



# **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

---

**№4(83)**

---

**декабрь - 2022**

**Редакционный совет:**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,**  
и.о. председателя Контрольно-счетной палаты



**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



Уважаемые коллеги!

От всей души поздравляю вас с наступающим Новым годом!

В жизни каждого уходящий 2022-й был наполнен самыми разными событиями, но каким бы сложным ни был уходящий год, в Новогоднюю ночь мы стараемся оставить позади все проблемы и взять с собой в будущее только все самое лучшее и светлое.

Пусть 2023 год станет годом мира и согласия, спокойствия и благополучия!

От души желаю, чтобы грядущий год принёс много приятных событий, приумножил всё хорошее, что было достигнуто, и открыл новые перспективы.

Пусть 2023 год будет для всех нас мирным, удачным и плодотворным, годом больших успехов и достижений, наполнит нашу жизнь яркими событиями и добрыми делами.

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

С новым годом! С новым счастьем!

Екатерина Василевская,  
и.о. председателя Контрольно-счетной палаты  
Томской области

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты Томской области**  
**на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год**  
**и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области», «О бюджетном процессе в Томской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Томской области.

Контрольно-счетной палатой проанализированы представленный Администрацией Томской области (далее – Администрация) прогноз социально-экономического развития Томской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, структура и содержание законопроекта, приложения к законопроекту, документы и материалы, представленные одновременно с ним, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования.

**1.1 Постатейная часть законопроекта**

Законопроект состоит из 23 статей, положения которых в основном повторяют положения аналогичных статей Закона Томской области от 29.12.2021 № 136-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», за исключением следующих положений, которые не предусмотрены в действующем законе об областном бюджете:

- части 2 статьи 8 законопроекта, предусматривающей направление средств на погашение реструктурированной задолженности Томской области по бюджетному кредиту в соответствии с условиями Дополнительного соглашения от 21.04.2015 № 3 к Соглашению от 07.06.2010 № 01-01-06/06-197;
- статьи 19 законопроекта, предусматривающей передачу Управлению Федерального казначейства по Томской области полномочий получателя средств областного бюджета по перечислению местным бюджетам межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
- статьи 22 законопроекта, предусматривающей направление отдельных неналоговых доходов областного бюджета на реализацию плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», Томской области.

Статья 8

Статьей 107 Бюджетного кодекса РФ определено, что законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта РФ устанавливаются верхние пределы государственного внутреннего долга субъекта РФ, государственного внешнего долга субъекта Российской Федерации (при наличии у субъекта РФ обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным гарантиям субъекта РФ в валюте РФ, государственным гарантиям субъекта РФ в иностранной валюте (при наличии у субъекта РФ обязательств по государственным гарантиям в иностранной валюте).

При этом верхние пределы государственного внутреннего долга субъекта РФ устанавливаются при соблюдении ограничений:

- объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать утвержденный законом о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- объем государственного долга субъекта РФ может превысить установленный законом о бюджете субъекта РФ верхний предел государственного долга субъекта РФ, в том числе показатели программы государственных внутренних заимствований, на сумму бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета бюджету субъекта РФ на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов.

Статьей 8 законопроекта установлен верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 44 752 242,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Томской области в сумме 0,0 тыс. рубле; на 1 января 2025 года в сумме 43 467 111,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Томской области 0,0 тыс. рублей; на 1 января 2026 года в сумме 43 127 594,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Томской области 0,0 тыс. рублей. Установленные законопроектом пределы государственного долга Томской области находятся в пределах ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

#### Статья 10

В соответствии со ст. 93.2 Бюджетного кодекса РФ при утверждении бюджета устанавливаются цели, на которые может быть предоставлен бюджетный кредит, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов, бюджетные ассигнования для их предоставления на срок в пределах финансового года и на срок, выходящий за пределы финансового года, а также ограничения по получателям (заемщикам) бюджетных кредитов.

Указанное требование бюджетного законодательства соблюдено в законопроекте. Так, в статье 10 установлено, что бюджетные кредиты местным бюджетам предоставляются из областного бюджета в целях финансирования дефицитов местных бюджетов, погашения долговых обязательств муниципального образования, а также осуществления мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, в 2023 году в сумме до 300 000,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме до 300 000,0 тыс. рублей и в 2025 году в сумме до 300 000,0 тыс. рублей. Установлена плата за пользование бюджетными кредитами, определены категории получателей. Также определено, что порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Томской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, определяются в соответствии с постановлением Администрации Томской области.

К тексту представленного законопроекта имеются следующие замечания и предложения.

#### **Статья 9**

Законопроектом установлено исключительное право Департамента финансов Томской области на основании нормативного правового акта Администрации Томской области осуществлять списание государственного внутреннего долга Томской области по государственным займам, осуществленным в валюте Российской Федерации путем выпуска ценных бумаг от имени Томской области, по которым истек срок исковой

давности, установленный законодательством Российской Федерации, начало течения которого определяется в соответствии с Гражданским кодексом РФ с даты возникновения права владельца ценной бумаги на предъявление требования об исполнении обязательств по ценной бумаге.

Установление данного права не противоречит Бюджетному кодексу РФ, однако в законе Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области» такое право не указано. По мнению Контрольно-счетной палаты, указанное право целесообразнее закрепить в законе о бюджетном процессе.

Приложениями 13 и 15 к законопроекту предусмотрено выделение **субсидий отдельным некоммерческим организациям** (не являющихся бюджетными и автономными учреждениями) различными ГРБС и на разные цели. Как уже отмечалось Контрольно-счетной палатой в отношении действующего закона об областном бюджете, в отличие от федерального уровня (например, приложение 23 к Федеральному закону от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», проект федерального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) законопроект также не содержит единой структурированной информации о средствах, выделяемых указанным организациям, что не способствует открытости и доступности информации о расходовании средств областного бюджета.

В **Приложении 10** к законопроекту предусмотрено публичное нормативное обязательство «Ежемесячная денежная выплата отдельным категориям граждан по оплате проезда на транспорте общего пользования», установленное Законом Томской области от 30.12.2014 № 199-ОЗ, срок действия которого в соответствии со статьей 7 этого закона ограничен 31 декабря 2022 года. Информация о разработке проекта закона Томской области о внесении изменений в Закон Томской области от 30.12.2014 № 199-ОЗ в целях продления его действия в пояснительной записке к законопроекту отсутствует.

## **1.2 Наличие необходимых материалов и документов, представляемых одновременно с законопроектом**

1. В ходе проверки наличия документов, представляемых одновременно с проектом бюджета, установлено, что законопроектом **не предусмотрены следующие межбюджетные трансферты за счет средств федерального бюджета** и их распределение, предоставление которых предусмотрено действующим законом об областном бюджете и проектом федерального закона о федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

дотация бюджету муниципального образования «Городской округ ЗАТО Северск Томской области», связанная с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО, предоставляемая в рамках государственной программы «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 20.09.2019 № 329а, предусмотрена приложением 32 к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

субвенция местным бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, предоставляемая на основании Закона Томской области от 28.12.2019 № 166-ОЗ «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», предусмотрена в таблице 117 приложения 34 к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2023 год и

плановый период 2024 и 2025 годов;

субвенция местным бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, предоставляемая на основании Закона Томской области от 29.12.2007 № 320-ОЗ «Об утверждении Методики распределения субвенций между бюджетами муниципальных образований Томской области на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации», предусмотрена в таблице 124 приложения 34 к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект федерального бюджета внесен в Государственную Думу РФ 27.09.2022, что не позволило по срокам его синхронизировать с законопроектом заблаговременно.

2. В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 18 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области» **не представлен расчет распределения субсидии** местным бюджетам на создание новых мест в общеобразовательных организациях в рамках регионального проекта «Современная школа» на 2023 год (таблица 35 приложения 16).

3. В нарушение норм абзаца пятого пункта 4 статьи 139 Бюджетного кодекса РФ (с 01.01.2023 года действующая в полном объеме), абзаца четвертого части 4 статьи 9 Закона Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области», согласно которым допускается утверждение в региональном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период нераспределенного между муниципальными образованиями объема субсидий в размере не более 5 процентов общего объема соответствующей субсидии, утвержденного на первый год планового периода, и не более 10 процентов общего объема соответствующей субсидии, утвержденного на второй год планового периода, законопроектом между муниципальными образованиями **на плановый период 2024 и 2025 годов не распределено 100 процентов** следующих субсидий:

на государственную поддержку отрасли культуры (таблица 14 приложения 16);

на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях (таблица 27 приложения 16);

на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение капитального ремонта зданий (обособленных помещений) государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций) (таблица 33 приложения 16);

на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги» (таблица 42 приложения 16);

на обеспечение жителей отдаленных населенных пунктов Томской области услугами связи (таблица 44 приложения 16).

4. Законопроектом предусмотрено распределение следующих субсидий местным бюджетам:

на реконструкцию муниципальных объектов в сфере образования (таблица 31 приложения 16);

на строительство муниципальных объектов в сфере общего образования (таблица 32 приложения 16);

на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором в рамках регионального проекта «Современная школа» (таблица 34 приложения 16);

на ремонт улично-дорожной сети (таблица 41 приложения 16).

