488,9	4,9	109,1	3 006 248,9	5,6	138,2
иные налоговые доходы	198 053,7	0,4	193 573,1	0,4	97,7	169 927,8	0,4	87,8	221 599,0	0,4	130,4
Неналоговые доходы	1 040 981,8	1,7	1 073 906,8	1,6	103,2	1 144 226,8	1,5	106,5	2 050 835,5	2,4	179,2
Безвозмездные поступления	12 824 897,8	20,6	17 994 199,0	26,8	140,3	30 897 614,4	40,5	171,7	30 723 740,6	35,6	99,4

Приложение 3

Анализ поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в разрезе главных администраторов в 2019-2021 годах

Код главного администратора (администратор) поступления	2019 год факт (Закон ТО от 08.07.2020 № 90-ОЗ "Об исполнении областного бюджета за 2019 год")	2020 год факт (Закон ТО от 13.07.2021 № 49-ОЗ "Об исполнении областного бюджета за 2020 год")	Темп роста (%)	2021 год				Отклонение факта от плана			
				План	в том числе		Кассовое исполнение (приложение № 1 к законопроекту) всего, в т.ч.		в том числе		
					от оказания платных услуг (работ)	от компенсации затрат государства			от оказания платных услуг (работ)	от компенсации затрат государства	
ИТОГО	109 441,4	106 670,2	97,5	130 094,0	79 847,0	50 247,0	124 497,8	54 126,0	70 371,8	95,7	-5 596,2
из них:											
182 Управление Федеральной налоговой службы России по Томской области *	9,0	3,2	35,6	4,0	4,0	-	10,4	10,4	-	-	6,4
321 Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области *	318,4	278,5	87,5	250,0	250,0	-	118,7	118,7	-	-	-131,3
801 Департамент по управлению государственной собственностью Томской области	7,4	2,7	36,5	8,0	-	8,0	37,5	-	-	37,5	29,5
802 Законодательная Дума Томской области	97,2	120,4	123,9	63,0	-	63,0	25,5	-	-	25,5	-37,5
804 Администрация Томской области	17 829,5	16 384,1	91,9	13 366,0	12 469,0	897,0	18 132,6	17 563,9	568,7	135,7	4 766,6
806 Департамент финансов Томской области	93,0	15,3	16,5	12,0	-	12,0	92,6	-	-	92,6	80,6
808 Комитет государственного финансового контроля Томской области	-	-	-	-	-	-	6,2	-	-	6,2	6,2
809 Департамент социальной защиты населения Томской области	32 854,9	36 321,4	110,6	41 828,0	23 152,0	18 676,0	36 529,1	16 694,5	19 834,6	87,3	-5 298,9
810 Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области	0,0	4 717,1	-	-	-	-	8 718,8	-	-	8 718,8	8 718,8
811 Департамент здравоохранения Томской области	19 305,4	8 785,3	45,5	19 961,0	-	19 961,0	24 354,0	-	24 354,0	122,0	4 393,0
814 Департамент по культуре Томской области	4 824,3	3 985,3	82,6	5 687,0	5 687,0	-	5 467,9	5 467,9	-	96,1	-219,1
815 Департамент общего образования Томской области	26,1	59,6	228,4	62,0	-	62,0	1 009,2	3,0	1 006,2	1 627,7	947,2
816 Департамент профессионального образования Томской области	15,5	1,3	8,4	1,0	-	1,0	1,6	-	-	1,6	0,6
818 Департамент ветеринарии Томской области	6,2	-	-	35,0	-	35,0	33,5	-	-	33,5	-1,5
821 Департамент архитектуры и строительства Томской области	25 074,1	16 237,5	64,8	36 021,0	29 726,0	6 295,0	14 574,1	9 178,2	5 395,9	40,5	-21 446,9
822 Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	-	23,8	-	5 245,0	5 195,0	50,0	4 078,7	2 651,1	1 427,6	77,8	-1 166,3
824 Департамент лицензирования и регионального государственного контроля Томской области	-	-	-	-	-	-	22,4	-	-	22,4	22,4
825 Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области	293,6	11 642,7	3965,5	325,0	-	325,0	86,7	-	-	86,7	-238,3
827 Департамент жилищного регулирования Томской области	39,6	-	-	-	-	-	1,2	-	-	1,2	-

тыс. руб.

Код главного администратора (административного поселения)	2019 год факт (Закон ТО от 08.07.2020 № 90-03 "Об исполнении областного бюджета за 2019 год")	2020 год факт (Закон ТО от 13.07.2021 № 49-03 "Об исполнении областного бюджета за 2020 год")	Темп роста (%)	2021 год						Отклонение факта от плана		
				План	в том числе		Кассовое исполнение (приложение № 1 к законопроекту) всего, в т.ч.	в том числе			% исполнения плана	
					от оказания платных услуг (работ)	от компенсации затрат государства		от оказания платных услуг (работ)	от компенсации затрат государства			
828	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	-	-	-	-	22,6	-	22,6	-	22,6	-	22,6
831	Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области	0,0	51,3	-	53,0	-	59,9	-	59,9	113,1	-	6,9
832	Департамент инвестиций Томской области	-	0,1	-	-	-	1,3	-	1,3	-	-	1,3
833	Департамент защиты актов гражданского состояния Томской области	-	-	-	-	-	0,3	-	0,3	-	-	0,3
838	Департамент лесного хозяйства Томской области	1 070,8	462,9	43,2	884,0	57,0	1 177,8	1 160,9	16,9	133,2	-	293,8
839	Департамент труда и занятости населения Томской области	2 656,6	1 798,5	67,7	2 478,0	-	7 920,8	-	7 920,8	319,6	-	5 442,8
840	Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области	-	-	-	-	-	1,5	-	1,5	-	-	1,5
841	Департамент по вопросам семьи и детей Томской области	3 420,5	4 538,8	132,7	1 272,0	-	688,8	-	688,8	54,2	-	-583,2
845	Департамент защиты населения и территорий Томской области	1 432,6	1 192,3	83,2	2 539,0	2,0	1 324,1	1 277,4	46,7	52,2	-	-1 214,9

* - данные "АПК-Финансы."

Приложение 4

Информация о расходах областного бюджета 2021 года на государственные программы Томской области и о присвоенной госпрограммам степени эффективности

Наименование показателей	ЦСР	Закон о бюджете в ред. 6 от 27.12.2021 № 119-ОЗ, тыс.руб.	УСБР по состоянию на 31.12.2021, тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2021 год, тыс.руб.	Исполнение к Закону о бюджете, %	Исполнение к плану по УСБР, %	Степень эффективности
ВСЕГО РАСХОДОВ:		94 260524,5	98 514 793,6	90 773 755,7	96,3	92,1	
Программное направление расходов		92 775027,0	96 529 490,2	88 882 639,8	95,8	92,1	
Доля расходов на ГП, %		98,4	98,0	97,9			
Доля расходов на непрограммное направление, %		1,6	2,0	2,1			
Государственная программа "Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области"	0100000000	1 603 657,2	1 985 744,4	1 381 161,3	86,1	69,6	высокоэффективная
Государственная программа "Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области"	0200000000	137 573,4	137 573,4	102 296,0	74,4	74,4	эффективная
Государственная программа "Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области"	0300000000	440 274,2	422 441,6	372 579,6	84,6	88,2	высокоэффективная
Государственная программа "Развитие рынка труда в Томской области"	0500000000	1 142 922,1	1 116 924,1	1 098 942,1	96,2	98,4	высокоэффективная
Государственная программа "Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области"	0600000000	2 253 690,9	2 246 437,3	2 244 652,1	99,6	99,9	высокоэффективная
Государственная программа "Развитие здравоохранения в Томской области"	0700000000	17 880958,6	20 567 883,6	17 577 273,8	98,3	85,5	эффективная
Государственная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта"	0800000000	925 440,2	793 902,1	761 991,1	82,3	96,0	высокоэффективная

в Томской области"							
Государственная программа "Развитие образования в Томской области"	0900000000	24 117718,5	24 174 045,9	23 622 923,1	97,9	97,7	эффективная
Государственная программа "Развитие культуры и туризма в Томской области"	1000000000	2 091 441,2	2 111 018,3	2 104 478,0	100,6	99,7	высокоэффективная
Государственная программа "Социальная поддержка населения Томской области"	1100000000	16 067182,8	16 595 320,7	15 813 781,6	98,4	95,3	высокоэффективная
Государственная программа "Жилье и городская среда Томской области"	1300000000	2 276 793,4	2 481 110,9	1 611 737,6	70,8	65,0	эффективная
Государственная программа "Обеспечение безопасности населения Томской области"	1400000000	783 551,3	788 051,3	775 791,3	99,0	98,4	высокоэффективная
Государственная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов"	1500000000	872 076,6	845 246,3	795 470,2	91,2	94,1	эффективная
Государственная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области"	1800000000	9 937 606,1	9 949 026,1	9 489 758,9	95,5	95,4	эффективная
Государственная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"	1900000000	911 724,2	913 467,6	859 713,2	94,3	94,1	высокоэффективная
Государственная программа "Развитие информационного общества в Томской области"	2000000000	495 752,0	500 399,9	499 005,2	100,7	99,7	высокоэффективная
Государственная программа "Эффективное управление региональными финансами, государственным закупками и совершенствовани е межбюджетных отношений в Томской области"	2100000000	9 603 580,0	9 603 580,0	8 494 901,7	88,5	88,5	высокоэффективная
Государственная программа "Эффективное управление государственным имуществом Томской области"	2200000000	144 829,3	144 829,3	131 036,0	90,5	90,5	высокоэффективная

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Государственная программа "Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области"	2300000000	593 030,6	657 263,0	654 874,6	110,4	99,6	высокоэффективная
Государственная программа "Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области"	2600000000	132 036,7	132 036,7	131 277,4	99,4	99,4	эффективная
Государственная программа "Комплексное развитие сельских территорий Томской области"	2700000000	363 187,7	363 187,7	358 995,0	98,8	98,8	эффективная
Непрограммное направление расходов	9900000000	1 485 497,5	1 985 303,4	1 891 115,9	127,3	95,3	

Приложение 5

Информация о государственных программах Томской области, в рамках которых в 2021 году было предусмотрено финансирование программы только по одной подпрограмме, финансирование подпрограмм ГП только по одной ведомственной целевой программе или по одному основному мероприятию

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Приложение 13 к Закону о бюджете в ред. 1 от 29.12.2020 № 180-ОЗ, тыс.руб.	Приложение 13 к Закону о бюджете в посл. ред. от 27.12.2021 № 119-ОЗ, тыс.руб.	План по УСБР на 31.12.2021, тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2021 год, тыс.руб.
Государственная программа «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области»						
Подпрограмма «Развитие сферы общераспространенных полезных ископаемых»	0320000000		67,1	67,1	67,1	66,2
Ведомственная целевая программа «Организация подготовки и оформления документов, удостоверяющих уточненные границы горного отвода (горноотводный акт и графические приложения) и являющихся неотъемлемой составной частью лицензии на пользование недрами, в отношении участков недр местного значения в случаях, установленных Правительством Российской Федерации»	0326000000		67,1	67,1	67,1	66,2
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственных полномочий в сфере лицензирования отдельных видов деятельности Томской области»	0370000000		1 755,6	1 755,6	1 755,6	1 755,6
Основное мероприятие «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона от 21 ноября 2011 года N 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья»	0379000000		1 755,6	1 755,6	1 755,6	1 755,6
Государственная программа «Развитие рынка труда в Томской области»						
Подпрограмма «Развитие социального партнерства, улучшение условий и охраны труда в Томской области»	0520000000		4 921,8	4 921,8	4 921,8	4 804,0
Ведомственная целевая программа «Содействие развитию социального партнерства, улучшению условий и охраны труда в Томской области»	0526200000		4 921,8	4 921,8	4 921,8	4 804,0
Государственная программа «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»						
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного	0650000000		14 766,5	14 766,5	14 766,5	14 766,5

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

назначения в Томской области»						
Основное мероприятие «Повышение потенциала мелиорируемых земель в Томской области»	0659300000		14 766,5	14 766,5	14 766,5	14 766,5
Подпрограмма «Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего, пищевого сырья в Томской области»	0670000000		7 000,0	44 662,7	37 409,1	37 335,6
Основное мероприятие «Создание конкурентоспособного производства пищевой продукции и переработки дикорастущего сырья в Томской области»	0679100000		5 000,0	42 662,7	37 409,1	37 335,6
Государственная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»						
Подпрограмма «Создание условий для развития эффективной молодежной политики в Томской области»	0840000000		35 295,6	35 295,6	35 295,6	32 295,6
Ведомственная целевая программа «Развитие и реализация потенциала молодежи в интересах области»	0846200000		35 295,6	35 295,6	35 295,6	32 295,6
Государственная программа «Развитие образования в Томской области»						
Подпрограмма «Реализация полномочий Российской Федерации в сфере образования»	0940000000		10 219,1	10 219,1	10 219,1	8 971,1
Основное мероприятие «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в сфере образования»	9486000000		10 219,1	10 219,1	10 219,1	8 971,1
Государственная программа «Социальная поддержка населения Томской области»						
Подпрограмма «Доступная среда»	1130000000		25 399,3	25 399,3	32 857,8	32 447,8
Основное мероприятие «Реализация мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда»	1138000000		25 399,3	25 399,3	32 857,8	32 447,8
Государственная программа «Обеспечение безопасности населения Томской области»						
Подпрограмма «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город»	1410000000		138 369,6	138 537,6	138 537,6	128 759,9

Ведомственная целевая программа «Совершенствование развития правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», осуществление комплексных работ, направленных на организацию дорожного движения, снижение дорожно-транспортных происшествий»	1416200000		138 369,6	138 537,6	138 537,6	128 759,9
Подпрограмма «Обеспечение мобилизационной подготовки в Томской области»	1430000000		3 568,8	3 968,8	3 968,8	3 902,6
Основное мероприятие «Проведение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение мобилизационной подготовки»	1438500000		3 568,8	3 968,8	3 968,8	3 902,6
Государственная программа «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»						
Подпрограмма «Обеспечение долговой устойчивости областного бюджета»	2130000000		3 162 852,1	3 162 852,1	3 162 852,1	2 073 176,2
Ведомственная целевая программа «Эффективное управление государственным долгом Томской области»	2136300000		3 162 852,1	3 162 852,1	3 162 852,1	2 073 176,2
Подпрограмма «Управление государственными закупками Томской области»	2160000000		20 149,7	20 149,7	20 149,7	17 860,6
Ведомственная целевая программа «Оптимизация процесса определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в рамках централизации закупок Томской области»	2166600000		20 149,7	20 149,7	20 149,7	17 860,6
Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»						
Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»	2700000000		296 006,9	363 187,7	363 187,7	358 995,0
Подпрограмма «Создание условий комплексного развития сельских территорий»	2710000000		296 006,9	363 187,7	363 187,7	358 995,0

Приложение 6

Информация о выявленных нарушениях Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета

	Нарушения п. 6 Инструкции	Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции
	<p>Главный распорядитель средств областного бюджета</p> <p>Головая отчетность представлена без подписи руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации</p>	<p>Головая отчетность представлена не в полном составе (указаны не представленные формы, информация о которых не отражена в пояснительной записке)</p>	<p>Представлена форма, не имеющая числового значения (пустая форма), информация о которой не отражена в пояснительной записке</p>
<p>Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области</p>	<p>ф. 0503127 ф. 0503128</p>	<p>ф. 0503164 ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296</p>	<p>Таблицы № 1,3,6 ф. 0503173 (средства во временном распоряжении)</p>
<p>Департамент здравоохранения Томской области</p>	<p>ф. 0503127 ф. 0503128</p>	<p>ф. 0503125 представлена не по всем кодам счетов ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296</p>	<p>Таблицы № 1,6</p>
<p>Уполномоченный по правам ребенка в Томской области</p>	<p>ф. 0503127 ф. 0503128</p>		<p>Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не структурирована в разрезе предусмотренных разделов.</p>
<p>Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области</p>	<p>ф. 0503127 ф. 0503128</p>		
<p>Департамент лицензирования и регионального государственного контроля Томской области</p>		<p>ф. 0503166 ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296</p>	<p>Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не структурирована в разрезе предусмотренных разделов.</p>
<p>Департамент инвестиций Томской области</p>	<p>ф. 0503127 ф. 0503128</p>	<p>ф. 0503125</p>	
<p>Департамент по вопросам семьи и детей Томской области</p>		<p>ф. 0503125 представлена не по всем кодам счетов</p>	
<p>Комитет по охране объектов культурного</p>	<p>ф. 0503127</p>	<p>ф. 0503125</p>	<p>ф. 0503169 (средства во</p>

ГЛАВНЫЙ РАСПОРЯДИТЕЛЬ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА	НАРУШЕНИЯ П. 6 ИНСТРУКЦИИ	НАРУШЕНИЯ П. 11.1 ИНСТРУКЦИИ	НАРУШЕНИЯ П. 8 ИНСТРУКЦИИ	НАРУШЕНИЯ П. 152 И ИНЫЕ НАРУШЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТНОСТИ
наследия Томской области	Годовая отчетность представлена без подписи руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации ф. 0503128	Годовая отчетность представлена не в полном составе (указаны не представленные формы, информация о которых не отражена в пояснительной записке) ф. 0503166 ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296	Представлена форма, не имеющая числового значения (пустая форма), информация о которой не отражена в пояснительной записке временном распоряжении) ф. 0503173 (по бюджетной деятельности и средства во временном распоряжении) ф. 0503169 (средства во временном распоряжении) ф. 0503173 (по бюджетной деятельности и средства во временном распоряжении) ф. 0503175	
	ф. 0503127 ф. 0503128	ф. 0503167 ф. 0503178 Таблицы № 1		
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Томской области	ф. 0503127 ф. 0503128	ф. 0503125 представлена не по всем кодам счетов		В составе Пояснительной записки представлены 2 формы (0503161, 0503163) которые исключены.
	ф. 0503127 ф. 0503128	ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296 Таблицы № 1, 3, 4	ф. 0503169 (средства во временном распоряжении) ф. 0503175	
Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	ф. 0503127 ф. 0503128	ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296 Таблицы № 1, 3, 4	Таблицы № 1 ф. 0503173 (средства во временном распоряжении)	Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не структурирована в разрезе предусмотренных разделов.
Департамент защиты населения и территории Томской области	ф. 0503127 ф. 0503128	ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296 Таблицы № 1, 3, 4	Таблицы № 1 ф. 0503173 (средства во временном распоряжении)	

Приложение 7

Информация по объектам капитального ремонта (в том числе подведомственных учреждений), финансирование которых осуществлялось в 2021 году за счет средств всех источников, а также средств областного бюджета, предусмотренных Приложением 15 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

№ п/п	Наименование Департамента	Объем средств областного бюджета, направленных ГРБС в 2021 году на капитальный ремонт (тыс.руб.)	Расходы областного бюджета за 2021 год, за счет которых производилось финансирование объектов капитального ремонта, (тыс.руб.)		Количество объектов, шт	Освоение (подтвержденное выполнение объемов работ по капитальному ремонту) за 2021 год, за счет всех источников финансирования (тыс.руб.)				Объем средств в текущем году областного бюджета (тыс.руб.)				Информация по завершению работ по контрактам (договорам) на капитальный ремонт	
			Всего	в т.ч. за счет средств, переходящих с предыдущего финансового года, (тыс.руб.)		общий объем	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	14	15	Стоимость работ, перешедших на 2022 год	в т.ч. средств областного бюджета (тыс.руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	Всего, в том числе:	659 783,4	605 355,2	283 382,5	214	725 907,0	500 282,8	175 841,9	35 470,3	14 312,0	99 549,1	799 944,5	506 123,9	266 463,6	
1	Департамент труда и занятости населения Томской области	7 200,4	6 280,3		10	7 200,4	6 280,3	920,1				7 200,4			
2	Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области	8 375,2	8 462,5	87,4	6	10 268,7	8 462,5			1 806,2		10 268,7			
3	Департамент по культуре и туризму Томской области	1 993,9	2 394,3	400,4	6	2 394,3	2 394,3				1 819,5	2 394,3	760,0	760,0	
4	Департамент архитектуры и строительства Томской области	266 234,3	313 742,9	153 556,1	29	336 731,8	214 079,7	118 305,2	4 346,9		80 708,9	409 319,5	251 784,5	55 964,4	
5	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	25 145,7	36 129,0	18 015,0	13	36 129,0	36 129,0					36 129,0	7 031,8	7 031,8	
6	Департамент профессионального образования Томской области	1 504,9	16 227,6	14 722,7	23	26 710,8	16 227,6			10 483,2	4 462,7	26 710,9	9 911,1	26,9	
7	Департамент социальной защиты населения Томской области	4 023,0	0,0	0,0	5	1 542,0				1 542,0		1 542,0	4 023,0	4 023,0	
8	Департамент ветеринарии Томской области	0,0	0,0	0,0	2	433,1	0,0			433,1		433,1			
9	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	22 493,1	22 493,1		3	80 066,7	22 493,1	54 526,6	2 999,5	47,5		80 066,7			

тыс.руб.

№ п/п	Наименование Департамента	Объем средств областного бюджета, направленных ГРБС в 2021 году на капитальный ремонт (тыс.руб.)	Расходы областного бюджета областного бюджета за 2021 год, за счет которых производилось финансирование объектов капитального ремонта, (тыс.руб.)		Количество объектов, шт	Освоение (подтвержденное выполнение объемов работ по капитальному ремонту) за 2021 год за счет всех источников финансирования (тыс.руб.)					Информация по завершению работ по контрактам (договорам) на капитальный ремонт			
			Всего	в т.ч. за счет средств, переходящих с предыдущего финансового года, (тыс.руб.)		общий объем	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	Стоимость работ, завершённых в 2021 году (тыс.руб.)	Стоимость работ, перешедших на 2022 год	Всего	в т.ч. средств областного бюджета (тыс.руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
10	Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области	10 054,1	248,6		2	1 462,5	248,6	1 213,9				1 462,5	43 624,3	9 805,5
11	Департамент по вопросам семьи и детей Томской области	119 531,2	10 682,1	3 082,1	11	10 682,1	10 682,1				665,7	10 682,1	111 265,5	111 265,5
12	Департамент ЗАГС Томской области	876,1	876,1		3	876,1	0,0	876,1				876,1		
13	Комитет по охране объектов культурного наследия Томской области	53 627,8	33 972,9	33 972,9	9	33 972,9	33 972,9				8 570,6	30 889,4	48 326,7	48 326,7
14	Департамент здравоохранения Томской области	40 956,1	23 540,4		14	19 007,3	19 007,3				195,7	23 540,4	17 220,0	17 220,0
15	Департамент общего образования Томской области	2 040,5	9 036,5	8 587,9	8	9 036,5	9 036,5				1 580,0	9 036,5		
16	Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области	15 151,2	47 417,7	44 976,5	3	47 417,7	47 417,7	0,0	0,0	0,0	1 546,0	47 417,7	11 163,9	11 163,9
17	Контрольно-счетная палата Томской области	290,0	290,0		1	290,0	290,0					290,0		
18	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	80 285,9	73 561,2	5 981,5	66	101 685,1	73 561,2		28 123,9			101 685,2	1 013,1	875,9
19	Департамент защиты населения и территории Томской области	0,0				0,0	0,0							

Приложение 8

Исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2021 год
(Приложения 5, 5.1 к проекту Закона Томской области
«Об исполнении областного бюджета за 2021 год»)

I. Исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Томской области

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) на 2021 год (далее - Распределение на 2021 год по объектам капстроительства), предусмотренное Приложением 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в течение финансового года неоднократно изменялось. Если первоначальной редакцией Закона утверждено Распределение на 2021 год по объектам капстроительства в объеме 2 425,1 млн. руб., то уточненной сводной бюджетной росписью на 2021 год - в объеме 2 927,8 млн. руб., что в 1,2 раза больше первоначального.

Распределение на 2021 год по объектам капстроительства, предусмотренное Приложением 9.1 к Закону, в течение финансового года также неоднократно изменялось. Если первоначальной редакцией Закона утверждено Распределение на 2021 год по объектам капстроительства в объеме 3 599,2 млн. руб., то уточненной сводной бюджетной росписью на 2021 год - в объеме 7 015,7 млн. руб., что в 2 раза больше первоначального.

В 2021 году объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2021 года увеличился более чем в 2 раза (2020 год – 4 949,2 млн.руб., из них за счет средств областного бюджета 1 537,4 млн.руб., 2021 год – 9 943,5 млн.руб., из них за счет средств областного бюджета 2 927,8 млн.руб.), количество объектов в 2021 году увеличилось с 59, предусмотренных Перечнем 2020 года, до 82.

82 объекта финансировались:

- 52 объекта за счет средств областного бюджета;
- 28 объектов с софинансированием из федерального бюджета;
- 2 объекта за счет средств федерального бюджета.

Из 82 объектов капстроительства 36 являются объектами государственной собственности Томской области, 46 – муниципальной собственности.

Распределением на 2021 год по объектам капстроительства запланированы расходы за счет средств областного бюджета в рамках реализации 8 государственных программ (в 2019 – 14 ГП, 2020 – 10 ГП) на 80 объектов капитального строительства в общем объеме 2 927,8 млн. руб., в том числе:

- 1 218,4 млн. руб. (41,6%) – на 12 объектов ГП «Развитие образования в Томской области» (на 2020 год - 457,4 млн. руб., 5 объектов);
- 741,5 млн. руб. (25,3%) – на 8 объектов ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (на 2020 год 238,2 млн. руб., 5 объектов);
- 322,4 млн. руб. (11,0 %) - на 15 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (на 2020 год - 386,3 млн. руб., 17 объектов);
- 282,8 млн. руб. (9,7%) – на 28 объектов ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» (на 2020 год - 269,1 млн. руб., 10 объектов);

- 256,3 млн. руб. (8,8%) – на 3 объекта ГП «Жилье и городская среда Томской области» (в 2020 году - 55,2 млн. руб., 3 объекта);
- 83,1 млн.руб. (2,8%) – на 6 объектов ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (на 2020 год - 18,2 млн.руб., 4 объекта);
- 17,8 млн. руб. (0,6%) – на 6 объектов ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (на 2020 год - 81,3 млн. руб., 7 объектов);
- 5,5 млн. руб. (0,2%) – на 2 объекта ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (на 2020 год - 4,3 млн. руб. 1 объект).

Распределением на 2021 год по объектам капстроительства запланированы расходы за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в рамках реализации 8 государственных программ (в 2019 – 7 ГП, 2020 – 6 ГП) на 30 объектов капитального строительства в общем объеме 7 015,72 млн. руб.

Доля бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета (сводной бюджетной росписи) в 2021 году увеличилась на 2,14 п.п относительно 2020 года (4,59 %) и составила 6,73%.

Согласно Приложению 5 к Отчету кассовые расходы исполнены в сумме 1 953,2 млн.руб., что составило **67%** от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2021 год, в том числе по отраслям:

- 1 046,4 млн. руб. (86% от уточненного объема сводной бюджетной росписи на 2021 год по соответствующей отрасли) - «Образование»;
- 29,6 млн. руб. (88%) – «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (раздел «Национальная экономика»);
- 386,5 млн. руб. (81%) - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 252,9 млн. руб. (78%) - «Национальная экономика»;
- 42,2 млн. руб. (35%) – «Социальная политика»;
- 194,2 млн. руб. (26%) – «Здравоохранение»;
- 1,4 млн.руб. (26%) – «Физическая культура и спорт».

Согласно Приложению 5.1 к Отчету кассовые расходы исполнены в сумме 4 164,3 млн.руб., что составило **59%** от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2021 год за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе по отраслям:

- 1 447,9 млн. руб. (100% от уточненного объема сводной бюджетной росписи на 2021 год по соответствующей отрасли) «Национальная экономика»;
- 111,9 млн. руб. (100%) – «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;
- 45,6 млн.руб. (100%) – «Физическая культура и спорт»;
- 1 191,7 млн. руб. (91%) - «Образование»;
- 28,3 млн. руб. (86%) – «Социальная политика»;
- 571,9 млн. руб. (47%) - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 767,0 млн. руб. (27%) – «Здравоохранение».