Соответствующими порядками предоставления и распределения вышеназванных субсидий установлено их предоставление конкретным муниципальным образованиям, что

не в полной мере учитывает необходимость соблюдения **принципа равенства бюджетных прав муниципальных образований**, установленного статьей 31.1 Бюджетного кодекса РФ, который предполагает, в том числе, определение объема, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с едиными принципами и требованиями.

## **2. Анализ увязки основных параметров документов стратегического планирования Томской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы, составляющих основу формирования законопроекта о бюджете**

Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (далее – Прогноз) представлен в I части документов и материалов к проекту областного бюджета на 2023-2025 годы. Прогноз сформирован по основным макроэкономическим показателям социально-экономического развития Томской области на основе трех основных вариантов развития: консервативного, базового, целевого и одобрен Администрацией Томской области (постановление от 29.09.2022г. № 427а «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Томской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»).

В аналитической записке к Прогнозу представлено описание оценки достигнутого социально-экономического развития Томской области в 2021 году, оценка факторов и ограничений экономического роста и направления социально-экономического развития Томской области в 2022 году и на плановый период 2023-2025 годов, характеристика параметров социально-экономического развития Томской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Подготовка показателей Прогноза осуществлялась в измененных условиях функционирования российской экономики – введение иностранными государствами значительных санкционных ограничений. Кроме внешних факторов на экономику региона оказывают влияние внутренние факторы: неразвитость транспортной инфраструктуры, недостаточный уровень развития энергетической и инженерной инфраструктуры, недостаток инвестиций, демографические тенденции.

Прогноз разработан с учетом направленности социально-экономического развития Томской области в предыдущий период, 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», от 21.07.2020г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», перечня инвестиционных предложений и проектов региона, предложений органов местного самоуправления, структурных подразделений Администрации Томской области и иных исполнительных органов Томской области, а также крупных организаций.

**Для расчета доходов областного бюджета на 2023-2025 годы использован базовый вариант Прогноза**, который оценивается Администрацией Томской области как наиболее вероятный сценарий развития экономики Томской области, где заложена проактивная экономическая политика, предполагающая эффективную реализацию мер поддержки экономики, активное снижение ключевой ставки Банком России, достаточный для поддержания внутреннего спроса уровень бюджетных расходов.

В соответствии с Законом Томской области от 12.03.2015г. № 24-ОЗ «О стратегическом планировании в Томской области» приняты следующие документы стратегического планирования:

✓ Стратегия социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года в редакции постановления Законодательной Думы Томской области от

01.07.2021г.

№ 2988 (далее – *Стратегия*);

✓ Прогноз социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период до 2036 года, утвержден постановлением Администрации Томской области от 18.11.2021г. № 463а (далее – *Долгосрочный прогноз*);

✓ Бюджетный прогноз Томской области на период до 2030 года, утвержден постановлением Администрации Томской области от 24.03.2017г. № 98а «Об утверждении Бюджетного прогноза Томской области на период до 2030 года» (с учетом изменений). В составе материалов и документов представлен проект постановления Администрации Томской области «Об утверждении бюджетного прогноза Томской области на период до 2036 года» (далее – *проект Бюджетного прогноза*)

**1.1. Сравнение параметров, утвержденных в Стратегии, Долгосрочном прогнозе и проекте Бюджетного прогноза** приведено в части I (приложение № 6) к Прогнозу социально-экономического развития Томской области на 2023год и на плановый период 2024-2025гг.

Подавляющее большинство показателей по базовому варианту **Долгосрочного прогноза** имеют отличия (как в большую, так и в меньшую сторону) от данных, представленных в Прогнозе, из которых можно выделить следующие:

- темп роста ВРП в Прогнозе на 2023-2025гг. отличается от аналогичного показателя Долгосрочного прогноза в меньшую сторону на 2,4 процентных пункта в 2023 году и по 1,3 процентных пункта ежегодно в 2024-2025 годах;

- индексы промышленного производства (итога по разделам В, С, D, E) на 2023-2025гг. в Прогнозе ниже аналогичных показателей, установленных в Долгосрочном прогнозе на 1,4; 2,0 и 2,2 процентных пунктов соответственно;

- индексы промышленного производства на 2023-2025гг. по разделу «Обрабатывающие производства» в Прогнозе ниже аналогичных показателей, установленных в Долгосрочном прогнозе на 2,6; 4,3 и 2,8 процентных пунктов соответственно;

- темп роста инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах, отраженный в Прогнозе на 2023-2025гг. превышает показатели Долгосрочного прогноза на 0,7; 15,1 и 8,3 процентных пунктов соответственно;

- индекс потребительных цен (в % к декабрю предыдущего года) на 2023г. в Прогнозе (105,9%) превышает данный показатель Долгосрочного прогноза (104,0%) на 1,9 процентных пункта. Индекс потребительских цен (среднегодовой) на 2023г. в Прогнозе (106,9%) превышает аналогичный показатель в Долгосрочном прогнозе (104,1%) на 2,8 процентных пункта;

- объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» на 2023-2025гг. в Прогнозе в действующих ценах ниже данного показателя, отраженного в Долгосрочном прогнозе, на 6,2 млрд. руб. ежегодно в 2023-2024 годах и 7,9 млрд. руб. – в 2025 году. Снижен указанный показатель на 2023-2025гг. и в сопоставимых ценах – на 3,0; 1,3 и 1,4 процентных пунктов соответственно;

- оборот розничной торговли в действующих ценах в Прогнозе превышает аналогичный показатель Долгосрочного прогноза в 2023 году на 52,6 млрд. руб. (+25,1%), в 2024 году на 56,4 млрд. руб. (+25,2%) и в 2025 году на 62,2 млрд. руб. (+26,0%).

- реальная заработная плата, обозначенная в Прогнозе на 2023-2025 годы (100,0%; 102,1% и 102,5% соответственно) имеет разнонаправленную динамику к величине аналогичного показателя, отраженного в Долгосрочном прогнозе (101,4%; 101,5% и 102,9% соответственно);

- реальные располагаемые денежные доходы в Прогнозе на 2023 год (100,3%) ниже соответствующего показателя в Долгосрочном прогнозе (101,2%) на 0,9 процентных

пункта и выше на 1,3 и 0,5 процентных пунктов в 2024-2025 годах соответственно.

**1.2. Основные параметры Прогноза, которые не достигают соответствующих показателей, отраженных в Стратегии:**

- среднегодовая численность населения на 2023г. и 2025г. в Стратегии отражена 1063,0 тыс. чел. и 1059,2 тыс. чел. соответственно. При этом в Прогнозе данный показатель не достигает указанных величин по всем трем вариантам: на 2023г. в Прогнозе среднегодовая численность населения обозначена в диапазоне 1052,7-1055,3 тыс. чел., на 2025г. – в диапазоне 1040,8-1048,5 тыс. чел.;

- среднегодовая численность постоянного населения в Прогнозе по базовому варианту на 2024г. составляет 1050,7 тыс. чел., что ниже данного показателя, отраженного в Стратегии на 10,2 тыс. чел.;

- темп роста ВРП (индекс физического объема ВРП) в Прогнозе по базовому варианту на 2024г. составляет 101,1%, что ниже на 2,0 процентных пункта от данного показателя в Стратегии;

- индекс производства по виду деятельности «Обрабатывающие производства» в сопоставимых ценах в Прогнозе по базовому варианту на 2024г. составляет 102,3%, что ниже данного показателя в Стратегии на 5,0 процентных пунктов;

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» на 2024г. в Стратегии составляет 193,6 млрд. руб., что не достигается в консервативном и базовом вариантах Прогноза и соответствует только целевому варианту (193,8 млрд. руб.). На 2025г. прогноз указанного показателя в Стратегии в объеме 204,1 млрд. руб. не достигается ни по одному из трех вариантов, обозначенных в Прогнозе (где 167,1 млрд. руб. – по консервативному варианту; 173,3 млрд. руб. – по базовому варианту и 180,7 млрд. руб. – по целевому варианту);

- уровень безработицы (по методологии Международной организации труда) в Прогнозе по трем вариантам на 2024г оценивается в диапазоне 7,0%–6,7%, что не достигает данного показателя, определенного Стратегией на 2024г. (6,3%):

Год	Стратегия социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года	Прогноз Администрации Томской области на 2023-2025 годы по вариантам	Отклонение
<b>среднегодовая численность населения</b>			
<b>2023г</b>	1063,0 тыс.чел.	1052,7 тыс.чел. (консервативный) 1054,7 тыс.чел. (базовый) 1055,3 тыс.чел. (целевой)	-10,3 тыс.чел.(консервативный) -8,3 тыс.чел.(базовый) -7,7 тыс.чел. (целевой)
<b>2024г</b>	1060,9 тыс.чел. (базовый)	1050,7 тыс.чел. (базовый)	-10,2 тыс.чел.
<b>2025г</b>	1059,2 тыс.чел.	1040,8 тыс.чел. (консервативный) 1047,1 тыс.чел. (базовый) 1048,5 тыс.чел.(целевой)	-18,4 тыс.чел.(консервативный) -12,1 тыс.чел. (базовый) -10,7 тыс.чел. (целевой)
<b>темп роста ВРП (индекс физического объема ВРП)</b>			
<b>2024г</b>	103,1% (базовый)	101,1% (базовый)	-2,0 процентных пункта