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализ исполнения расходов по объектам капстроительства главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 9 к заключению), в результате которого установлено, что из 80 объектов капитального строительства, бюджетные ассигнования по которым предусмотрены за счёт средств областного бюджета, исполнены по 60 объектам в общей сумме 1 953,2 млн.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом социальной защиты населения (вед. 809) - в сумме 39,4 млн.руб. (100% от объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью ГРБС на 2021 год) по 1 объекту (1 ГП);

- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) - в сумме 17,6 млн.руб. (99%) по 6 объектам (1 ГП);

- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – в сумме 237,5 млн. руб. (98%) по 27 объектам (1 ГП);

- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 249,1 млн.руб. (77%) по 7 объектам (1 ГП);

- Департаментом архитектуры и строительства (вед. 821) - в сумме 1 409,6 млн.руб. (61%) по 19 объектам (5 ГП).

Согласно Отчету, расходы по объектам капитального строительства не исполнены либо исполнены не в полном объеме (менее 67%) на общую сумму 974,7 млн.руб. (2 927,8 – 1 953,1) по 47 объектам, включая 21 объект, по которому исполнение в 2021 году отсутствует полностью.

Исполнение по **21** объекту, по которому бюджетной росписью на 2021 год предусмотрены расходы на объекты капстроительства в общей сумме 244,1 млн. руб., отсутствовало у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Департамент архитектуры и строительства - по 12 объектам в общей сумме 171,2 млн.руб.;

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи - по 9 объектам в общей сумме 72,9 млн.руб.

Анализ исполнения расходов за 2021 год по объектам капстроительства главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 9 к заключению), показал, что из 30 объектов капитального строительства, бюджетные ассигнования по которым предусмотрены за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, исполнены по 29 объектам в общей сумме 4 164,3 млн.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 1 438,5 млн.руб. (100% от объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью ГРБС на 2021 год) по 3 объектам (1 ГП);

- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) - в сумме 231,3 млн.руб. (98%) по 6 объектам (1 ГП);

- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – в сумме 162,7 млн. руб. (84%) по 4 объектам (1 ГП);

- Департаментом архитектуры и строительства (вед. 821) - в сумме 2 331,8 млн.руб. (45%) по 16 объектам (5 ГП).

Согласно Отчету, расходы не исполнены либо исполнены не в полном объеме (менее 40%) на общую сумму 2 851,4 млн.руб. (7015,7 - 4164,3) по 15 объектам, включая 1 объект, по которому исполнение (на сумму 530,6 млн.руб.) в 2021 году отсутствует полностью (Департамент архитектуры и строительства).

По объекту «Сети водоснабжения в с. Средний Васюган» бюджетной росписью на 2021 год предусмотрены расходы областного бюджета в общей сумме 1,4 млн.руб. (исполнение 1%) и федерального бюджета в общей сумме 0,8 млн. руб. (исполнение 81%) (Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора).

Анализом причин отсутствия исполнения (или неполного исполнения) бюджета в отношении объектов капитального строительства установлено следующее.

- 943,3 млн.руб. (32%) - нарушение сроков окончания выполнения работ подрядчиками и проектировщиками;

- 12,4 млн.руб. (0,4%) – ассигнования не востребованы в связи с завышенным распределением объема финансирования по объекту на 2021 год (94%) при сроке окончания строительства объекта в августе 2022 года (строительство детской поликлиники в г. Асино);

- 11,5 млн.руб. (0,4%) - экономия по результатам проведения торгов и в ходе выполнения работ по контракту, оформленным техническими решениями, и в связи с расторжением контрактов,

- 4,1 млн. руб. (0,1%) – приостановка закупки (строительство корпуса для МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной»);

- 3,4 млн.руб. (0,1%) – отсутствие возможности размещения филиала ОГБУ «Наргинский дом-интернат для престарелых и инвалидов Молчановского района» в реконструируемом здании.

Следует отметить, что объем кассового исполнения за 2021 год по объектам капстроительства (1 953,2 млн.руб.) в 1,6 раза выше по отношению к объему исполнения 2020 года (1 187,4 млн.руб.) и в 2,4 раза - 2019 года (804,9 млн.руб.).

Фактическое освоение средств областного бюджета, запланированных на 2021 год на объекты капитального строительства, произведено на общую сумму 1 845 255,8 тыс.руб. (94% от кассового исполнения) по 46 объектам капитального строительства (из 59), в том числе:

- 969 320,4 тыс. руб. (93%) – на 10 объектов в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области»;

- 249 100,8 тыс. руб. (100%) - на 6 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»;

- 245 984,5 тыс. руб. (89%) – на 15 объектов в рамках реализации ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;

- 194 225,2 тыс. руб. (100%) – на 4 объекта в рамках реализации ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;

- 164 725,5 тыс. руб. (100%) – на 3 объекта в рамках реализации ГП «Жилье и городская среда Томской области» (в т.ч. межбюджетный трансферт на 1 объект в сумме 29 552,5 тыс. руб.);

- 17 620,2 тыс. руб. (100%) – на 6 объектов в рамках реализации ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»;

- 2 868,9 тыс. руб. (100%) – на 1 объект в рамках реализации ГП «Социальная поддержка населения в Томской области»;

- 1 410,3 тыс. руб. (100%) – на 1 объект в рамках реализации ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области».

При исполнении бюджета в 2021 году не освоено (не в полном объеме) бюджетных ассигнований по 13 объектам капитального строительства в сумме 107 915,8 тыс.руб. (1 953 171,6 – 1 845 255,8).

По информации ГРБС часть средств областного бюджета в общей сумме 108,5 млн.руб. по 18 объектам, которые не были использованы (частично, либо в полном объеме) в 2021 году, в соответствии с требованиями ст. 242 Бюджетного кодекса РФ возвращены в областной бюджет в начале текущего года. Освоение средств областного бюджета муниципальными образованиями в 2021 году не произведено в связи со сроком завершения работ в 2022 году.

На основании информации, предоставленной ГРБС, проведен анализ объектов на предмет их завершенности в 2021 году. Кроме того, собраны данные о полном объеме финансирования объектов капитального строительства, включающем софинансирование за счет всех бюджетных и внебюджетных источников, а также определен объем освоенных бюджетных средств. Информация представлена в Приложении 9 к настоящему заключению.

Всего из 8 госпрограмм, на реализацию мероприятий которых запланированы бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства на 2021 год, освоение средств произведено:

- более 95%: по 1 ГП («Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (99,3%)),

- менее 95%: по 7 ГП («Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» (87%), «Развитие образования в Томской области» (80%), «Развитие транспортной системы в Томской области» (77%), «Жилье и городская среда Томской области» (64%), «Развитие здравоохранения в Томской области» (26%), «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (26%), «Социальная поддержка населения Томской области» (4%)).

Фактическая сумма исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства в 2021 году составила 1 845,3 млн.руб. (63% от запланированного объема по сводной бюджетной росписи), в 2020 году – 863,1 млн. руб. (56%), в 2019 году – 694,0 млн. руб. (86 %). Таким образом, в 2021 году наблюдается увеличение доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам.

Согласно информации ГРБС, объем освоенных в 2021 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренных Распределением по объектам капстроительства, составил общую сумму 5 782,7 млн.руб., в том числе:

- 3 876,0 млн.руб. (67 %) - за счет средств федерального бюджета;
- 1 845,3 млн.руб. (32%) - за счет средств областного бюджета;
- 61,4 млн.руб. (1 %) - за счет средств местных бюджетов.

Общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2021 года увеличилась в 1,6 раза - с 3 624,3 млн.руб. до 5 782,7 млн.руб.

В 2021 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 19 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 619,5 млн.руб., в том числе 220,4 млн.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2020 году (1 042,5 млн.руб.) наблюдается уменьшение доли объектов, завершаемых в отчетном году.

В отношении 11 объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, по которым финансирование было доведено ГРБС до подведомственных учреждений в 2021 году, основными причинами отсутствия исполнения (или неполного исполнения) бюджетных назначений в общей сумме 251,9 млн.руб. (13%) является следующее:

- 242,8 млн.руб. (96%) – по 8 объектам в связи с нарушением сроков исполнения контрактов в 2021 году;
- 5,6 млн. руб. (2%) – по 1 объекту в связи с заключением контракта со сроком его исполнения в 2022 году;
- 3,5 млн.руб. (2%) – по 2 объектам расторжение контрактов по факту выполненных работ.

Анализ объемов незавершенного строительства

В рамках проверки исполнения областного бюджета за 2021 год проведена проверка консолидированной формы отчета 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее – форма № 0503190).

Объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2021 год **увеличился на 2 668,5 млн.руб.** (из них восстановлены в учете в межотчетный период на 01.01.2021 на сумму 22,6 млн.руб.) и по состоянию на 01.01.2022 составил 14 835,5 млн.руб. (на 01.01.2019 – 8 254,7 млн.руб., на 01.01.2020 – 9 709,4 млн.руб., на 01.01.2021 - 12 167,0 млн.руб.).

В том числе, по ГРБС объем вложений в объекты незавершенного строительства увеличился на 1 579,9 млн. руб. и по состоянию на 01.01.2022 составил 5 519,5 млн.руб. (на 01.01.2019 – 1 318,8 млн.руб., на 01.01.2020 - 2 038,3 млн.руб., на 01.01.2021 - 3 939,6 млн.руб.), а именно (сальдированные результаты):

- по Департаменту архитектуры и строительства объем незавершенного строительства за 2021 год увеличился на 626,2 млн.руб. и по состоянию на 01.01.2022 составил 2 659,7 млн.руб. (на 01.01.2019 – 541,0 млн.руб., на 01.01.2020 - 952,3 млн.руб., на 01.01.2021 - 2 033,5 млн.руб.) - 2 новых объекта кап.строительства, 5 продолжение строительства, 2 объекта стоимостью 224,0 млн.руб. введены в эксплуатацию;

- по Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи объем незавершенного строительства за 2021 год увеличился на 970,6 млн.руб. и по состоянию на 01.01.2022 составил 2 858,4 млн.руб. (на 01.01.2020 - 1 068,3 млн.руб., на 01.01.2021 – 1 887,8 млн.руб.), - 4 новых объекта кап.строительства, 4 продолжение строительства, введено в эксплуатацию 6 объектов стоимостью 473,0 млн.руб.;

- по Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту объем незавершенного строительства за 2021 год уменьшился на 16,3 млн.руб. и составил 0 руб. в связи со списанием 7 объектов на сумму 16,3 млн.руб.;

- по Департаменту труда и занятости населения объем незавершенного строительства за 2021 год уменьшился на 0,6 млн.руб. (1 объект) и составил 0 руб., в январе 2021 года объект зарегистрирован и введен в эксплуатацию;

- по Департаменту общего образования объем незавершенного строительства за 2021 год не изменился и составил 1,3 млн.руб. (1 объект на консервации по решению Арбитражного суда передано в Службу судебных приставов).

II. Бюджетные инвестиции в приобретение объектов областной государственной собственности (муниципальной собственности) (раздел 2 приложений 5 и 5.1 к проекту закона)

Анализ исполнения бюджетных назначений, предусмотренных на приобретение в 2021 году в государственную собственность Томской области объектов недвижимости, показал следующее.

На приобретение в 2021 году объектов недвижимого имущества в государственную собственность Томской области законом об областном бюджете были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 913 006,1 тыс.руб. (1 609 096 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета, 303 910,1 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета), по сводной бюджетной росписи - в сумме 1 904 714,3 тыс.руб., из них за счет средств областного бюджета - 1 600 804,2 тыс.руб., в рамках реализации двух государственных программ:

«Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области» - 600 000 тыс.руб. на приобретение земельного участка для создания и развития многофункционального студенческого городка в Томской области;

«Развитие образования в Томской области» - 1 304 714,3 тыс.руб. (1 000 804,2 тыс.руб. - средства областного бюджета, 303 910,1 тыс.руб. - средства федерального бюджета) на приобретение нежилого здания с инженерными сооружениями для размещения общеобразовательной организации на 1100 мест в Заречном сельском поселении Томского района и спального корпуса при ней с инженерными сооружениями, а также жилых помещений для ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 7 и пр. Фрунзе, 103.

Кассовое исполнение за 2021 год составило 1 304 684,3 тыс.руб. (68,5% к плану на год по сводной бюджетной росписи, не исполнено - 600 030 тыс.руб.). Фактически за счет указанных ассигнований в отчетном году в собственность Томской области приобретено

16 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 1 304 684,3 тыс.руб. по ГП «Развитие образования в Томской области», в том числе:

- Для организации работы ОГАОУ «Губернаторский Светленский лицей» в Заречном сельском поселении Томского района, д. Кисловка, мкр. «Северный» по ул. М. Цветаевой приобретено 13 объектов недвижимости:

- школа площадью 16 806,8 кв.м на 1100 мест и 4 сооружения (водопровод, канализация, теплотрасса к школе и внутриплощадные сети электроснабжения) общей стоимостью 1 086 637,3 тыс.руб. (782 727,2 тыс.руб. - средства областного бюджета, 303 910,1 тыс.руб. - федерального бюджета) на основании государственного контракта от 25.08.2021 № 140;

- спальный корпус площадью 1 635,4 кв.м на 50 мест для данной школы и 7 сооружений (водопровод, канализация, теплотрасса к спальному корпусу, внутриплощадные сети электроснабжения, наружные сети электроосвещения и сети ливневой канализации к спальному корпусу, наружные сети электроосвещения к школе) общей стоимостью 137 217 тыс.руб. на основании контракта от 27.09.2021 № 217.

Земельные участки под указанными 13 объектами недвижимости переданы безвозмездно ООО «Специализированный Застройщик «Карьероуправление» в собственность Томской области в августе-сентябре 2021 г. в соответствии с п. 4 ст. 35 Земельного кодекса РФ, п. 2 ст. 552 Гражданского кодекса РФ и предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование ОГАОУ «Губернаторский Светленский лицей».

- Для организации работы ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» приобретено 3 объекта недвижимости:

- нежилые помещения общей стоимостью 74 440 тыс.руб. площадью 512,7 кв.м на этаже № 3 и площадью 510,5 кв.м на этаже № 4 в здании по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 7, на основании контракта от 11.02.2021 № Ф-вн-21/20;

- нежилые помещения стоимостью 6 390 тыс.руб. общей площадью 75,1 кв.м в здании по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, на основании контракта от 03.12.2021 № Ф-вн-21/237 (при выкупе данных помещений получена экономия бюджетных средств в сумме 30 тыс.руб. исходя из результатов независимой оценки их рыночной стоимости).