индекс промышленного производства по виду деятельности "Обрабатывающие производства"			
2024г.	107,3% (базовый)	102,3% (базовый)	-5,0 процентных пунктов
объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду деятельности "Добыча полезных ископаемых"			
2024г.	193,6 млрд. руб.	180,8 млрд.руб. (консервативный) 185,8 млрд.руб. (базовый) 193,8 млрд.руб. (целевой)	-12,8 млрд.руб. (консервативный) -7,8 млрд.руб. (базовый) +0,2 млрд.руб. (целевой)
2025г.	204,1 млрд. руб.	167,1 млрд.руб. (консервативный) 173,3 млрд.руб. (базовый) 180,7 млрд.руб. (целевой)	-37,0 млрд.руб. (консервативный) -30,8 млрд.руб. (базовый) -23,4 млрд.руб. (целевой)
уровень безработицы по методологии Международной организации труда			
2024г.	6,3%	7,0% (консервативный) 6,7% (базовый) 6,7% (целевой)	+0,7% (консервативный) +0,4% (базовый) +0,4% (целевой)

**1.3. В проекте Бюджетного прогноза** представлены основные итоги реализации налоговой и бюджетной политики Томской области за 2021 год и предварительные итоги за 2022 год, цели и задачи налоговой и бюджетной политики до 2036 года, условия реализации бюджетного прогноза. Параметры прогноза социально-экономического развития Томской области на период до 2036 года в проекте Бюджетного прогноза представлены в трех вариантах долгосрочного развития:

✓ консервативный – основан на умеренных долгосрочных темпах роста экономики при сохранении структурных барьеров, длительных санкционных ограничений с учетом продолжения модернизации ведущих векторов экономики региона. Среднегодовые темпы роста ВРП до 2036 года Администрацией Томской области по данному варианту оцениваются на уровне 0,8%;

✓ базовый – предполагает успешную реализацию запланированных проектов в сфере добычи полезных ископаемых и обрабатывающих производствах, восстановлением внутреннего спроса, ориентации части региональных производств на внутренние рынки. Среднегодовые темпы роста ВРП до 2036 года по базовому варианту Администрацией Томской области оцениваются на уровне 2,2%;

✓ целевой – основан на более устойчивой положительной динамике развития, повышенной инвестиционной активности, создании новых производств. Данный вариант предусматривает полномасштабную реализацию всех задач, заявленных в Стратегии и среднегодовые темпы роста ВРП до 2036 года Администрацией Томской области по целевому варианту оцениваются на уровне 2,9%.

Отмечаем расхождение показателей по строке «Доля населения с доходами ниже прожиточного минимума» на 2022г. и на 2025г. (консервативный вариант) проекта Бюджетного прогноза (14,0% и 12,8% соответственно) с Прогнозом (13,6% и 12,7% соответственно).

**1.4. К Прогнозу социально-экономического развития Томской области на 2023г. и на плановый период 2024-2025гг.** представлен прогноз баланса трудовых ресурсов на этот же период (приложение № 8). Прогноз баланса трудовых ресурсов также является

составной частью Долгосрочного прогноза до 2036 года. Согласно анализу данных баланса трудовых ресурсов по базовому варианту:

- численность трудовых ресурсов (всего) в Прогнозе на 2023-2025гг. по сравнению с аналогичными показателями в Долгосрочном прогнозе снижена на 7,3 тыс. чел., 10,0 тыс. чел. и 12,7 тыс. чел. соответственно;
- численность занятых в экономике (всего) в Прогнозе на 2023-2025гг. по сравнению с данными в Долгосрочном прогнозе снижена на 13,0 тыс. чел., 9,2 тыс. чел. и 6,7 тыс. чел. соответственно.

### **Налоговая политика Томской области**

Согласно «Основным направлениям налоговой политики Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленным к проекту областного бюджета на 2023-2025гг., обеспечение устойчивости бюджетной системы, создание предсказуемой налоговой политики, направленной на стимулирование предпринимательской и инвестиционной активности, упорядочение системы существующих налоговых льгот являются основными целями при реализации региональной налоговой политики.

В планируемом периоде предполагается внедрить механизм стимулирования инвестиционной активности – «инвестиционный налоговый вычет», согласно которому возможно уменьшение налога на прибыль организаций за счет расходов на приобретение или сооружение основных средств, затрат на их реконструкцию, модернизацию, достройку или дооборудование.

В целях улучшения инвестиционного климата в регионе принят Закон Томской области от 12.09.2022г. № 77-ОЗ «О внесении изменений в статьи 1 и 2 Закона Томской области «О предоставлении налоговых льгот участникам специальных инвестиционных контрактов – инвесторам в Томской области», который обеспечивает возможность получения налоговых льгот на территории Томской области участниками специальных инвестиционных контрактов, заключенных без участия Российской Федерации. Меры по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства планируется реализовать на основании макроэкономического анализа состояния малого и среднего бизнеса на территориях муниципальных районов и городских округов.

Как следует из «Основных направлений налоговой политики Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» проводится инвентаризация фонда нефтяных скважин (в т.ч. бездействующих, ожидающих освоения и законсервированных) и сверка полноты уплаты налога на имущество организаций по данным объектам в целях полноты вовлечения объектов недвижимого имущества в налоговый оборот. В 2022 году проведена оценка эффективности налоговых расходов областного бюджета, а также расчет совокупного бюджетного эффекта по стимулирующим налоговым расходам за 2020 год. По итогам 2020 года объем выпадающих доходов областного бюджета Томской области составил 1 199 888 тыс. рублей. По итогам 2021 года (предварительная оценка) объем выпадающих доходов областного бюджета Томской области составил 1 244 885 тыс. рублей из них:

- по налогу на прибыль организаций - 65 762 тыс. рублей;
- по налогу на имущество организаций – 333 770 тыс. рублей;
- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 834 698 тыс. рублей

По данным Минфина РФ<sup>1</sup> в части налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций в 2020-2021 годах сумма стимулирующих налоговых расходов в Томской области составила:

<sup>1</sup> [Минфин России \(minfin.gov.ru\)](http://minfin.gov.ru)

- по налогу на прибыль организаций в 2020 году – 29 036 тыс. руб., в т.ч. с положительным бюджетным эффектом – 4 567 тыс. руб.; в 2021 году – 65 745 тыс. руб., в т.ч. с положительным бюджетным эффектом – 9 028 тыс. руб.;

- по налогу на имущество организаций в 2020 году – 611 444 тыс. руб., в т.ч. с положительным бюджетным эффектом – 116 175 тыс. руб.; в 2021 году – 328 254 тыс. руб., в т.ч. с положительным бюджетным эффектом – 74 471 тыс. руб.

### **Бюджетная политика Томской области**

Целью бюджетной политики Томской области на 2023-2025гг., как и в предыдущие периоды, является **обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости региональной финансовой системы**, для достижения которой предполагается реализация следующих задач:

- повышение эффективности и результативности бюджетных расходов, включающее повышение качества бюджетного планирования, укрепление финансовой дисциплины в целях своевременного исполнения бюджета по расходам;

- продолжение участия Томской области в реализации национальных проектов в рамках Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», в т.ч. продолжение работы по совершенствованию методик и подходов к проведению анализа достижения целей и результатов региональных проектов и государственных программ, которые реализуются на территории Томской области.

### **3. Анализ расчета основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области на 2023 год и на период 2024-2025 годы, в том числе оснований, наличия и состояния нормативно-методической базы для их прогнозирования**

При анализе использовались данные Росстата, Томскстата, Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленного в пакете документов к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесенного в Государственную Думу Российской Федерации 28.09.2022г. (законопроект № 201614-8).

Согласно прогнозу Минэкономразвития России основными факторами снижения ВВП Российской Федерации во второй половине 2022 г. и 2023 году станут внешний спрос (как из-за санкций на российский экспорт, так и из-за замедления мировой экономики) и ограничения на стороне предложения (как следствие санкций на импортные поставки и нарушения производственно-логистических цепочек). В рамках реагирования на изменение социально-экономической и внешнеполитической ситуации Правительством Российской Федерации разработан и принят 15.03.2022г. план первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, который направлен на решение следующих задач:

✓ обеспечение максимальной свободы хозяйственной деятельности внутри страны (сокращение избыточных процедур, контрольно-надзорной деятельности, расширения мер налогового стимулирования, ускорения бюджетирования)

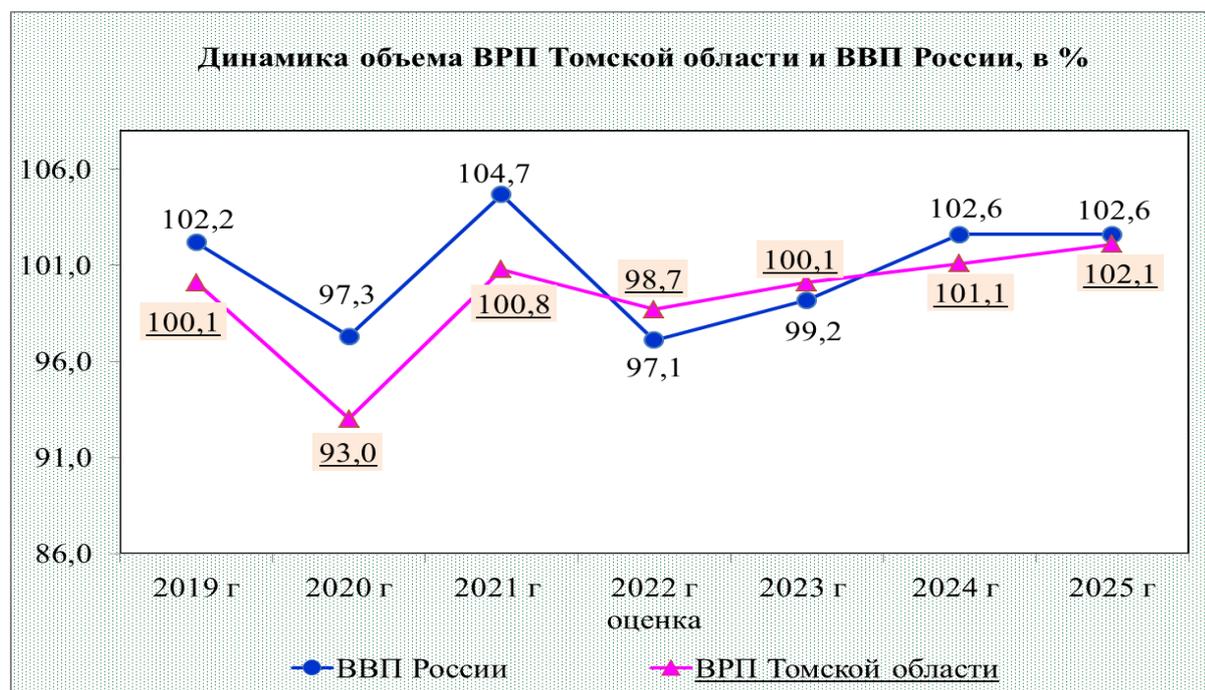
✓ обеспечение бесперебойной работы предприятий и выстраивание новых логистических и производственных цепочек, обеспечение предприятий оборотными средствами;

✓ создание «зеленого коридора» для импорта;

- ✓ отраслевые меры поддержки промышленности (с акцентом на импортозамещение), транспорта, информационных технологий, инноваций, сельского хозяйства, строительства и ЖКХ, туризма;
- ✓ сохранение занятости;
- ✓ стабилизация ситуации на финансовых рынках.

В представленном Администрацией Прогнозе основных показателей социально-экономического развития Томской области на 2023г. и на плановый период 2024-2025гг. ожидаемый объем валового регионального продукта (ВРП) в 2022 году оценивается в текущих ценах 767,57 млрд. руб. (годом ранее на 2022 год при составлении проекта областного бюджета на 2022-2024 гг. планировалось 672,54 млрд. руб.), с темпом роста в сопоставимых ценах – 98,7% (планировалось – 102,3%). Темпы роста объемов ВРП на 2023-2025 годы прогнозируются 100,1%, 101,1% и 102,1% соответственно. Основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области с прогнозом до 2025 года приведены в Приложении 1 к настоящему заключению.

Анализ увязки основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области по базовому варианту с соответствующими показателями по России<sup>2</sup> показывает, что в 2019-2021 годах объем ВРП Томской области демонстрирует отставание в темпах роста от ВВП России. Наибольшее отставание наблюдается по итогам 2020 года (на 4,3 процентных пункта). В 2022-2023гг. прогнозируется опережение темпов роста ВРП Томской области по сравнению со среднероссийскими (+1,6 и +0,9 процентных пунктов соответственно), однако в 2024-2025 годы вновь наблюдается отставание ВРП от среднероссийской динамики на 1,5 и 0,5 процентных пунктов соответственно.



По сравнению со среднероссийской динамикой **индекс промышленного производства (ИПП)<sup>3</sup> в Томской области в 2020г.** имел наибольшее отклонение – минус

<sup>2</sup> «Прогноз социально-экономического развития РФ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в составе документов к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» [№201614-8 Законопроект :: Система обеспечения законодательной деятельности \(duma.gov.ru\)](#)

<sup>3</sup> Данные Томскстата «Социально-экономическое положение Томской области (Доклад)» за январь-август 2022 года

8,2 процентных пункта. В 2021-2023гг. в Томской области прогнозируется опережение среднероссийских темпов роста индекса промышленного производства – на 0,9 процентных пункта в 2021-2022гг. ежегодно и 2,0 процентных пункта в 2023г. В 2024-2025гг. предполагается снижение данного показателя по сравнению со среднероссийскими – на 1,3 и 1,5 процентных пунктов соответственно:



**По итогам января-августа 2022г. индекс промышленного производства в Томской области** сложился на уровне 100,5% (среднероссийский – 100,9%<sup>4</sup>), что ниже темпов роста за 8 мес. 2021 года на 2,0 процентных пункта (102,5%), в том числе:

- ✓ Добыча полезных ископаемых ИПП – 101,1% (за 8 мес. 2021г. – 91,7%), среднероссийский – 102,4%;
- ✓ Обрабатывающие производства ИПП – 99,7% (за 8 мес. 2021г. – 116,6%), среднероссийский – 100,0%;
- ✓ Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха ИПП – 101,0% (за 8 мес. 2021г. – 114,3%), среднероссийский – 100,4%;
- ✓ Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений ИПП – 96,7% (за 8 мес. 2021г. – 110,1%), среднероссийский – 94,8%.

**Динамика производства основных товаров в январе-августе 2022 года** по сравнению с январем-августом 2021 года была следующей:

По виду экономической деятельности «**Добыча полезных ископаемых**» темп роста добычи нефти, включая газовый конденсат, в натуральном выражении к уровню 8 мес. 2021г. составил 100,0%, газа горючего природного – 110,6%, песка природного – 100,5%, гранул, крошки и порошка, гальки, гравия – 77,6%.

Индекс промышленного производства по виду деятельности «**Производство пищевых продуктов**» в январе-августе 2022 года составил 97,5% (за 8 мес. 2021г. – 107,0%). В натуральном выражении, в частности, увеличилось производство масла сливочного на 63,2%, молока жидкого обработанного, включая молоко для детского питания на 51,4%, продуктов кисломолочных (кроме творога и продуктов из творога) на 30,4%, творога на 21,5%, сыров на 16,7%, муки из зерновых культур, овощных и других

<sup>4</sup> Данные Росстата «Социально-экономическое положение России» январь-август 2022 года

растительных культур и смеси из них на 15,8%, масел растительных и их фракций нерафинированных на 9,4%, свинины, кроме субпродуктов на 5,5%, плодоовощных консервов на 4,0%, полуфабрикатов мясных, мясосодержащих, охлажденных, замороженных на 4,0%, кондитерских изделий на 3,0%. Сократилось производство говядины, кроме субпродуктов, на 32,2%, изделий колбасных, включая изделия колбасные для детского питания, на 19,2%, пресервов рыбных на 74,4%, изделий макаронных и аналогичных мучных изделий на 16,2%.

Индекс промышленного производства по виду деятельности **«Производство напитков»** составил 99,4% к уровню 8 мес. 2021г. (за 8 мес. 2021г. – 98,7%). Снизилось производство в натуральном выражении безалкогольных напитков на 8,4%. Производство пива, кроме отходов пивоварения увеличилось на 0,6%.

По виду деятельности **«Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения»** индекс промышленного производства за 8 мес. 2022г. составил 109,6% (за 8 мес. 2021г. – 118,3%). В натуральном выражении увеличилось производство пиломатериалов лиственных пород на 11,1%, пиломатериалов хвойных пород – на 6,3%, шпона для фанеры – на 35,4%.

По **«Производству текстильных изделий»** индекс промышленного производства по итогам 8-ми мес. 2022г. составил 91,4% (за 8 мес. 2021г. – в 3,1 раза); по **«Производству одежды»** – 95,4% (за 8 мес. 2021 г. – 121,5%).

Индекс промышленного производства по виду деятельности **«Производство резиновых и пластмассовых изделий»** составил 91,1% (за 8 мес. 2021г. – 150,3%). Производство в натуральном выражении блоков оконных пластмассовых снизилось на 18,6%, производство плит, листов, пленки и полос (лент) полимерных, неармированных или не комбинированных с другими материалами увеличилось в 22,3 раза.

Индекс промышленного производства по виду деятельности **«Производство кокса и нефтепродуктов»** по итогам 8-ми мес. 2022г. составил 93,2% (за 8 мес. 2021г. – 130,2%). В натуральном выражении на 2,6% увеличилось количество нефти, поступившей на переработку (первичная переработка нефти), производство мазута топочного увеличилось на 7,4%.

Индекс промышленного производства по виду **«Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки»** составил 98,5% (за 8 мес. 2021г. – 127,0%). В то же время значительный рост индекса промышленного производства наблюдается по виду деятельности **«Производство компьютеров, электронных и оптических изделий»** – 136,0% (за 8 мес. 2021г. – 107,0%), в том числе рост производства компьютеров и периферийного оборудования в натуральном выражении составил 38,0%, производство инструментов и приборов прочих для измерения, контроля и испытаний увеличилось на 33,9%.

Положительную динамику демонстрирует индекс промышленного производства по виду **«Производство электрического оборудования»** – 123,7% (за 8 мес. 2021г. – 90,9%). В натуральном выражении производство электродвигателей переменного тока многофазных мощностью от 750 Вт до 75 кВт увеличилось на 67,3%, машин электрических и аппаратуры специализированной на 36,4%.