Государственная регистрация права собственности Томской области на приобретенные в отчетном году 16 объектов недвижимости произведена в 2021 году, все из них закреплены на праве оперативного управления за вышеуказанными областными государственными учреждениями в соответствии с целевым назначением.

Бюджетные ассигнования в сумме **600 000 тыс.руб. по ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области»** не использованы по причине отсутствия заявок на участие в электронном аукционе, объявленном на 08.12.2021 по приобретению земельного участка, расположенного на территории МО «Город Томск» или территории МО «Томский район», площадью не менее 25 га и не более 52,5 га для создания и развития многофункционального студенческого городка в Томской области с начальной (максимальной) ценой госконтракта в сумме 117 038,3 тыс.руб. (установленной, по данным документации об электронном аукционе, на максимальное значение площади приобретаемого земельного участка).

РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

В рамках регионального проекта осуществляются мероприятия по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в рамках Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда Томской области на 2019 - 2025 годы, признанного аварийным до 1 января 2017 года.

Кассовые расходы из областного бюджета на указанные цели в 2021 году составили 7,3 тыс.руб.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что исполнение отсутствует «**в связи с возвратом излишне перечисленных бюджетных средств по этапу 2020 года** в сумме 243,1 тыс. рублей (7,3 тыс. рублей за счет областного бюджета, 235,8 тыс. рублей за счет Фонда ЖКХ)». По мнению Контрольно-счетной палаты указанное пояснение не раскрывает причин неисполнения, либо выражено в некорректной форме.

На дополнительный запрос Контрольно-счетной палаты о причинах неисполнения приобретения жилых помещений в целях обеспечения устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда Департаментом архитектуры и строительства Томской области даны следующие пояснения: «причиной неисполнения мероприятия по приобретению жилых помещений в целях обеспечения устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в 2021 послужила сложившаяся с 2020 года сложная ситуация на первичном рынке недвижимости в городе Томска, связанная со снижением ввода в эксплуатацию многоквартирных домов и отсутствием возможности приобретения готового жилья у застройщиков. Проводимые администрацией Города Томска аукционы на приобретение жилых помещений признаны несостоявшимися в связи с отсутствием предложений от застройщиков».

Приложение 9

Анализ объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых в 2021 году за счет средств областного бюджета, на предмет их завершенности в отчетном периоде. Структура кассовых расходов на строительство объектов в разрезе источников. (табл. руб.)

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета						Оценки (подтверждение выплаченных объемов работ) за 2021 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРЭС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2021 году	Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ	Размер непогашенных на 31.12.2021 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2021 году на завершение работ		
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	общий объем финансирования на	в т.ч. средств областного бюджета						
		планы по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	планы по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение										8	9	10
1	Всего, в том числе:	2 927 825,8	1 953 171,6	7 015 723,7	4 164 253,9	5 782 693,5	1 845 343,2	3 875 985,5	61 364,8	251 869,0	108 505,8	900,0	650 667,4	223 237,0			
	Объекты капитального строительства государственной собственности	1 417 115,2	620 728,8	5 062 160,6	2 357 357,9	2 689 932,2	620 842,9	2 069 089,3	0,0	251 746,0	1 463,3	0,0	93 080,4	64 814,0			
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	1 510 710,6	1 332 442,8	1 953 563,1	1 806 896,0	3 092 761,3	1 224 500,3	1 806 896,2	61 364,8	123,0	107 042,5	900,0	557 587,0	158 423,0			
1	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	322 443,8	249 100,8	1 438 500,0	1 438 500,0	1 399 100,8	249 100,8	1 150 000,0				0,0	86 014,0	22 350,1			
	Объекты капитального строительства государственной собственности	322 443,8	249 100,8	1 374 836,1	1 374 836,1	1 335 436,9	249 100,8	1 086 336,1				0,0	22 350,1	22 350,1			
	Инициальная экономика	322 443,8	249 100,8	1 374 836,1	1 374 836,1	1 335 436,9	249 100,8	1 086 336,1				0,0	22 350,1	22 350,1			
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	322 443,8	249 100,8	1 374 836,1	1 374 836,1	1 335 436,9	249 100,8	1 086 336,1				0,0	22 350,1	22 350,1			
	Государственная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области	322 443,8	249 100,8	1 374 836,1	1 374 836,1	1 335 436,9	249 100,8	1 086 336,1				0,0	22 350,1	22 350,1			
	в том числе:																
1	Строительство мостового перехода через р.Яля на автомобильной дороге Большая-Орехово-Тугульск в Зырянском районе Томской области	396,4	396,4	288 500,0	288 500,0	396,3	396,3										
2	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мас - Паравель - Карасок на участке км 30 - км 45 в Колпашевском районе Томской области	154 028,0	153 593,4	153 593,4		153 593,4	153 593,4										
3	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово - Могочино - Суфта на участке км 6+540 - км 8+933 (с. Нарта) в Могочинском районе Томской области	758,5	758,5	13 817,0		758,5	758,5										
4	Реконструкция автомобильной дороги Кляевка-Азимо-Первомайское на участке км 0 - км 53 в Томской области	13 817,0	13 817,0			13 817,0	13 817,0										
5	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово - Могочино - Суфта на участке км 10+476 - км 14+009 (с. Могочино) в Могочинском районе Томской области	7 774,6	7 774,6			7 774,6	7 774,6										
6	Строительство линии электропередачи и светотехнического объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск-Карала-Колпашево на участке км 19+000-км 19+550 в Колпашевском районе Томской области	24,0	0,0														
7	Строительство линии электропередачи и светотехнического объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск-Карала-Колпашево на участке км 26+525-км 27+460 в Томском районе Томской области	24,0	0,0														
8	Строительство линии электропередачи и светотехнического объекта на автомобильной дороге общего пользования Кудринский участок-Морковский Зайон на участках км 3+800-км 6+650, км 17+110-км 17+175 в Томском районе Томской области	24,0	0,0														

№ п/п	Наименование объектов по ответственному исполнителю ПП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Оценки (подтверждение выполненных объемов работ) за 2021 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер непогашенных на 31.12.2021 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2021 году на завершение работ	
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета				общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение									
9	Строительство транспортной развязки в разных уровнях на площади Транспортной в г. Томске	16 760,9	16 760,9			16 761,0								
10	Строительство мостового перехода через р. Кисловка на 10-м км автомобильной дороги Томск - Каргала - Колпашево, Томской области, г.г.д. ПС.П.	5 050,0	0,0											
11	Строительство автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0 - км 5 (ПС.П)	56 000,0	56 000,0			56 000,0								
12	Строительство мостового перехода через р. Аленин Еган на км 25 автомобильной дороги Стржековой - Нижегородск примыкание к Самоглорскому кольцу в Александровском районе Томской области	3 599,5	0,0											
13	Строительство мостового перехода через р. Ручей на км 29 автомобильной дороги Стржековой - Нижегородск примыкание к Самоглорскому кольцу в Александровском районе Томской области	3 599,5	0,0											
14	Строительство мостового перехода через р. Мишкин Сайы на км 19 автомобильной дороги Стржековой - Нижегородск примыкание к Самоглорскому кольцу в Александровском районе Томской области	3 599,5	0,0											
15	Строительство мостового перехода через р. Дарьеган на км 19+600 автомобильной дороги Александровское - 35 км в Александровском районе Томской области	7 487,9	0,0											
16	Строительство транспортной развязки на примыкании автомобильной дороги Томск-Анжико-Ярское к автомобильной дороге Томск-Ауровурт	49 500,0	0,0											
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области			63 663,9	63 663,9	63 663,9		63 663,9					63 663,9	
	<i>Национальная компания</i>													
	<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>			63 663,9	63 663,9	63 663,9		63 663,9					63 663,9	
	Государственная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области"			63 663,9	63 663,9	63 663,9		63 663,9					63 663,9	
17	Строительство транспортной развязки с ж.д. Тапга-Томск на 76 км			63 663,9	63 663,9	63 663,9		63 663,9					63 663,9	

№ п/п	Наименование объектов по ответственному исполнителю ПП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2021 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРСБ)				Средства областного бюджета, в бюджет в 2021 году	Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер непоказанных на 31.12.2021 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2021 году на завершение работ	
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		в том числе средства:		общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета					
		планы по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	планы по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	областного бюджета	федерального бюджета						местного бюджета	
II	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	17 743,3	17 620,2	235 313,4	231 336,0	17 620,2	231 336,0	9 349,3	9 349,3	123,0			81 996,8	12 387,5
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	17 743,3	17 620,2	235 313,4	231 336,0	17 620,2	231 336,0	9 349,3	9 349,3	123,0			81 996,8	12 387,5
	Национальная экономика	17 743,3	17 620,2	235 313,4	231 336,0	17 620,2	231 336,0	9 349,3	9 349,3	123,0			81 996,8	12 387,5
	Сельское хозяйство и рыболовство	3 819,6	3 819,5	9 422,2	9 422,1	3 819,5	9 422,1	901,7	901,7				14 143,3	3 819,5
	Государственная программа "Комплексное развитие сельских территорий Томской области"	3 819,6	3 819,5	9 422,2	9 422,1	3 819,5	9 422,1	901,7	901,7				14 143,3	3 819,5
	Строительство инженерных сетей и зданий коммунального назначения	1 930,0	1 930,0	9 422,2	9 422,1	1 930,0	9 422,1	901,7	901,7					
18	Муниципальное предприятие "Юбилейный" в с. Чаекского Колпашевского района Томской области. Липовые объекты	1 889,6	1 889,5			1 889,5							14 143,3	3 819,5
	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 923,7	13 800,7	225 891,2	221 913,9	13 800,7	221 913,9	8 447,6	8 447,6	123,0			67 853,5	8 568,0
	Государственная программа "Комплексное развитие сельских территорий Томской области"	13 923,7	13 800,7	225 891,2	221 913,9	13 800,7	221 913,9	8 447,6	8 447,6	123,0			67 853,5	8 568,0
	в том числе:													
	Жилищное хозяйство	11 401,1	11 278,1	144 326,8	140 349,5	11 278,1	140 349,5	113,5	113,5	123,0			48 147,7	8 171,2
19	Газоснабжение с. Первомайского Первомайского района Томской области	8 171,2	8 171,2	39 894,2	39 894,0	48 147,7	39 894,0	82,5	82,5	0,0			48 147,7	8 171,2
20	Газоснабжение с. Тегульцет, Тегульцетского района, Томской области	3 229,9	3 106,9	104 432,6	100 455,5	103 593,4	100 455,5	31,0	31,0	123,0			19 795,8	396,8
	Жилищное хозяйство	396,8	396,8	12 830,3	12 830,3	16 352,0	12 830,3	3 124,9	3 124,9					
21	Строительство жилого дома, принадлежащего гражданам Российской Федерации, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещения (по адресу с. Новоиколаевка, ул. Центральная, 65 Асиновский район Томская область)	90,7	90,7	2 933,3	2 933,3	4 925,6	2 933,3	1 901,6	1 901,6				4 955,6	90,7
22	Строительство жилых домов по адресу: Томская область, Первомайский р-н, с. Первомайское, ул. Лесная, 24а/1, ул. Лесная, 24а/3; Строительство жилых домов по адресу: Томская область, Первомайский р-н, с. Первомайское, ул. Лесная, 24а/4, ул. Лесная, 24а/6; Строительство жилого дома по адресу: Томская область, Первомайский р-н, с. Первомайское, ул. Лесная, 24а/5	306,1	306,1	9 897,0	9 897,0	11 426,4	9 897,0	1 225,3	1 225,3				14 750,2	306,1
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 125,8	2 125,8	68 734,1	68 734,1	76 069,1	68 734,1	5 209,2	5 209,2					
23	Строительство инженерной инфраструктура на территории для размещения индивидуального жилищного строительства в пос. Савуль Томской области	2 125,8	2 125,8	68 734,1	68 734,1	76 069,1	68 734,1	5 209,2	5 209,2					