По итогам 8-ми мес. 2022г. имеет место снижение индекса промышленного производства по виду **«Производство мебели»** на 16,9% (за 8 мес. 2021г. прирост индекса промышленного производства составлял 32,1%). В натуральном выражении на 31,8% снижено производство шкафов кухонных, для спальни, столовой и гостиной. В тоже время на 45,8% увеличилось производство мебели для сидения, преимущественно с деревянным каркасом, на 20,8% – столов кухонных для столовой и гостиной.

**В обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха** в натуральном выражении в январе-августе 2022 года по сравнению с

аналогичным периодом прошлого года увеличилось производство электроэнергии на 7,4%, производство пара и горячей воды снизилось на 9,2%.

Анализ помесечной динамики **промышленного производства** по итогам 8 мес. 2022г. к соответствующему периоду прошлого года показывает, что отрицательная динамика наблюдалась в январе 2022г. (98,3%), в апреле 2022г. (96,6%) и августе 2022г. (91,1%). В остальные периоды темп роста составлял в диапазоне от 100,2% (май и июль 2022г.) до 108,2% (февраль 2022г.).

В добыче полезных ископаемых снижение темпов промышленного производства наблюдалось в июле 2022г. (97,6%) и августе 2022г. (98,7%). С января по июнь 2022 года рост промышленного производства к соответствующему периоду прошлого года был положительным – от 100,2% (январь и апрель 2022г.) до 106,9% (февраль 2022г.).

Темпы роста промышленного производства в обрабатывающей промышленности в течение восьми месяцев 2022 года характеризуются разнонаправленностью. Так, в январе, апреле, мае и августе темпы роста промышленного производства сложились ниже по сравнению с соответствующим периодом прошлого года (97,0%, 91,7%, 97,6% и 82,4% соответственно). В феврале, марте, июне и июле – темпы роста промышленного производства положительные (112,5%, 115,2%, 102,2%, 103,1% соответственно).

В обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха по итогам 8-ми мес. 2022 года, за исключением января-февраля 2022 года, ежемесячные темпы роста промышленного производства к соответствующему периоду прошлого года имеют положительную динамику – от 100,3% (апрель 2022г.) до 114,6% (август 2022г.).

По виду деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» в январе-мае 2022г. темпы роста промышленного производства ежемесячно были выше соответствующих периодов прошлого года – от 100,2% (февраль и май 2022г.) до 107,3% (январь и апрель 2022г.). С июня 2022 года отрасль демонстрирует снижение темпов роста промышленного производства – в июне 2022г. темп роста составил 79,9%, в июле 2022г. – 92,1%, в августе 2022г. – 89,5%.

Оценка Администрации Томской области **индекса промышленного производства на 2022 год**, представленная годом ранее к проекту областного бюджета на 2022-2024 годы в объеме 102,2%, в настоящем Прогнозе **снижена – до 99,1%** (по России оценка на 2022г. – 98,2%), в том числе:

- по «Добыче полезных ископаемых» **снижена с 99,9% до 97,8%** (по России – 98,1%);
- по «Обрабатывающим производствам» **снижена со 105,2% до 101,3%** (по России – 98,2%);
- по «Обеспечению электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» **снижена со 100,4% до 94,0%** (по России – 99,2%);
- по «Водоснабжению; водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений» **увеличена со 103,1% до 105,5%** (по России – 95,4%).

Прогнозируемый годом ранее Администрацией Томской области рост индекса промышленного производства продукции **сельского хозяйства** на 2022г. в размере 100,5% оставлен в настоящем Прогнозе без изменений и соответствует среднероссийскому уровню. В I полугодии 2022г. объем производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий составил 104,0% в сопоставимых ценах к соответствующему периоду прошлого года. **На 2023-2025 гг. темп**

**роста продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 100,6%; 101,6% и 101,8%** (по России – 101,6% в 2023 году и по 101,7% ежегодно в 2024-2025гг.).

По итогам января-августа 2022г. производство скота и птицы на убой (в живом весе) в натуральном выражении к аналогичному периоду прошлого года увеличилось на 3,2%, (в январе-августе 2021г. – на 4,1%). Производство яиц увеличилось на 9,3% (в январе-августе 2021г. – на 0,6%). Также увеличилось производство молока – на 0,5% (за 8 мес. 2021г.– снижение на 0,6%), овощей – на 1,0% (за 8 мес. 2021г. – снижение на 7,3%), картофеля – на 9,8% (за 8 мес. 2021г. – снижение на 12,9%). При этом, производство зерновых и зернобобовых (в первоначальном оприходованном весе) по итогам 8-ми мес. 2022г. снизилось по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 34,0% (за 8 мес. 2021г. снижение составляло 34,8%).

Прогнозируемый Администрацией Томской области темп роста объемов работ и услуг, выполненных по виду деятельности «**Строительство**» в сопоставимых ценах оценивается на 2022г. на уровне **91,0%** к уровню 2021г., **что ниже** прогнозируемого годом ранее (102,0%). **На 2023-2025 гг. темп роста объемов работ и услуг по указанному виду деятельности в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 100,0%; 100,1% и 100,2% соответственно.**

Как следует из аналитической записки к Прогнозу общее снижение объемов строительных работ в 2022 году обусловлено, в частности, ростом цен на строительные материалы, недостатком ликвидности у застройщиков и девелоперов, сокращением импортных материалов и комплектующих.

По итогам 8 мес. 2022г. темп роста объема работ и услуг, выполненных строительным комплексом, составил 88,0% к соответствующему периоду прошлого года (по России – 105,1%). Анализ месячной динамики за 8 мес. 2022г. показывает, что в январе-июне 2022г. объемы выполненных строительными организациями работ и услуг были ниже уровня соответствующих месяцев 2021г. – темп роста находился в диапазоне от 56,6% (июнь) до 95,6% (май). Только в июле и августе 2022г. темпы роста были положительными – 108,8% и 104,6% соответственно. Положительную динамику демонстрирует ввод в действие жилых домов, где по итогам 8 мес. 2022г. темп роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составил 111,4% (по России – 133,3%).

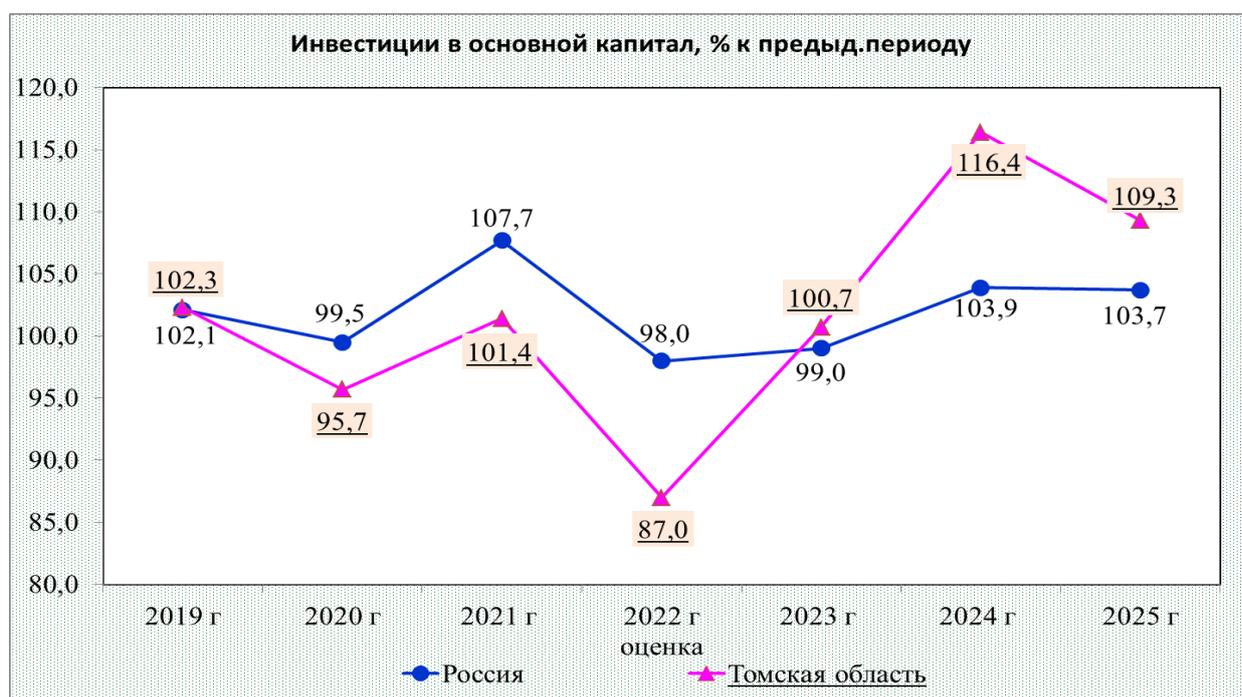
В представленном Администрацией Томской области Прогнозе темп роста **инвестиций в основной капитал** на 2022г. скорректирован до **87,0%** (по России – 98,0%) вместо 96,4%, прогнозируемых годом ранее.