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям III	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Оценки (подтверждение выполненных объемов работ) за 2021 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРЭС)				Средства областного бюджета, направленные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер неполаченных на 31.12.2021 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2021 году на завершение работ	
		средства областного бюджета	средства федерального бюджета	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	общий объем финансирования			в т.ч. средств областного бюджета	
		планы по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	планы по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	Средства областного бюджета, направленные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	31.12.2021	в т.ч. средств областного бюджета	
III	Департамент архитектуры и строительства Томской области	2 304 807,6	1 409 593,3	5 149 174,6	2 331 753,4	3 673 647,0	1 332 550,3	2 331 985,0	9 111,7	251 746,0	0,0	174 151,5	32 541,4
	Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области	1 055 229,0	332 267,3	3 687 324,5	982 521,8	1 315 020,3	332 267,1	982 753,2	0,0	251 746,0	0,0	31 255,3	2 988,9
	Жилищно-коммунальное хозяйство	222 542,9	135 173,0	802 577,4	187 265,9	322 438,9	135 173,0	187 265,9		203 812,9			
	Жилищное хозяйство	222 542,9	135 173,0	802 577,4	187 265,9	322 438,9	135 173,0	187 265,9		203 812,9			
	Государственная программа "Жилье и городская среда Томской области"	222 542,9	135 173,0	802 577,4	187 265,9	322 438,9	135 173,0	187 265,9		203 812,9			
24	Строительство жилого многоквартирного дома по пер. Пашаевский, Томск	210 267,4	112 897,5	271 926,6	187 265,9	303 708,9	116 443,0	187 265,9		203 812,9			
25	Строительство жилых многоквартирных домов в мкр. №8 г. Томск	18 730,0	18 730,0	530 650,8	0,0	18 730,0	18 730,0			8 131,5			
	Образование	8 131,5	0,0							8 131,5			
	Среднее профессиональное образование	8 131,5	0,0							8 131,5			
	Государственная программа "Развитие образования в Томской области"	4 187,9	0,0							4 187,9			
26	Строительство общежития на 30 мест для Парабельского филиала ОГБПОУ «Томский политехнический техникум», расположенного по адресу: Томская область, Парабельский район, с. Парабель, ул. Советская, 98, стр. 2	3 943,6	0,0							3 943,6			
27	Строительство общежития на 50 мест для ОГБПОУ «Областной техникум отраслевых технологий» по ул. Учительная в с. Молчаново Молчановского района Томской области	741 458,9	194 225,4	2 851 898,0	766 989,5	961 446,1	194 225,2	767 220,9		36 485,3		120,0	120,0
	Здравоохранение	741 458,9	194 225,4	2 851 898,0	766 989,5	961 446,1	194 225,2	767 220,9		36 485,3		120,0	120,0
	Государственная программа "Развитие здравоохранения в Томской области"	34 990,9	7 788,0	349 311,1	68 524,5	76 312,5	7 788,0	68 524,5		27 202,9		0,0	0,0
	Амбулаторная помощь	4 763,4	4 763,4			4 763,4							
28	Строительство детской поликлиники на 200 посещений по адресу: г. Асино, ул. Гончарова, 170	15 418,3	3 024,6	349 311,1	68 524,5	71 549,1	3 024,6	68 524,5		12 393,7			
29	Строительство поликлиники на 400 посещений в смену (мкр. Южные ворота)	10 889,9	0,0							10 889,9			
30	Строительство поликлиники на 300 посещений в смену с переходом по адресу: Томская область, с. Кривошеино, ул. Коммунистическая, 64	3 919,3	0,0							3 919,3			
	Стационарная медицинская помощь	686 468,0	172 094,1	2 502 586,9	698 465,0	870 790,4	172 094,0	698 696,4		3 625,6		120,0	120,0
31	Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 посещений ОГЛУЗ "Томской областной онкологической диспансер"	621 869,0	171 866,9	2 502 586,9	698 465,0	870 670,4	171 974,0	698 696,4		2 253,8			
	Строительство теплового пункта с устройством бытовых лифтов между корпусами и террилоном корпусов ОГЛУЗ "Кривошеинская районная больница" по адресу: с. Кривошеино, ул. Коммунистическая	1 371,8	0,0							1 371,8			
33	Строительство многопрофильной детской больницы на 550 коек с консультативной поликлиникой на 250 посещений в смену	63 000,0	0,0										
34	Реконструкция интродисциплинарных сетей ОГЛУЗ "Кривошеинская РБ" расположенная по адресу: Томская область, с. Кожешаево, ул. Гагарина, 4	120,0	120,0			120,0	120,0					120,0	120,0

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Основание (подтверждение выполненных объемов работ) за 2021 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2021 году	Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер неотпущенных на 31.12.2021 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2021 году на завершение работ	
		план по уточненной сметной бюджетной росписи	кассовое исполнение	средства федерального бюджета	план по уточненной сметной бюджетной росписи	кассовое исполнение	в том числе средства:	местного бюджета	общий объем финансирования				в т.ч. средств областного бюджета	
		20 000,0	14 343,3	14 343,2	14 343,2	5 656,8	5 656,8							
35	Другие вопросы в области здравоохранения Строительство отделения ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области» в Анисовском районе Томской области по адресу: г.Асино, ул. им. Голышова, 17П.	83 095,7	2 868,9	32 849,1	28 266,4	2 868,9	2 868,9	28 266,4	2 868,9	3 316,3	0,0	31 135,3	31 135,3	2 868,9
	Социальная политика	83 095,7	2 868,9	32 849,1	28 266,4	2 868,9	2 868,9	28 266,4	2 868,9	3 316,3	0,0	31 135,3	31 135,3	2 868,9
	Социальная программа "Социальная поддержка населения Томской области"	83 095,7	2 868,9	32 849,1	28 266,4	2 868,9	2 868,9	28 266,4	2 868,9	3 316,3	0,0	31 135,3	31 135,3	2 868,9
36	Строительство специальных корпусов N 1 на 100 койко-мест и N 3 на 70 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	1 590,8	1 165,8	32 849,1	28 266,4	2 868,9	2 868,9	28 266,4	2 868,9	3 316,3	0,0	31 135,3	31 135,3	2 868,9
	Строительство локальных очистных сооружений ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	1 725,5	1 703,1											
37	Строительство володора для ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	1 974,0	0,0			0,0	0,0		0,0					
38	Реконструкция здания филиала ОГБУ «Наргитский дом-интернат для престарелых и инвалидов» Мольковского района по адресу: Томская область, Томский район, д. Борняк, ул. Школьная, д. 1	52 410,0	0,0			0,0	0,0		0,0					
39	Реконструкция здания (проектировка лифта) ОГБУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Визоль» ЗАТО Северск», расположенного по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Горького, 7а	3 281,0	0,0			0,0	0,0		0,0					
40	Очистные сооружения для ОГАУ «Шегарский петкодерматологический интернат «Забог»»	12 842,8	0,0			0,0	0,0		0,0					
41	Очистные сооружения для ОГАУ «Шегарский петкодерматологический интернат «Забог»»	3443,1	0,0			0,0	0,0		0,0					
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	1 249 578,6	1 077 326,0	1 461 850,1	1 349 231,6	2 358 626,7	1 000 283,2	1 349 231,8	9 111,7	77 042,8		142 896,2	29 552,5	
	Государственная программа "Развитие образования в Томской области"	1 210 313,8	1 046 363,2	1 304 329,3	1 191 717,5	2 168 386,9	969 320,4	1 191 717,6	7 348,9	77 042,8				
	Дошкольная образовательная организация на 145 мест по ул.Влашшима Высоцкого, 16 в г.Томске	1 175 598,3	1 016 744,8	782 506,9	670 557,5	1 611 871,5	939 702,0	670 557,6	1 611,9	77 042,8				
42	Дошкольная образовательная организация на 145 мест по ул.Влашшима Высоцкого, 16 в г.Томске	96 141,4	94 046,3	88 690,8	86 758,0	180 985,3	94 046,3	86 758,0	181,0					

№ п/п	Наименование объектов по ответственному исполнителю	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2021 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРЭС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2021 году	Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер непогашенных на 31.12.2021 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2021 году на завершение работ	
		план по уточненной расходной бюджетной росписи	кассовое исполнение	средства федерального бюджета	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	общий объем финансирования				в т.ч. средств областного бюджета	
43	Дополнительная образовательная организация на 220 мест по ул. Индустриальный д.175/3 в г.Томске	120 695,8	117 142,7	136 822,5	132 794,7	250 187,6	117 142,7	132 794,7	250,2					
44	Дополнительная образовательная организация на 145 мест по ул. Ивана Цюпка, 72 в г.Томске	200 350,0	200 316,6	12 297,1	12 297,1	142 092,2	129 653,0	12 297,1	142,1	73 182,6				
45	Дополнительная образовательная организация на 145 мест по адресу: г.Томск, ул. Архитектора Василия Болдырева, 13 (бл. Дзайшова, 4/1)	140 559,5	127 100,4	114 172,4	103 240,0	230 571,0	127 100,4	103 240,0	230,6					
46	Дополнительная образовательная организация на 220 мест по адресу: г.Томск, ул. Иванювского, 18(1 корпус)	162 232,4	113 800,9	130 321,4	91 556,7	205 563,2	113 800,9	91 556,7	205,6					
47	Дополнительная образовательная организация на 145 мест по адресу: г.Томск, ул. Иванювского, 18(2 корпус)	99 744,1	74 308,0	80 247,5	59 783,2	134 225,5	74 308,0	59 783,3	134,2					
48	Дополнительная образовательная организация по адресу: г.Томск, мкр. Нахич, ул. Академика Сахарова, 46	69 306,3	69 306,3	95 022,7	94 911,7	213 530,1	118 404,9	94 911,7	213,5	3 860,2				
49	Дополнительная образовательная организация по адресу: г.Томск, ул. Девятого Белого, 4а	53 020,7	52 958,8	124 732,5	89 216,1	254 716,6	165 245,8	89 216,1	254,7					
50	Здание общеобразовательной организации МБОУ "Коридорская СОШ" на 200 мест	34 718,5	29 618,4	521 822,4	521 160,0	556 515,4	29 618,4	521 160,0	5 737,0					
51	Строительство общеобразовательной организации на 1100 мест по ул. Девятого Белого в г. Томске	1 359,2	1 359,2	43 946,3	43 946,3	46 050,1	1 359,2	43 946,3	744,6					
		14 779,7	14 759,2	477 876,1	477 213,7	510 465,3	28 259,2	477 213,7	4 992,4					
	Физкультура и спорт	5 478,5	4 410,3	45 599,5	45 599,5	47 343,6	1 410,3	45 599,5	333,8					
	Массовый спорт	3 478,5	1 410,3	45 599,5	45 599,5	47 343,6	1 410,3	45 599,5	333,8					
	Государственная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области"	5 478,5	1 410,3	45 599,5	45 599,5	47 343,6	1 410,3	45 599,5	333,8					
	в том числе:													
52	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом для МАУДО "ДЮСШ им. О.Рахматулиной" по ул. Ленина, 52 в г. Колпашево Колпашевского района Томской области	4 068,2	0,0											
53	Физкультурно-спортивный комплекс с универсальным игровым залом 36х21 м в с.Молчаново Молчановского района Томской области	1 410,3	1 410,3	45 599,5	45 599,5	47 343,6	1 410,3	45 599,5	333,8					
	Межбюджетные трансферты общему характеру бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	33 786,3	29 552,5	111 921,3	111 914,6	142 896,2	29 552,5	111 914,7	1 429,0				142 896,2	29 552,5
	Прочие межбюджетные трансферты общему характеру	33 786,3	29 552,5	111 921,3	111 914,6	142 896,2	29 552,5	111 914,7	1 429,0				142 896,2	29 552,5
	Государственная программа «Жилье и городская среда Томской области»	33 786,3	29 552,5	111 921,3	111 914,6	142 896,2	29 552,5	111 914,7	1 429,0				142 896,2	29 552,5
	в том числе:													
54	Жилые здания № 1, Томковская в пос.Зональная Станция Томского района Томской области	33 786,3	29 552,5	111 921,3	111 914,6	142 896,2	29 552,5	111 914,7	1 429,0				142 896,2	29 552,5

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета						Основание (подтверждение выполненных объемов работ) за 2021 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2021 году	Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер неполаченных на 31.12.2021 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2021 году на завершение работ		
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета						
		цели по уточненной бюджетной росписи	кассовое исполнение	цели по уточненной бюджетной росписи	кассовое исполнение												
IV	Департамент социальной защиты населения Томской области	39 442,4	39 360,7			39 475,0	39 475,0					1 463,3		39 475,0	39 475,0		
	Объекты капитального строительства государственной собственности	39 442,4	39 360,7			39 475,0	39 475,0					1 463,3		39 475,0	39 475,0		
	Государственная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"	39 442,4	39 360,7			39 475,0	39 475,0					1 463,3		39 475,0	39 475,0		
55	Строительство газовой котельной для ОГЛУ "Дом-интернат для престарелых и инвалидов "Лесная дача" в п. Пискарев Шегарского района	39 442,4	39 360,7			39 475,0	39 475,0					1 463,3		39 475,0	39 475,0		
V	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	243 388,7	237 496,6			412 165,2	206 596,9	162 664,5	42 903,8	206 596,9	162 664,5	29 999,7	900,0	269 030,1	116 483,0		
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	243 388,7	237 496,6			412 165,2	206 596,9	162 664,5	42 903,8	206 596,9	162 664,5	29 999,7	900,0	269 030,1	116 483,0		
	Жилищно-коммунальное хозяйство	243 388,7	237 496,6			412 165,2	206 596,9	162 664,5	42 903,8	206 596,9	162 664,5	29 999,7	900,0	269 030,1	116 483,0		
	Государственная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"	243 388,7	237 496,6			412 165,2	206 596,9	162 664,5	42 903,8	206 596,9	162 664,5	29 999,7	900,0	269 030,1	116 483,0		
56	Строительство блочной модульной котельной в п. Географическое Кардаскоего района Томской области	18 477,7	18 477,7			25 167,7	18 477,7		6 690,0					25 167,7	18 477,7		
57	Строительство газовой блочно-модульной котельной в д. Больше Протопопово Томского района Томской области	13 786,9	13 786,9			22 368,9	13 786,9		8 582,0					22 368,9	13 786,9		
58	Строительство газовой котельной в с. Томское Томского района Томской области	27 222,8	27 222,8			27 497,8	27 222,8		275,0					27 497,8	27 222,8		
59	Разъединение МО «Сыновское городское поселение», г. Кызыл Томской области	41 895,5	41 895,5			30 549,0	30 243,5		305,5					30 549,0	30 243,5		
60	Разъединение сетей г. Колпаево и с. Тоур Колпаевского района Томской области, 8 отчерз. 1 этап	6 998,0	6 769,3			8 367,5	6 769,3		1 598,2					8 367,5	6 769,3		
61	Газоснабжение д. Поросино Томского района Томской области	16 040,0	16 040,0			21 515,2	16 040,0		5 475,2					21 515,2	16 040,0		
62	Газоснабжение с. Заринское Заринского района Томской области	20 000,0	19 989,7			20 191,6	19 989,7		201,9					20 191,6	19 989,7		
63	Газоснабжение д. Феодосиевка Асиновского района Томской области	28 900,5	25 829,2			26 090,1	25 829,2		260,9					26 090,1	25 829,2		
64	Газификация микрорайона Степановка МО «Город Томск»	45 030,3	45 030,3			52 732,4	39 043,3		13 689,1					52 732,4	39 043,3		
65	Сеть газоснабжения мкр. Заринский с.Перюминовское Первомайского района Томской области	3 204,2	3 204,2			0,0								0,0			
66	Строительство сетей газоснабжения на территории опережающего социально-экономического развития «Сельское»	5 229,6	5 217,7			6 652,6	5 217,6		1 435,0					6 652,6	5 217,6		
67	Реконструкция станции водоподготовки производственного 160 м3/час в с. Корнилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0	300,0		300,0					300,0	300,0		
68	Реконструкция канализационного коллектора от станции водоподготовки до сборного колодца в с. Корнилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0	300,0		300,0					300,0	300,0		
69	Реконструкция станции водочистоты расположенной по ул. Лесная в с. Корнилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0	300,0		300,0					300,0	300,0		
70	Реконструкция водозаборной скважины в с. Корнилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0	300,0		300,0					300,0	300,0		
71	Реконструкция водоводов исходной воды от скважины до станции водоподготовки пер. Рыбуна, 1а с.Корнилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0	300,0		300,0					300,0	300,0		
72	Реконструкция электрических линий управления водозаборными скважинами с.Корнилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0	300,0		300,0					300,0	300,0		
73	Реконструкция участка водопровода от перекрестка ул.Лесная и ул.Молодежной по ул.Восточной с.Корнилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0	300,0		300,0					300,0	300,0		