По итогам I полугодия 2022г. объем инвестиций в основной капитал в Томской области по полному кругу организаций составил 41,9 млрд. руб., или 87,5% в сопоставимых ценах к I полугодию 2021г., в том числе без субъектов малого предпринимательства – 32,3 млрд. руб., из которых 25,3 млрд. руб. (78,3%), приходится на пять видов деятельности: добыча полезных ископаемых; обрабатывающие производства; транспортировка и хранение; деятельность по операциям с недвижимым имуществом; обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха.

В целом по итогам I полугодия 2022г. к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах имеет место увеличение инвестиций на 4,1 млрд. руб. без субъектов малого предпринимательства. В разрезе видов деятельности наибольшая положительная динамика инвестиций к уровню I полугодия 2021г. без субъектов малого предпринимательства наблюдается, в частности, по видам деятельности: «Обрабатывающие производства» (+1500,7 млн. руб.), «Транспортировка и хранение»

(+1035,8 млн. руб.), «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (+1031,7 млн. руб.), «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» (+611,0 млн. руб.), «Добыча полезных ископаемых» (+352,1 млн. руб.). В то же время сокращение инвестиционных вложений к уровню I полугодия 2021г. наблюдается, в частности, по видам деятельности: «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» (-376,0 млн. руб.), «Строительство» (-363,7 млн. руб.), «Деятельность профессиональная, научная и техническая» (-240,4 млн. руб.), «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (-143,3 млн. руб.).

Анализ динамики инвестиций в основной капитал в Томской области в сравнении со среднероссийской показывает превышение темпов роста инвестиций в регионе, начиная с 2023г.:



Как следует из представленного Администрацией Томской области Прогноза, основными факторами, сдерживающими рост объема инвестиций в основной капитал в Томской области являются, в частности, ограничения по транспортной и энергетической инфраструктуре, сравнительно небольшой объем внутреннего регионального рынка, диспропорции территориального развития.

В 2020-2022гг. темп роста объемов инвестиций в Томской области ниже среднероссийских значений – на 3,8; 6,3 и 11,0 процентных пунктов соответственно. **На 2023-2025 гг. темпы роста инвестиций в основной капитал прогнозируется 100,7%; 116,4% и 109,3% соответственно**, что выше среднероссийского уровня – на 1,7; 12,5 и 5,6 процентных пунктов. Согласно аналитической записке к Прогнозу предполагается, в частности, повышение инвестиционной активности предприятий обрабатывающей промышленности и сельхозтоваропроизводителей, реализация проекта по строительству многофункционального студенческого городка, продолжение строительства опытно-демонстрационного энергокомплекса с реактором на быстрых нейтронах.

В представленном Администрацией Томской области Прогнозе темп роста **оборота розничной торговли** на 2022 год скорректирован до **99,6%** (по России – 93,9%) вместо 101,5%, прогнозируемых годом ранее. **На 2023-2025 гг. темп роста оборота розничной**

**торговли в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 102,5%; 102,7% и 103,2% соответственно** (по России – 102,7%; 103,7% и 103,1% соответственно).

По итогам 8 мес. 2022г. индекс физического объема розничной торговли к соответствующему периоду прошлого года составил 106,2%. Помесячная динамика оборота розничной торговли в большинстве своем имеет положительные тенденции – темп роста от 100,0% (июнь 2022г.) до 121,2% (март 2022г.) за исключением апреля 2022г. (99,4%) и августа 2022г. (99,3%). Как следует из аналитической записки к Прогнозу сдерживающими факторами роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах к уровню прошлого года (оценка 2022 года – 99,6%, факт 2021 года – 112,9%) являются дефицит платежеспособного спроса, низкая потребительская активность ввиду высоких темпов инфляции и снижения реальных располагаемых доходов населения.

В Прогнозе Администрации Томской области **объем платных услуг** в 2022г. ожидается с темпом роста 99,1%, что ниже на 3,5 процентных пункта прогнозируемых годом ранее. **На 2023-2025гг. темп роста объема платных услуг прогнозируется Администрацией в 102,6%, 103,1% и 102,4% соответственно** (среднероссийские – 101,9% на 2023г. и по 102,5% ежегодно на 2024-2025гг. соответственно).

**Реальные располагаемые денежные доходы населения** на 2022г. оцениваются Администрацией Томской области на уровне **98,7%** к 2021г., что ниже на 2,1 процентных пункта спрогнозированных годом ранее. **На 2023-2025гг. темп роста реальных располагаемых денежных доходов населения прогнозируется 100,3%; 102,4% и 102,7% соответственно** (среднероссийские – 101,6%; 102,8% и 102,5% соответственно).

**Индекс потребительских цен** (в % к декабрю предыдущего года) на 2022 год **повышен до 115,7%** со 104,2% прогнозируемых годом ранее (среднероссийский – 112,4%). **На 2023-2025гг. индекс потребительских цен прогнозируется на уровне 105,9%; 104,1% и 104,0% соответственно** (среднероссийские – 105,5% на 2023г. и по 104,0% ежегодно на 2024-2025гг.). Фактически сложившийся индекс потребительских цен на территории Томской области в августе 2022г. к декабрю 2021г. – 111,3% (в августе 2021г. к декабрю 2020г. – 104,8%).

Анализ расчетов основных показателей вероятного развития экономики Томской области, факторов и ограничений экономического роста **показывает возможность достижения показателей Прогноза как плановых назначений**. При этом **вызывает сомнения достижимость показателей** динамики роста инвестиций и темпов роста **по виду деятельности «Строительство»** в связи с неопределенностью решения вопроса о сроках начала финансирования проекта по строительству многофункционального студенческого городка и строительства третьего моста через р. Томь.

**Экономические показатели регионов Сибирского федерального округа**

**Индексы физического объема экономических показателей регионов СФО за январь-август 2022 года по данным Росстата (в % к соответствующему периоду предыдущего года)**

Регионы	Индекс промышленного производства	в том числе				Оборот розничной торговли	Объем платных услуг населению	Объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство"	Строительство жилых домов с учетом построенных на земельных участках для ведения садоводства	Инвестиции в основной капитал**
		Добыча полезных ископаемых	Обрабатывающие производства	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений					
<b>Российская Федерация</b>	<b>100,9</b>	<b>102,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,4</b>	<b>94,8</b>	<b>95,1</b>	<b>104,0</b>	<b>105,1</b>	<b>133,3</b>	<b>107,8</b>
<b>Сибирский федеральный округ</b>	<b>101,8</b>	<b>100,3</b>	<b>104,0</b>	<b>100,8</b>	<b>87,7</b>	<b>99,5</b>	<b>106,6</b>	<b>114,1</b>	<b>139,2</b>	<b>109,5</b>
Республика Тыва	135,5	144,9	104,0	98,3	110,6	104,2	102,0	78,5	151,2	105,3
Иркутская область	104,3	104,1	103,2	108,6	95,4	99,9	106,6	114,3	111,4	127,5
<b>Томская область</b>	<b>100,5</b>	<b>101,1</b>	<b>99,7</b>	<b>101,0</b>	<b>96,7</b>	<b>106,2</b>	<b>104,7</b>	<b>88,0</b>	<b>111,4</b>	<b>87,5</b>
Красноярский край	106,3	103,7	108,9	104,9	86,2	95,1	101,6	138,9	143,0	114,3
Республика Алтай	94,9	103,4	93,8	94,2	104,1	100,2	105,7	147,2	133,2	в 2,1 раза
Кемеровская область - Кузбасс	94,1	91,9	97,3	102,5	90,7	98,1	100,7	106,5	124,1	105,4
Омская область	104,5	84,1	105,4	100,7	85,8	95,5	101,9	113,2	в 2,1 раза	89,5
Новосибирская область	101,9	112,6	100,9	106,2	69,3	101,9	122,6	106,7	163,3	96,7
Республика Хакасия	91,0	94,5	104,7	66,5	80,6	95,4	105,2	129,4	119,1	91,4
Алтайский край	101,2	100,4	101,1	103,2	101,6	103,4	104,1	90,5	130,3	107,3

\* с учетом жилых домов на участках для ведения садоводства

\*\* в 1 полугодии 2022 года

На фоне регионов Сибирского федерального округа (СФО) Томская область по итогам января-августа текущего года по показателю индекс промышленного производства занимает седьмое место (100,5%) опережая только Республику Алтай (94,9%), Кемеровскую область – Кузбасс (94,1%) и Республику Хакасию (91,0%) при средней величине данного индекса по СФО – 101,8%. По индексу промышленного производства в обрабатывающих производствах Томская область занимает восьмое место по СФО (99,7%), в обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – шестое место (101,0%).

По обороту розничной торговли Томская область занимает первое место среди регионов СФО (106,2%) при средней величине данного индекса по СФО – 99,5%. По объему платных услуг населению регион занимает пятое место с темпом роста 104,7% при среднем темпе роста по СФО – 106,6%.

По объему выполненных работ по виду деятельности «Строительство» по итогам 8-ми мес. текущего года Томская область занимает девятое место с темпом роста 88,0%, опережая только Республику Тыва (78,5%), при средней величине данного индекса по

СФО – 114,1%. По строительству жилых домов с учетом построенных на земельных участках для ведения садоводства регион делит девятое место с Иркутской областью (111,4%) при среднем темпе роста по СФО – 139,2%.

По показателю «Инвестиции в основной капитал» по итогам января – августа 2022г. Томская область занимает десятое место (87,5%) при среднем показателе по СФО – 109,5%.