№ п/п	Наименование объектов по ответственному исполнителю ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Основание (подтверждение выполненных объемов работ) за 2021 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2021 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер непогашенных на 31.12.2021 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2021 году на завершение работ	
		план по уточненной бюджетной росписи	кассовое исполнение	средства федерального бюджета	план по уточненной бюджетной росписи	кассовое исполнение	объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:	федерального бюджета			местного бюджета	общий объем финансирования
74	Реконструкция водоводов диаметром 160 мм от станции водоподготовки до перекрестка ул.Лесной и ул.Молодежной с.Коринилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0				210,00	90,0		
75	Реконструкция участка водопровода от ул.Восточной до ул.Воскресенской мкр.Красная горка с.Коринилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0				210,00	90,0		
76	Реконструкция участка водопровода от пер.Охотничий до ул.Пролетарской с.Коринилово Томского района Томской области	300,0	300,0			300,0				210,00	90,0		
77	Реконструкция системы водоснабжения с. Кожениково Кожениковского района Томской области	4 837,9	4 837,9			0,0				4 837,90			
78	Реконструкция станции водоподготовки, строительство водовода для подключения нового мкр. Северный в с. Мельничиха.Шегарского района Томской области	2 218,6	2 218,6			0,0				2 218,60			
79	Реконструкция водопровода и станции очистки питьевой воды в г. Данино Томской области	2 981,3	2 239,9	120 330,8		93 202,4	2 239,9	90 406,3	556,2			93 202,4	2 239,9
80	Строительство станции водоподготовки в с. Луфаново Томского района Томской области	899,6	899,6	36 880,5		38 167,9	899,6	36 880,5	387,8			38 167,9	899,6
81	Станция водоподготовки пропускной способностью 18 м³/ч по ул. Трудовой, 16 в с. Средний Васюган Каргасокского района Томской области	1 288,8	823,0	34 769,7		35 943,7	823,0	34 769,7	351,0				
82	Сети водоснабжения в с. Средний Васюган	1 377,0	14,3	754,7		718,4	14,4	608,0	96,0				

Приложение 10

Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год» дефицит областного бюджета за 2021 год составил 4 402 221,8 тыс.руб. или 76% от плана.

Томская область по итогу 2021 года занимает 1 место в Сибирском федеральном округе (СФО) по показателю «отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений»:

№ п/п	Субъект СФО	Налоговые и неналоговые доходы, тыс.руб.	Дефицит (-), Профицит (+) (тыс.руб.)	Отношение дефицита к налоговым и неналоговым доходам, %
1	Томская область	55 647 793,34	-4 402 221,82	-7,9%
2	Республика Тыва	7 489 774,01	-335 162,33	-4,5%
3	Омская область	79 486 561,57	-2 454 831,17	-3,1%
4	Республика Алтай	8 089 869,86	282 411,92	x
5	Республика Хакасия	29 963 261,21	2 050 800,49	x
6	Алтайский край	73 556 535,68	7 595 002,01	x
7	Новосибирская область	163 299 980,24	15 450 159,85	x
8	Иркутская область	187 920 459,94	17 513 504,20	x
9	Кемеровская область - Кузбасс	184 929 103,84	34 515 707,74	x
10	Красноярский край	333 292 810,34	86 846 330,81	x

В 2021 году из 10 субъектов Сибирского федерального округа лишь 3 субъекта исполнили бюджет с дефицитом.

По итогу исполнения всех бюджетов субъектов Российской Федерации за 2021 год наблюдалось преимущественно профицитное исполнение (78%), при этом обратная ситуация фиксировалась годом ранее (в 2020 году).

Информация об исполнении бюджетов субъектов РФ за 2020-2021 годы представлена ниже в таблице.

Исполнение бюджета	2020 год	2021 год
профицитное	25 субъектов РФ	66 субъектов РФ
дефицитное	60 субъектов РФ	19 субъектов РФ

В пояснительной записке к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год» указано, что отношение дефицита к общему объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по итогам исполнения областного бюджета составило 7,9% при предельном значении, установленном Бюджетным кодексом РФ в 15%.

Томская область по итогу 2021 года занимает 7 место по показателю «отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений» среди 19 субъектов РФ, которые исполнили бюджет с дефицитом.

**Государственный внутренний долг Томской области
и расходы на его обслуживание**

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2022 составил 48 367 959,9 тыс.руб., что соответствует Государственной долговой книге Томской области и данным бухгалтерского учета.

В нарушение ч.1 ст.8 Закона Томской области от 29.12.2020 № 180-ОЗ (в ред. от 27.12.2021 № 119-ОЗ) «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по итогу 2021 года объем государственного долга превысил на 7 121 678,9 тыс.руб. (с учетом Федерального закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ) верхний предел государственного долга Томской области.

В пояснительной записке указано, что по состоянию на 01.01.2022 Томская область в рэнкинге регионов Сибирского федерального округа по уровню долговой нагрузки находится на первом месте.

Томская область за период 2015-2021 годы планомерно поднималась в рэнкинге СФО по уровню долговой нагрузки. Информация о месте Томской области среди субъектов СФО по уровню долговой нагрузки за 2015-2021 годы отражена ниже в таблице.

2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
8 место	7 место	4 место	3 место	2 место	2 место	1 место

По уровню долговой нагрузки Томская область среди всех субъектов РФ занимает 4 место.

№ п/п	Субъект РФ	Налоговые и неналоговые доходы, тыс.руб.	Объем долга, тыс.руб.	Долговая нагрузка, %
1	Республика Мордовия	30 021 356,30	49 803 427,63	166%
2	Удмуртская Республика	66 568 440,59	63 052 327,41	95%
3	Республика Калмыкия	8 700 094,85	7 773 764,28	89%
4	Томская область	55 647 793,34	48 367 959,88	87%
5	Псковская область	24 773 328,33	21 147 726,40	85%

По итогу 2021 года Томская область не выполнила обязательство, предусмотренное постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам», а именно: «На 01 января 2022 года доля общего объема государственного долга субъекта Российской Федерации составит **не более 60 процентов** суммы доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета безвозмездных поступлений за 2021 год».

Расходы на обслуживание государственного долга Томской области за 2021 год составили 2 049 114,1 тыс.руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

Относительный показатель отношения объема расходов на обслуживание государственного долга Томской области к общему объему расходов существенно ниже предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

Томская область занимает первое место среди всех субъектов по относительному показателю «отношения объема расходов на обслуживание государственного долга Томской области к общему объему расходов».

Информация о субъектах РФ с наибольшим значением вышеуказанного показателя представлено ниже в таблице.

№ п/п	Субъект РФ	Расходы всего, тыс.руб.	Расходы на обслуживание госдолга	Отношение расходов на обслуживание госдолга к общим расходам, %
1	Томская область	90 773 756	2 049 114	2,3%
2	Ярославская область	90 891 890	1 978 449	2,2%
3	Республика Мордовия	56 141 826	1 218 907	2,2%
4	Республика Хакасия	44 877 348	915 619	2,0%
5	Ульяновская область	89 863 328	1 707 113	1,9%
6	Московская область	711 791 402	13 201 113	1,9%
7	Удмуртская Республика	107 688 290	1 749 635	1,6%

Контрольно-счетная палата Томской области в своих заключениях на проекты закона об исполнении областного бюджета указывала, что ситуация с государственным долгом Томской области, а также с его обслуживанием из года в год только ухудшается.

Ежегодное увеличение объемов государственного долга Томской области, а также расходов на его обслуживание, свидетельствует об отсутствии взвешенной долговой политики.

Минфином РФ в августе 2021 года предоставлен бюджетный кредит в размере 20,2 млрд.руб. для погашения рыночных долговых обязательств. Департаментом финансов Томской области предоставлена информация об использовании бюджетного кредита, в которой указано, что в 2021 году фактический объем средств, направленный на погашение долговых обязательств составил 14,8 млрд.руб. или 73% от объема кредита.

В 2021 году опубликовано 21 извещение о проведении электронных аукционов на оказание услуг по предоставлению кредитов с общим объемом 60 млрд.руб., которые не состоялись (15 аукционов отменено Департаментов финансов в связи с изменением ЦБ РФ ключевой ставки; по 6 аукционам не было подано ни одной заявки).

Заключение дополнительных соглашений о реструктуризации бюджетных кредитов не обеспечило сокращение государственного долга Томской области по рыночным заимствованиям. При этом нарушение в 2020-2021 годах условий реструктуризации бюджетных кредитов, привело к досрочному возврату бюджетных кредитов в размере 435,1 млн.руб. по итогу 2020 года и может привести к возврату в 2022 году такой же суммы (по итогу 2021 года).

Бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на едином счете областного бюджета в размере 4 млрд.руб., которые предоставляются Федеральным казначейством РФ на срок до 240 дней, также не привели к улучшению ситуации с государственным долгом Томской области.

**Заключение на проект закона Томской области
«Об исполнении бюджета Территориального
фонда обязательного медицинского страхования
Томской области за 2021 год»**

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2021 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2021 год, проведенной в соответствии со ст.149 Бюджетного кодекса РФ и ст.48 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области», считаем необходимым отразить следующее.

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2021 год при запланированном дефиците 397,4 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС (сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС) исполнен с профицитом в сумме 773,9 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 82,0 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 1 253,3 млн.руб., в том числе:

- 1 183,3 млн.руб., находящиеся на счете ТФОМС, из них по данным аналитического учета:

- 373,6 млн.руб. – средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС;

- 522,1 млн.руб. – средства межбюджетных трансфертов, полученных из резервного фонда Правительства РФ, из них на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (в условиях круглосуточного стационара) – 494,1 млн.руб. (полученных в декабре 2021 года) и на проведение углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию – 28,0 млн.руб.;

- 218,7 млн.руб. – средства нормированного страхового запаса, в том числе:
 - 98,9 млн.руб. – для софинансирования расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 22,5 млн.руб. – для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС;

- 97,3 млн.руб. – на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- 5,3 млн.руб. – средства для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров;

- 63,6 млн.руб. – средства от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм;

- 70,0 млн.руб., находящиеся с 2015 года на депозитном счете в ОАО «Банк Российский кредит», включенные в реестр требований кредиторов банка в связи с отзывом у банка лицензии на осуществление им банковской деятельности.

ТФОМС в соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ возвращены в январе 2022 года соответственно в Федеральный фонд ОМС и федеральный бюджет остатки неиспользованных средств в сумме 999,9 млн.руб.:

- 373,6 млн.руб.– средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС;

- 522,1 млн.руб. – средства межбюджетных трансфертов, полученных из резервного фонда Правительства РФ;

- 98,9 млн.руб. – для софинансирования расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 5,3 млн.руб.– средства для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров.

Из возвращенных остатков неиспользованных средств ТФОМС подтверждена потребность в средствах субвенции в сумме 373,6 млн.руб. Федеральным фондом ОМС перечислены в феврале 2022 года в бюджет ТФОМС на завершение расчетов за медицинскую помощь, оказанную в декабре 2021 года (362,5 млн.руб.) в соответствии с установленным порядком расчетов и на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС для проведения окончательного расчета по принятым обязательствам 2021 года (11,1 млн.руб.).

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2021 год составили 22 520,5 млн.руб. или 104% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (99,7% согласно сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС).

Далее в заключении исполнение по доходам и расходам бюджета ТФОМС отражено от утвержденных назначений в сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС. В соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса ТФОМС были внесены изменения в сводную бюджетную роспись по доходам и расходам при поступлении межбюджетного трансферта (распоряжение Правительства РФ от 04.12.2021 №3448-р) без внесения изменений в Закон о бюджете ТФОМС, соответственно в росписи утверждены доходы и расходы больше утвержденных Законом о бюджете на 941,6 млн.руб.

Объем субвенции на выполнение территориальной программы ОМС, предоставленной из бюджета Федерального фонда ОМС, составил 19 025,0 млн.руб. или 100% от утвержденных назначений.

Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в бюджет ТФОМС из Федерального фонда ОМС:

- на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала составил 124,4 млн.руб. или 100% от утвержденного объема;

- на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний составил 5,2 млн.руб. или 50% от утвержденного объема;

- на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС составил 147,4 млн.руб. или 100,0% от утвержденного объема.

Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в бюджет ТФОМС из бюджета Томской области, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, составил 2 387,1 млн.руб., в том числе:

- на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальной программы ОМС – 161,5 млн.руб. или 100,0% от утвержденного объема;

- оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией - 2 189,8 млн.руб. или 100,0% от утвержденного объема, из них 941,6 млн.руб. поступили 20.12.2021;

- на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию, - 35,8 млн.руб. или 100,0% от утвержденного объема.

В рамках межтерриториальных расчетов объем полученных межбюджетных трансфертов от других территориальных фондов ОМС в счет оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, составил 717,5 млн.руб. или 85,3% от утвержденного объема, меньше на 123,2 млн.руб.

Объем прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС составил 91,2 млн.руб. или 114,2% от утвержденного объема, из них 86,6 млн.руб. поступившие от страховых медицинских организаций (далее - СМО) по результатам применения к медицинским организациям (далее - МО) санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, 3,0 млн.руб. – по актам реэкспертиз, и др..

Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм составили 67,3 млн.руб., из них:

✓ 42,3 млн.руб. (487,8% от утвержденного объема), подлежащих зачислению в бюджет ТФОМС по нормативам, действовавшим в 2019 году, в том числе по данным аналитического учета в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного и нецелевого использования бюджетных средств – 37,2 млн.руб., в возмещение расходов на оказание медицинской помощи от лиц, ответственных за причинение вреда здоровью застрахованного лица – 4,9 млн.руб., прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм в возмещение ущерба – 0,2 млн.руб.;

✓ в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств – 18,7 млн.руб. (274,3% от утвержденного объема);

✓ за причинение вреда здоровью застрахованного лица – 4,5 млн.руб. (115,2% от утвержденного объема);

✓ иные штрафы, пени, неустойки – 1,8 млн.руб. (118,9% от утвержденного объема).

Доходы от возврата в бюджет ТФОМС остатков неиспользованных средств на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составили 2,8 млн.руб. (111,5% от утвержденного объема).

Возвращены из бюджета ТФОМС в Федеральный фонд ОМС в 2021 году остатки средств на сумму 47,4 млн.руб., не использованных на полученные цели, в том числе:

- 39,3 млн.руб. - на софинансирование расходов по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 0,5 млн.руб. – на выполнение территориальной программы ОМС;

- 2,5 млн.руб. - на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам;

- 5,1 млн.руб. - на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров.

Поступление и возврат средств подтверждены регистрами бухгалтерского учета.

В целом с учетом всех поступлений и возвратов из общей суммы доходов 22 520,5 млн.руб., получено ТФОМС:

- 21 518,9 млн.руб. - на выполнение территориальной программы ОМС;

- 88,7 млн.руб. - на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- 124,4 млн.руб. - на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала;
- 5,3 млн.руб. - на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров;
- 717,5 млн.руб. - на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями Томской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов РФ;
- 109,6 млн.руб. - на выполнение управленческих функций;
- 3,5 млн.руб. - доходы от возврата остатков средств, подлежащих возврату в бюджет Федерального фонда ОМС;
- (- 47,4) млн.руб. - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 21 746,6 млн.руб. или 94,6% от объема, утвержденного согласно сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС, меньше на 1 242,0 млн.руб., в том числе по следующим направлениям:

- на выполнение территориальной программы ОМС - оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы ОМС Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области» - 20 843,6 млн.руб. или 95,9% от утвержденного объема, меньше на 896,4 млн.руб.;
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 42,9 млн.руб. или 36,7% от утвержденного объема (116,9 млн.руб.), меньше на 74,0 млн.руб.;
- на софинансирование расходов МО на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 25,5 млн.руб. или 20,5% от утвержденного объема, меньше на 98,9 млн.руб.;
- на оплату медицинских услуг, оказанных МО жителям других субъектов РФ на территории Томской области – 739,8 млн.руб. или 83,5% от утвержденного объема, меньше на 145,7 млн.руб.;
- на выполнение управленческих функций – 94,8 млн.руб. или 85,1% от утвержденного объема, меньше на 16,6 млн.руб.;
- на осуществление выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения средства, предоставленные ФФОМС в сумме 10,4 млн.руб. не направлялись в связи с приостановлением проведения профилактических мероприятий в части диспансеризации и профилактических медицинских осмотров, граждан на период установления на территории Томской области ограничительных мер в связи с распространением COVID-19.

На выполнение территориальной программы ОМС направлены средства в сумме

20 843,6 млн.руб. по следующим целевым статьям расходов бюджета ТФОМС:

- 18 822,9 млн.руб. (98,1% от утвержденного объема, меньше на 357,1 млн.руб.) по целевой статье расходов 078 20 50930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС;
- 8,4 млн.руб. (32,8% от утвержденного объема, меньше на 17,2 млн.руб.) по целевой статье расходов 078 20 00310 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ за счет иных источников финансирования...»;
- 161,4 млн.руб. (100% от утвержденного объема) по целевой статье расходов 078 20 58410 «Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации...за счет средств резервного фонда Правительства РФ»;

- 147,4 млн.руб. (100% от утвержденного объема) по целевой статье расходов 078 20 52310 «Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией...» за счет межбюджетных трансфертов из Федерального фонда ОМС;
- 7,8 млн.руб. (21,8% от утвержденного объема, меньше на 28,0 млн.руб.) по целевой статье расходов 078 20 56220 «Дополнительное финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию...за счет средств резервного фонда Правительства РФ»;
- 1 695,7 млн.руб. (77,4% от утвержденного объема, меньше на 494,1 млн.руб.) по целевой статье расходов 078 20 58490 «Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией...за счет средств резервного фонда Правительства РФ».

Расходование средств бюджета ТФОМС на выполнение территориальной программы ОМС осуществлялось путем:

- финансирования СМО АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» и АО «МАКС-М»:
 - для оплаты медицинских услуг, оказанных МО гражданам, застрахованным на территории Томской области, на основании договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенных СМО с МО, включенными в реестр МО, участвующих в системе ОМС по дифференцированным подушевым нормативам, рассчитанным в соответствии Правилами ОМС, утвержденными Приказом Минздрава России от 28.02.2019 №108н, в том числе на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (в круглосуточных стационарах) и проведения углубленной диспансеризации;
 - на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в связи с недостаточностью средств в СМО для оплаты медицинской помощи, оказанной МО;
 - на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих (по оказанной медицинской помощи в 2020 году);
 - на ведение дела СМО;
 - перечисления средств другим территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения лиц, застрахованных на территории Томской области, за пределами территории страхования.

В целом при полученных доходах на территориальную программу ОМС в сумме 21 518,9 тыс.руб. (100,2% от запланированного объема доходов 21 472,5 тыс.руб.) произведены расходы в меньшем объеме на 675,3 млн.руб. от запланированного объема расходов (20 843,6 млн.руб.). Направления расходования средств приведены ниже.

млн.руб.

Направления расходов	Утверждено	Исполнено
Расходы на территориальную программу ОМС	21 740,0	20 843,6
в том числе:		
1. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	21 568,7	20 674,9
1.1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО гражданам, застрахованным на территории Томской области	20 972,6	20 078,8

- на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС	17 450,6	17 078,9
- на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (в круглосуточных стационарах)	2 219,3	1 725,2
- на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации	35,8	7,8
- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в связи с недостаточностью средств для оплаты счетов МО за оказанную медицинскую помощь	1 105,5	1 105,5
- на дополнительное финансовое обеспечение МО в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих	161,4	161,4
1.2. На оплату за лечение граждан, застрахованных на территории Томской области, в МО других субъектов РФ	596,1	596,1
2. Ведение дела СМО	171,3	168,7

Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС, направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 20 674,9 млн.руб. (95,9% от запланированного объема), из них в рамках целевого финансирования по нормативам 18 735,3 млн.руб. (95,5% от запланированного объема). Объем средств, направленных на ведение дела СМО составил 168,7 млн.руб., из них 167,9 млн.руб. в пределах установленного Законом о бюджете ТФОМС на 2021 год норматива – 0,985% и 0,8 млн.руб. по нормативу 1%, установленному Законом о бюджете ТФОМС на 2020 год от объема средств, предоставленных СМО по дифференцированным подушевым нормативам

Оплата оказанной МО медицинской помощи осуществляется, как правило, на основании предъявляемых СМО к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС в Томской области, созданной в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 30.12.2011 №438а. Фактически имеют место случаи оказания гражданам МО медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии, которые предъявляются к возмещению в судебном порядке. В 2021 году общая сумма оплаты по решениям суда оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС, составила 70,1 млн.руб. (в 2020 году – 95,5 млн.руб., в 2019 году - 64,2 млн.руб.).

В 2021 году согласно данным аналитического учета ТФОМС сформирован нормированный страховой запас (далее – НСЗ) в объеме 3 005,8 млн.руб., превысившем установленный ст.7 Закона о бюджете ТФОМС на 2021 год на 82,6 млн.руб. в основном в связи с направлением на его формирование без внесения изменений в Закон о бюджете ТФОМС (ст.8 Закона) межбюджетных трансфертов, полученных из резервного фонда Правительства РФ на оказание медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС в сумме 76,6 млн.руб. В том числе НСЗ на финансовое обеспечение мероприятий по организации

дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования сформирован в объеме 140,2 млн.руб., превысившем запланированный объем на 11,4 млн.руб. за счет сверхплановых поступлений от применения в соответствии со ст.41 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ к МО санкций за нарушения, выявленные по результатам проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС.

Расходование средств НСЗ произведено в размере 2 747,8 млн.руб. по направлениям, предусмотренным Законом о бюджете ТФОМС (ст.7):

- для осуществления межтерриториальных расчетов в сумме 1 335,9 млн.руб., в том числе на оплату другим территориальным фондам ОМС стоимости медицинских услуг, оказанных гражданам, застрахованным на территории Томской области, в сумме 596,1 млн.руб. и оплату медицинским организациям Томской области стоимости медицинских услуг, оказанных лицам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ, в сумме 739,8 млн.руб., больше объема поступивших средств от других территориальных фондов (717,5 млн.руб.) за счет неиспользованного остатка средств по расчетам на 01.01.2021;

- для обеспечения финансовой устойчивости СМО в связи с недостатком средств на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в сумме 1 343,5 млн.руб. или 100% от запланированного объема, в том числе за счет средств субвенции – 1 105,5 млн.руб., средств резервного фонда Правительства РФ – 238,0 млн.руб.;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 42,9 млн.руб. или 36,7% от запланированного объема, меньше на 74 млн.руб. по причине отсутствия нормативно-правового регулирования порядка использования средств НСЗ на указанные мероприятия в течение года, принятия нового порядка с 19.10.2021. По соглашениям, заключенным ТФОМС с МО произведена оплата по приобретению 19 единиц медицинского оборудования для 7 МО на сумму 42,4 млн.руб., на ремонт 1 ед. медицинского оборудования – 0,2 млн.руб. и на повышение квалификации 83 медицинских работников 19 МО – 0,3 млн.руб.;

- на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 25,5 млн.руб. или 20,5% от планового объема, меньше на 98,9 млн.руб. в связи с отсутствием потребности медицинских организаций в данных средствах, обусловленным недостаточным приростом численности медицинских работников.

Кроме того, осуществлен возврат из НСЗ в Федеральный фонд ОМС остатка неиспользованных средств (субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов) на 01.01.2021 в сумме 39,3 млн.руб.

Согласно данным формы федерального статистического наблюдения №62 «Сведения о ресурсном обеспечении и об оказании медицинской помощи населению» о выполнении территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области за 2021 год выполнены плановые объемы по амбулаторной медицинской помощи по посещениям в неотложной форме (105,4%), не исполнены плановые объемы по посещениям с профилактическими и иными целями (63%), по обращениям в связи с заболеванием (80,4%), по медицинской помощи, оказанной в условиях дневного стационара (76,2%), по скорой медицинской помощи (93,7%) и специализированной медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях (91,8%).

Виды медицинской помощи	Объемы медицинской помощи		Отклонение	
	утверждено	исполнено	абсолютное (+; -)	относительное (%)
скорая медицинская помощь, вызовов	303 274	284 090	- 19 184	93,7
медицинская помощь, оказанная в амбулаторных условиях				
<i>с профилактическими и иными целями, посещений</i>	3 064 108	1 930 213	- 1 133 895	63,0
<i>в неотложной форме, посещений</i>	564 716	595 256	30 540	105,4
<i>в связи с заболеваниями, обращений</i>	1 869 525	1 502 856	- 366 669	80,4
специализированная медицинская помощь, оказанная в стационарных условиях, случаев госпитализации	173 171	159 025	- 14 146	91,8
медицинская помощь в условиях дневного стационара, случаев лечения	63 869	48 690	- 15 179	76,2

Невыполнение объемов оказания медицинской помощи в амбулаторных условиях с профилактическими и иными целями согласно пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета ТФОМС за 2021 год связано приостановлением в течение года профилактических медицинских осмотров и диспансеризации. В пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета ТФОМС отражены объемы медицинской помощи, оказанной за счет средств ОМС, включая жителей Томской области, на территории других субъектов РФ исходя из данных персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным по ОМС лицам.

На выполнение функций аппаратом ТФОМС направлены средства в сумме 94,7 млн.руб. или 85,1% от плана, при этом расходы были запланированы в меньшем объеме по сравнению с 2020 годом на 2,8 млн.руб. Не исполнены назначения в сумме 16,6 млн.руб., в том числе по оплате труда и иные выплаты (командировочные и др.) – 1,7 млн.руб., расходы по закупке товаров, работ и услуг на сумму 14,9 млн.руб., из них по приобретению основных средств (компьютеры, оргтехника) – 8,8 млн.руб., прочие услуги (информационно-программное обеспечение (сопровождение), повышение квалификации работников, информированность населения в печатных средствах массовой информации, на телевидении и радио) – 5,7 млн.руб.

Основную долю в расходах составили расходы на оплату труда 78,4% (74,3 млн.руб.), расходы по оплате труда произведены в пределах утвержденного распоряжением Администрации Томской области фонда оплаты труда. При утвержденной предельной численности работников ТФОМС 87 ед. (в 2019 году - 82 шт.ед.) среднесписочная численность составила 66 чел. (в 2020 году 73,5 чел.), в течение года были вакантны от 13 до 26 ставок, в среднем 13 ставок (без учета занятых лицами, находящимися в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет).

Исходя из вышеизложенного подтверждаем достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2021 год», представленный проект закона может быть принят.

Отчет**по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств в целях достижения показателей Государственной программы «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 29 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2020 № 67.

Объект контрольного мероприятия: Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области.

Проверяемый период: 2020 год.

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 338а. Целью государственной программы определено устойчивое развитие агропромышленного комплекса и развитие регулируемых рынков в Томской области. Программа предусматривает реализацию 4-х подпрограмм, в том числе подпрограммы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области» (далее также - подпрограмма) направленной на создание условий для устойчивого развития рыбохозяйственного комплекса Томской области (цель подпрограммы).

Для достижения цели подпрограммы определены следующие задачи:

- 1) повышение эффективности промышленного рыболовства и рыбопереработки на территории Томской области;
- 2) развитие товарного рыбоводства на территории Томской области;
- 3) осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с ч.1 ст.6 Федерального закона 24.04.1995 № 52-ФЗ «О животном мире» полномочий РФ в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов.

Мероприятие «Финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств» (далее - также мероприятие) предусмотрено в составе основного мероприятия «Повышение эффективности промышленного рыболовства и рыбопереработки на территории Томской области».

Показателями конечного результата мероприятия со следующими значениями на 2020 год являются:

- объем добычи (вылова) водных биологических ресурсов на территории Томской области - 3,4 тыс. тонн;
- доля местного сырья (речная и озерная рыба), используемого в рыбоконсервном производстве, - 95%.