#### 4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения областного бюджета за 2022 год

Согласно оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2022г. по налоговым и неналоговым доходам оценивается в 65 883 884,5 тыс. руб. или 99,9% к прогнозу, утвержденному Законом Томской области от 29.12.2021г. № 136-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (65 917 585,1 тыс. руб.), с темпом роста 118,4% к факту 2021г.

Учитывая текущие показатели развития экономики, проанализированные в разделе 3 заключения, Контрольно-счетной палатой проведена оценка ожидаемого исполнения областного бюджета в 2022 году по отдельным видам налоговых и неналоговых поступлений.

##### Налог на прибыль организаций

Ожидаемое исполнение областного бюджета в 2022 году по налогу на прибыль организаций Администрацией оценивается в **20 839 766,0 тыс. руб.**, с темпом роста **135,4 %** к уровню 2021г.

Согласно оперативной информации Департамента финансов Томской области поступление налога на прибыль организаций по состоянию на 01.10.2022г. составило 15 905 556,8 тыс. руб., темп роста к аналогичному периоду 2021г. – 159,9%. На столь значительный рост повлияли платежи организаций, входящих в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН), которые по состоянию на 01.10.2022г. составили 7,3 млрд. руб., с ростом в три раза к аналогичному периоду 2021г. Без учета КГН налога на прибыль по состоянию на 01.10.2022г. поступило 8,6 млрд. руб. с темпом роста к соответствующему периоду 2021г. – 114,4% (на 01.08.2022г. указанные поступления составили 7,6 млрд. руб., на 01.09.2022г. – 7,84 млрд. руб.). Следует также отметить, что налог на прибыль консолидированной группы налогоплательщиков на 01.08.2022г. составлял 7,1 млрд. руб., на 01.09.2022г. – 7,2 млрд. руб., на 01.10.2022г. – 7,3 млрд. руб.

Остановка прироста поступлений косвенно свидетельствует о возможном возникновении переплаты по налогу на прибыль (в суммах исходя из средневзвешенного значения до 1,0 млрд. руб. в месяц – соответственно не менее 3,0 млрд. руб. и до 5,0 млрд. руб. за оставшиеся с августа по декабрь 5 месяцев).

Достижение прогнозируемого Администрацией оценочного показателя 2022 года в **20,84 млрд. руб.**, по мнению Контрольно-счетной палаты является рискованным, будет зависеть от принятия решения крупнейшими налогоплательщиками, в том числе консолидированной группы, о возврате возможной переплаты в 2022 году, или в последующие периоды.

##### Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Оценка Администрации Томской области поступлений НДФЛ в 2022г. в областной бюджет составляет **20 911 337,5 тыс. руб.** (по нормативу 70% – 19 503 485,7 тыс. руб.). По состоянию на 01.10.2022г. фактически в областной бюджет поступило НДФЛ в объеме 13 839 259,9 тыс. руб. по фактическому нормативу 70%. Учитывая, что объем поступлений по налогу в консолидированный бюджет области за 9 месяцев трех

предшествующих лет к поступлению в целом в эти годы составил 68,2%, и при переносе этого значения на 2022 год оценка Контрольно-счетной палаты поступлений в 2022 году по налогу на доходы физических лиц в областной бюджет совпадает с оценкой Администрации Томской области.

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

Прогнозируемые Администрацией Томской области поступления акцизов в 2022г. в консолидированный бюджет составят **11 080 054,8 тыс. руб. с темпом роста к факту 2021г. – 105,8%**, в том числе в областной бюджет – **10 764 012,3 тыс. руб. с темпом роста – 105,7%**.

По состоянию на 01.10.2022г. в областной бюджет поступило акцизов в сумме 8 339 949,5 тыс. руб. с темпом роста к соответствующему периоду прошлого года 111,6%.

Отмечаем, что в расчете Администрации по акцизам в разделе 2 «Прогноз поступления акцизов на алкогольную продукцию» на 2022г. **имеют место неточности данных:**

- норматив распределения доходов в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения для Томской области на 2022г. в расчете указан 0,5270% вместо 0,5272% (таблица 2 приложения 5 к Федеральному закону от 06.12.2021г. № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- объем выпуска вин всего в расчете указан 774,0 тыс. дкл. Согласно представленной Департаментом потребительского рынка Администрации Томской области информации от 04.10.2022г. № 19-03-0257, по запросу Контрольно-счетной палаты, производство вин в 2022г. прогнозируется в объеме 1186 тыс. дкл, в том числе 206 тыс. дкл. объем производства винных напитков, изготавливаемых без добавления этилового спирта, для которых Налоговым кодексом РФ установлена иная ставка акциза, отличная от ставки акциза на вина. Расчет акцизов по винным напиткам отсутствует;

- объем выпуска пива в расчете акцизов на 2022г. указан 14280 тыс. дкл., темп роста объемов производства пива – 85,1%. Согласно Прогнозу социально-экономического развития Томской области на 2023г. и на плановый период 2024-2025гг. (часть I, приложение № 1) и информации Департамента потребительского рынка Администрации Томской области (письмо от 04.10.2022г. № 19-03-0257) темп роста составил 91,7% (14110/15394,7\*100), оценка производства пива в 2022г. составляет 14110,0 тыс. дкл.

- темп роста ставок акцизов на пиво на 2022г. в расчете акцизов указан 104,5%. Согласно отчету УФНС по Томской области по форме № 5-АЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на спирт, алкогольную, спиртосодержащую продукцию и виноград» за 2021 год на территории Томской области акцизом облагается пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно, ставки по которому на 2021г. были установлены Налоговым кодексом РФ в размере 23 руб. за литр, на 2022г. – 24 руб. за литр, что составляет рост 104,3%;

- темп роста ставок на сидр, пуаре, медовуху на 2022г. в расчете Администрации составляет 104,5%. Согласно Налоговому кодексу РФ ставки на данный вид продукции на 2021г. были установлены в размере 23 руб. за литр, на 2022г. – 24 руб. за литр, что составило рост 104,3%.

Поступление **акцизов на вина** в областной бюджет Администрацией Томской области прогнозируется в 2022г. в сумме **242,4 млн. руб. с темпом роста к 2021 году 82,1%**. По состоянию на 01.10.2022г. в бюджет поступило указанных акцизов в сумме 193,2 млн. руб. с темпом роста к аналогичному периоду прошлого года 93,9%. Исходя из динамики поступлений за 9 месяцев четырех предшествующих лет дополнительные поступления акцизов на вина и винные напитки Контрольно-счетной палатой

оцениваются **выше** прогнозной оценки Администрации Томской области порядка **на 24,5 млн. руб.**

Согласно расчету Администрации поступление **акцизов на нефтепродукты** (дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла, прямогонный бензин) в областной бюджет в 2022 году оценивается **в сумме 5 735,9 млн. руб. с темпом роста к 2021г. 101,5%**. По состоянию на 01.10.2022г. фактически указанных акцизов в областной бюджет поступило 4 531,5 млн. руб. с темпом роста к соответствующему периоду прошлого года 110,2%. Исходя из динамики поступлений за 9 месяцев четырех предшествующих лет полагаем, что возможные дополнительные поступления акцизов на нефтепродукты в областной бюджет к сумме, прогнозируемой Администрацией, **составят до 430 млн. руб.**

Поступление доходов от уплаты **акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9%** по итогам 2022г. в областной бюджет Администрацией оцениваются в сумме **1 370,7 млн. руб. с темпом роста к факту 2021г. – 155,5%**. По состоянию на 01.10.2022г. фактически указанных акцизов в областной бюджет поступило 981,5 млн. руб. с темпом роста к соответствующему периоду прошлого года 163,8%. Значительный темп роста обусловлен передачей в бюджеты субъектов РФ с 01.01.2022г. части акцизов на алкогольную продукцию в целях компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов РФ в связи с передачей 50% доходов от акцизов на средние дистилляты в федеральный бюджет. Учитывая имеющуюся динамику поступлений акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% за 9 месяцев четырех предшествующих лет, Контрольно-счетная палата оценивает возможное **превышение** прогноза Администрации на сумму порядка **45,7 млн. руб.**

При сохранении текущей динамики поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, Контрольно-счетная палата оценивает **возможное превышение** поступления акцизов в областной бюджет, по сравнению с оценкой Администрации Томской области, по итогам 2022г. на сумму **до 500 млн. руб.**

#### Налог на имущество организаций

На 1 октября текущего года объем поступлений по налогу на имущество организаций в областной бюджет составил 5 550 110,6 тыс. руб., темп роста к аналогичному периоду 2021г. – 130,4%. Оценочное значение в 2022 году, по мнению Администрации Томской области, составляет **7 469 932,0 тыс. руб. с темпом роста к уровню 2021г. 127,7%**. Значительному росту поступлений налога способствует прирост инвестиций в основной капитал, в том числе в разрезе видов деятельности, где наибольшая положительная динамика инвестиций к уровню I полугодия 2021 года без субъектов малого предпринимательства наблюдается, в частности, по видам: «Обрабатывающие производства» (+1500,7 млн. руб.), «Транспортировка и хранение» (+1035,8 млн. руб.), «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (+1031,7 млн. руб.).

Оценочный показатель по налогу на имущество организаций можно считать достижимым при условии дальнейшей положительной динамики роста инвестиций.