Показателем непосредственного результата мероприятия определено увеличение объема выпуска продукции рыбопереработки, в том числе из местных видов рыб (речная и озерная рыба) со значением на 2020 год в 80 тонн.

Следует отметить, что мероприятие включено в подпрограмму с 06.04.2020 согласно изменениям, внесенным в государственную программу постановлением Администрации Томской области от 31.03.2020 № 137а «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 26.09.2019 № 338а» с объемом финансирования 75 000 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 60 000 тыс.руб. и внебюджетных источников – 15 000 тыс.руб.

В соответствии с изменениями, внесенными в государственную программу с 21.01.2021 постановлением Администрации Томской области от 18.01.2021 № 9а «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 26.09.2019 № 338а», объем финансирования мероприятия определен в размере 28 000 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 25 000 тыс.руб. и внебюджетных источников – 3 000 тыс.руб.

При **уменьшении** объема финансирования мероприятия в **2,7** раза значение показателя непосредственного результата мероприятия - увеличение объема выпуска продукции рыбопереработки не изменилось.

В обоснование планируемых объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств, Департаментом был направлен запрос в адрес руководителей организаций и индивидуальным предпринимателям, занятым в сфере рыбопереработки на территории Томской области, о предоставлении информации о планируемом развитии предприятий на ближайшие 5 лет, наличии инвестиционного проекта или бизнес-плана, его стоимости и планируемых капитальных вложениях (с приложением инвестиционного проекта или бизнес-плана). В ответ получены письма от 3 организаций:

1) ООО «Колпашевский рыбозавод» (г. Колпашево) о планируемой модернизации, создании нового производства, расширении действующего производства в части затрат, связанных с приобретением оборудования для осуществления рыбопереработки;

2) ООО «Авангард» (Томский район) о реализации инвестиционного проекта по производству снековой продукции и приобретению оборудования для действующего рыбоперерабатывающего производства;

3) ООО «Рыбозавод Парабельский» (с. Парабель) о реализации инвестиционного проекта «Реконструкция производства за счет модернизации и открытия нового рыбоперерабатывающего цеха в с. Парабель на базе ООО «Рыбозавод Парабельский», предусматривающего модернизацию производственных мощностей по глубокой переработке речной рыбы.

В обосновании необходимости включения расходов в бюджет Департаментом указано 2 проекта:

1) производство снековой продукции (проект ООО «Авангард»);

2) производство по глубокой переработке рыбы (проект ООО «Рыбозавод Парабельский»).

Департаментом обоснована потребность в финансировании в размере 60 000 тыс.руб., в том числе:

1) ООО «Авангард» в размере 35 000 тыс.руб. на создание производства снековой продукции из местных видов рыб (озерная и речная рыба):

- срок создания производства – 2020г.;

- общая стоимость проекта 47 000 тыс.руб., в том числе стоимость оборудования 45 500 тыс.руб.; финансирование оборудования: до 80% из областного бюджета (35 000 тыс.руб.), более 20% за счет собственных средств (10 500 тыс.руб.);

2) ООО «Колпашевский рыбозавод» в размере 25 000 тыс.руб. на осуществление реконструкции/модернизации завода (2-ой этап):

- срок реконструкции/модернизации – 2019-2021гг.;

- общая стоимость проекта 35 900 тыс.руб., в том числе стоимость оборудования 31 300 тыс.руб.; финансирование оборудования: 80% из областного бюджета (25 000 тыс.руб.), 20% за счет собственных средств (6 300 тыс.руб.).

Законом Томской области от 25.12.2019 № 164-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в первоначальной редакции) на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств» было выделено 60 000 тыс.руб. Согласно изменениям, внесенным Законом Томской области от 07.04.2020 № 21-ОЗ, бюджетные ассигнования уменьшены до 25 000 тыс.руб.

Приказом Департамента от 08.06.2020 № 015-од утвержден Порядок предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств (далее – Порядок предоставления субсидий; утратил силу 26.02.2021).

В соответствии с Порядком предоставления субсидий целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение затрат, не возмещаемых в рамках иных направлений государственной поддержки, на приобретение технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств по следующим направлениям расходов:

- приобретение нового технологического, погрузочно-разгрузочного и вентиляционного оборудования, оборудования для внутрицеховой транспортировки и хранения сырья и готовой продукции, оборудования производственной санитарии, включая расходы на его доставку, монтажные и пусконаладочные работы;
- приобретение нового промышленного холодильного оборудования для хранения рыбного сырья и готовой продукции (кроме торгового холодильного оборудования), включая расходы на его доставку, монтажные и пусконаладочные работы;
- приобретение новых автомобилей, оснащенных холодильным оборудованием, включая расходы на доставку оборудования, монтажные и пусконаладочные работы по установке холодильного оборудования на автомобили.

Субсидия предоставляется получателю субсидии, признанному в соответствии с Порядком конкурсного отбора для предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств (приложение № 1 к Порядку предоставления субсидий, далее – Порядок конкурсного отбора) единственным претендентом конкурсного отбора, победителем конкурсного отбора и (или) в случае, предусмотренном Порядком предоставления субсидий, согласно которому, если размер субсидии, определенный победителю конкурсного отбора в соответствии с результатами конкурсного отбора, ниже утвержденных лимитов бюджетных обязательств Департаменту, субсидия в оставшейся части предоставляется участнику конкурсного отбора, заявке которого присвоен второй номер.

По результатам анализа Порядка предоставления субсидий и Порядка конкурсного отбора необходимо отметить следующее.

Наименование показателей, определенных Порядком предоставления субсидий в качестве показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидий, не в полной мере соответствует наименованию показателей государственной программы «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 338а.

Показателями, необходимыми для достижения результатов предоставления субсидии, являются:

- срок создания и введения в эксплуатацию нового рыбоперерабатывающего производства (месяцев);

- дополнительный объем переработки и (или) консервирования рыбной продукции по сравнению с базовым уровнем 2019 года в течение трех последующих календарных лет со дня получения субсидии не менее размера, указанного в Заявке на участие в конкурсном отборе (тонн);
- доля местного сырья (речная и озерная рыба) в общем объеме сырья, используемом в рыбопереработке, в течение трех последующих календарных лет со дня получения субсидии не менее размера, указанного в Заявке на участие в конкурсном отборе (процентов);
- объем промышленного рыболовства в течение трех последующих календарных лет со дня получения субсидии не менее размера, указанного в Заявке на участие в конкурсном отборе (тонн).

Согласно Порядку предоставления субсидий определены показатели:

- дополнительный объем переработки и (или) консервирования рыбной продукции;
- доля местного сырья (речная и озерная рыба) в общем объеме сырья, используемом в рыбопереработке.

При этом, согласно государственной программе показателем непосредственного результата мероприятия «Финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств» определено **«увеличение объема выпуска продукции рыбопереработки, в том числе из местных видов рыб (речная и озерная рыба)»**; показателями конечного результата основного мероприятия «Повышение эффективности промышленного рыболовства и рыбопереработки на территории Томской области», в состав которого входит это мероприятие - **доля местного сырья (речная и озерная рыба), используемого в рыбоконсервном производстве.**

Таким образом, в Порядке предоставления субсидий **нет единства в применяемой терминологии** и полного соответствия её государственной программе «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области».

Значения показателей устанавливаются Департаментом в соглашениях с получателями субсидии.

На конкурсный отбор для предоставления субсидий были поданы заявки ООО «Авангард» и ООО «Колпашевский рыбозавод».

Решением конкурсной комиссии победителем конкурсного отбора определено ООО «Авангард» (заявка на сумму 13 000 тыс.руб.), ООО «Колпашевский рыбозавод» - участником конкурсного отбора, заявке которого присвоен второй номер (заявка на сумму 12 000 тыс.руб.). При этом, в Порядке предоставления субсидий процедура присвоения второго номера не определена.

Следует отметить, что Заявки на участие в конкурсном отборе и документы, представленные ООО «Авангард» и ООО «Колпашевский рыбозавод» в соответствии с Порядком предоставления субсидий, не содержат информации - какие **новые** рыбоперерабатывающее производства планируются создать получателями субсидий.

Департаментом заключены соглашения:

- от 10.07.2020 № 6 с ООО «Авангард» в сумме 13 000 тыс.руб.;
- от 10.07.2020 № 7 с ООО «Колпашевский рыбозавод» в сумме 12 000 тыс.руб.

ООО «Авангард» бюджетные средства были направлены на оплату 18 ед. оборудования и техники (включая доставку оборудования, монтажные и пусконаладочные работы), из них на оплату производственного оборудования - 37%. На момент проверки было получено 16 ед. оборудования и техники общей стоимостью 14 071,8 тыс.руб. (80% от суммы направленных средств), приняты монтажные и пусконаладочные работы, получены транспортные услуги стоимостью 2 020,6 тыс.руб. (12% от суммы направленных средств), не получено оплаченное оборудование в количестве 2 ед. стоимостью 1 504,8 тыс.руб. (8% от суммы направленных средств).

Из общей стоимости приобретенного оборудования и техники (16 ед.) в размере 16 092,4 тыс.руб. 39% составляет стоимость рефрижератора (1 ед. стоимостью 6 195 тыс.руб.), 31% приходится на складское оборудование (8 ед. общей стоимостью 5 037,2 тыс.руб.). При этом следует отметить, что грузоподъемность приобретенного рефрижератора (12,1 тонн) превышает среднедневной объем переработки рыбной продукции (3,6 тонны) в 3 раза, а аналогичное складское оборудование (штабелеры и холодильные камеры) использовалось в производстве и ранее.

ООО «Колпашевский рыбозавод» были направлены средства на оплату 13 ед. оборудования и техники (включая монтажные и пусконаладочные работы), из них на оплату производственного оборудования - 48%. Получено 13 ед. оборудования и техники общей стоимостью 15 069 тыс.руб. (96% от суммы направленных средств), выполнены монтажные и пусконаладочные работы стоимостью 585 тыс.руб. (4% от суммы направленных средств).

Из общей стоимости приобретенного оборудования и техники (13 ед.) в размере 15 654 тыс.руб., 38% составляет стоимость рефрижератора (1 ед. стоимостью 5 990 тыс.руб.), 14% приходится на вспомогательное и складское оборудование (6 ед. общей стоимостью 2 095,6 тыс.руб.).

В соглашениях ООО «Авангард» и ООО «Колпашевский рыбозавод» показателем достижения результатов предоставления субсидии определена дата создания нового рыбоперерабатывающего производства – 09.07.2021. Согласно отчетам о достижении показателей результатов предоставления субсидий до указанной даты **новые** производства созданы и иные установленные показатели результативности субсидии также достигнуты.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Понятие «новое рыбоперерабатывающее производство» государственной программой, а также Порядком предоставления субсидий, не раскрыто. Заявки на участие в конкурсном отборе и представленные к ним документы, предусмотренные Порядком предоставления субсидий, не содержат информации о том, какие новые рыбоперерабатывающие производства планировали создать получатели субсидий. Соглашениями о предоставлении субсидий не предусмотрены обязательства получателей по созданию конкретных новых рыбоперерабатывающих производств.

Таким образом, Департаментом, как главным распорядителем бюджетных средств, не должным образом реализовано бюджетное полномочие, определенное ст.158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Так, ООО «Авангард» первоначально (на стадии обоснования бюджетных ассигнований и планирования расходов бюджета) планировалось создание производства высококачественной снеговой продукции из местных видов рыб, затем (на стадии подачи заявки на участие в конкурсном отборе) была заявлена реализация проекта реконструкции/модернизации рыбозавода, включающего создание новых специализированных участков.

Фактически ООО «Авангард» были направлены средства на оплату за 18 ед. оборудования и техники общей стоимостью 17 597,3 тыс.руб. (включая доставку, монтажные и пусконаладочные работы), при этом 2 ед. оборудования общей стоимостью 1 504,8 тыс.руб. оплачено за счет субсидии и собственных средств, в срок, определенный для создания и введения в эксплуатацию нового рыбоперерабатывающего производства, не получено. В соответствии с актом ввода в эксплуатацию нового рыбоперерабатывающего производства на заводе введены в эксплуатацию 7 новых производственных участков, 1 – планируется создать, при этом следует отметить, что

реализация инвестиционного проекта «Реконструкция/модернизация рыбозавода ООО «Авангард» составила 34% от его заявленной стоимости (47 000 тыс.руб.).

Несмотря на то, что получателем субсидии ООО «Авангард» не получена и соответственно не введена в эксплуатацию **часть оборудования**, Департамент определяет условия получателем субсидии выполненными – создано и введено в эксплуатацию **новое рыбоперерабатывающее производство**.

Таким образом, факт недопоставленного оборудования по оценке Департамента не оказал влияния на заданный результат. Следовательно, средства субсидии использованы неэффективно.

ООО «Колпашевский рыбозавод» первоначально (на стадии обоснования бюджетных ассигнований и планирования расходов бюджета) планировалось осуществление 2-го этапа реконструкции/модернизации завода, предусматривающего в том числе оснащение нового холодильного цеха холодильными машинами, оснащение нового цеха по производству вяленой рыбы, обновление автопарка рефрижераторов, создание рыбозаготовительных пунктов, затем (на стадии подачи заявки на участие в конкурсном отборе) было заявлено создание нового производства по изготовлению вяленой рыбной продукции.

Фактически ООО «Колпашевский рыбозавод» были оплачены и получены оборудование и техника в количестве 13 ед. общей стоимостью 15 654 тыс.руб. (включая монтажные и пусконаладочные работы). В соответствии с актом ввода в эксплуатацию нового рыбоперерабатывающего производства на заводе введены в эксплуатацию вялочный цех и 2 участка, при этом следует отметить, что реализация инвестиционного проекта по созданию нового производства по изготовлению вяленой рыбной продукции составила 44% от его заявленной стоимости (35 900 тыс.руб.).

Таким образом, реализация инвестиционных проектов с участием государственной поддержки в 2020 году составила: ООО «Авангард» - 34%, ООО «Колпашевский рыбозавод» - 44%, следовательно, **новые** рыбоперерабатывающие производства на указанных предприятиях в полном объеме не созданы.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» в Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области направлено представление по недопущению впредь выявленных недостатков.

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год».....	3
Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2021 год».....	71
Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств в целях достижения показателей Государственной программы «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»	79