#### Транспортный налог

По состоянию на 01.10.2022г по данному налогу в доход областного бюджета поступило 422 296,0 тыс. руб. с темпом роста к аналогичному периоду 2021г. – 81,8%, что обосновывается изменением порядка уплаты годового и авансовых платежей с 2021г. В целом, в 2021 году поступило 1 280 690,7 тыс. руб. транспортного налога, оценочное значение Администрации в 2022 году – **1 227 266,0 тыс. руб. с темпом роста к уровню 2021г. – 95,8%**. В связи с отставанием темпов прироста налога считаем достаточно

оптимистичной оценку Администрации и предлагаем срочным образом организовать комплекс мероприятий налоговых органов, органов безопасности движения, службы судебных приставов с соответствующими структурными подразделениями Администрации Томской области по мобилизации данного источника доходов.

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

## 5. Анализ прогноза доходов областного бюджета

### 5.1. Налог на прибыль организаций

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

- 20 839 766,0 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 135,4 %;
- 29 171 727,0 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 140,0% к 2022 году и 189,6% к уровню 2021 года;
- 26 981 692,0 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 92,5%;
- 29 176 309,0 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 108,1%.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ расчета налога на прибыль организаций на период 2023-2025гг. по критериям и с учетом обстоятельств, указанных в материалах к законопроекту, с использованием информации Управления ФНС России по Томской области, а также с учетом рассчитанного ожидаемого объема поступлений в 2022г. По мнению Контрольно-счетной палаты, расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по налогу на прибыль на 2023 год с приростом 8,3 млрд. руб. к 2022 году крайне оптимистичен, имеет под собой значительные риски, в первую очередь это связано с возможной переплатой в 2022 году, во вторую очередь – с изменением правил учета доходов от налога от участников, которые до 2023 года входили в состав консолидированной группы налогоплательщиков, и в связи с этим с установлением норматива для Томской области в размере 0,7512% от всех бывших плательщиков этой группы страны.

Исходя из отчета по форме № 1-НМ Федеральной налоговой службы России за 2021 год, налог на прибыль, начисленный по консолидированной группе плательщиков в консолидированные бюджеты субъектов РФ составил 759,7 млрд. руб. При прямом применении норматива 0,7512% для Томской области по результатам 2021 года доля региона составит 5,7 млрд. руб. При простом применении темпов роста инфляции России на 2022 и 2023 годы – 112,4% и 105,5% соответственно, можно предположить, что налог на прибыль составит по данному нормативу  $5,7 * 1,124 * 1,055 = 6,8$  млрд. руб. как минимум.

Начиная с 2017г. по 2021г. среднее значение платежей этой группы в бюджет Томской области составило 3,8 млрд. руб. в год (с учетом возникновения и возврата переплат). Поэтому возможный резерв в 3 млрд. руб. (6,8-3,8) не сможет обеспечить покрытие предполагаемой переплаты 2022 года в сумме до 5,0 млрд. руб.

Таким образом, как минимум, риск неисполнения прогнозного назначения в связи с возможной переплатой оценивается в 2,0 млрд. руб. Так же, если сократить темп роста налога на 2023 год по плательщикам, не входящим в консолидированную группу, со 140% (крайне не подтвержденный прогнозными экономическими показателями темп роста) до фактического на 01.10.2022г. в 114%, то в риске окажется еще 4,0 млрд. руб.  $((29,2 - 6,8) / 1,4) * 1,14 - (29,2 - 6,8)$ . Завышенный в итоге на **6,0 млрд. руб.** прогноз по налогу на 2023 год так же влияет и на динамику прогноза на 2024 год.

Решением вопроса по снижению рисков неисполнения прогнозных назначений в 2023 году может быть согласование Администрации и АО «Томскнефть» ВНК (на условиях согласования с Минэнерго РФ и Минфином РФ перехода исчисления результатов деятельности по части нефтяных участков на условиях уплаты налога на дополнительный доход, и как следствие снижение НДС и роста прибыли, аналогичное предложение действует и в отношении ООО «Газпромнефть-Восток»), действий компании по повышению её трансфертной цены, т.е. цены внутри (ранее до 2018 года, до снижения внутренней цены на переработку нефти, компания уплачивала в среднем несколько млрд. руб. налога на прибыль).

Также Администрацией предполагается замещение риска неисполнения прогноза по налогу на прибыль возможными платежами банковских учреждений до 2 млрд. руб. (в 2022 году поступления по крупнейшим кредитным учреждениям отсутствовали).

### **5.2. Налог на доходы физических лиц**

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

- 27 882 509,2 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 110,2 %;
- 29 669 274,4 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 106,4%;
- 31 621 339,2 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 106,6%;
- 33 861 240,0 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 107,1%.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2022 году, с учетом прогнозируемых темпов роста заработной платы в разрезе муниципальных образований Томской области, погашения задолженности в течение 3-х летнего искового периода, роста МРОТ с 13890 рублей в месяц до 15279 рублей с 1 июня 2022г., и планируемого значения с 1 января 2023г. в сумме 16242 рубля<sup>5</sup>, учтен также более высокий темп роста НДФЛ в 2022 году (110,2%) как базы. Темп роста в 2023г. проектируется в размере 106,4%.

По мнению Контрольно-счетной палаты, прогнозируемый объем поступлений по налогу на доходы физических лиц совпадает с оценкой Администрации Томской области.

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

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

- 11 238 246,3 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 104,4%;
- 11 921 522,2 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 106,1%;
- 12 560 137,5 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 105,4%.

Согласно проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (законопроект № 201614-8) и материалов, прилагаемых к законопроекту, внесенному в Государственную Думу Российской Федерации 28.09.2022г., ряд показателей, которые были отражены Администрацией в расчете акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 2022-2025гг. претерпят следующие изменения:

- в соответствии с «Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» индекс промышленного производства в РФ по виду деятельности «Производство кокса и нефтепродуктов» на 2022г. составит 96,5%, на 2023г. – 91,4%, на 2024г. – 100,6% и на 2025г. – 101,4% (в расчете акцизов отражены: на 2022г. – 102,1%, на 2023г. – 101,7%, на 2024-2025гг. – по

<sup>5</sup> Законопроект № 201618-8 «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и приостановлении действия ее отдельных положений»

101,5% ежегодно). Также изменяются индексы промышленного производства в РФ по виду деятельности «Производство напитков»: на 2022 г. – 100,1%, на 2023г. – 100,2%; на 2024–2025г. по 100,4% ежегодно (в расчете по акцизам отражены: на 2022г. – 102,0%, на 2023г. – 102,5% на 2024 – 2025гг. по 103,0% ежегодно);

- в соответствии с приложением 3 (таблица 1) к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» норматив распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в целях формирования дорожного фонда для Томской области на 2025г. предполагается 0,6494% вместо 0,6524%, отраженного Администрацией Томской области; норматив распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» для Томской области на 2025 г. (таблица 2) составит 1,0965% вместо 1,8976%, отраженного в расчете по акцизам.

Отмечаем, что в расчете Администрации по акцизам **на 2023-2025г. имеют место следующие неточности данных:**

1) раздел 1 «Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты (за исключением средних дистиллятов)»:

- ставки акцизов по автомобильному бензину, дизельному топливу и моторным маслам в абсолютном значении на 2025г. не соответствуют ставкам, определенным Федеральным законом от 14.07.2022г. № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» на этот же период;

- по прямогонному бензину темп роста ставок акцизов на 2025г. в расчете указан в размере 104,7%, при этом, ставка акциза в абсолютном значении Администрацией в расчете на 2025г. отражена на уровне 2024г., т.е. с темпом роста 100,0%;

2) раздел 2 «Прогноз поступления акцизов на алкогольную продукцию»:

- объем выпуска вин на 2023-2025гг. в расчете акцизов соответствует общему объему производства вин, который отражен в информации Департамента потребительского рынка Администрации Томской области от 04.10.2022г. № 19-03-0257, по запросу Контрольно-счетной палаты, (2023г. – 1195,0 тыс. дкл., 2024г. – 1205,0 тыс. дкл., 2025г. – 1221,0 тыс. дкл.), при этом, в указанные объемы входит объем производства винных напитков, изготавливаемых без добавления этилового спирта, и для которых Налоговым кодексом РФ установлена иная ставка акциза, отличная от ставки акциза на вина. Расчет акцизов по винным напиткам на 2023-2025гг. Администрацией не представлен;

- объем выпуска пива на 2023-2025гг. в расчете акцизов не соответствует объемам, отраженным в Прогнозе социально-экономического развития Томской области на 2023г. и на плановый период 2024-2025гг. (часть I, приложение № 1) и в информации Департамента потребительского рынка Администрации Томской области (письмо от 04.10.2022г. № 19-03-0257).

Таким образом, полагаем, что Администрации Томской области следует уточнить расчеты по акцизам на 2023-2025гг.

Несмотря на то что, по мнению Контрольно-счетной палаты оценка поступлений в областной бюджет акцизов в 2022г. выше оценки Администрации Томской области, прогноз поступлений акцизов на 2023-2025гг., по оценке Контрольно-счетной палаты, отличается от прогноза Администрации **в меньшую сторону: на 2023г. – порядка 83 млн. руб., на 2024г. – порядка 170 млн. руб., на 2025г. – порядка 1570 млн. руб.** Существенное отклонение прогноза на 2025г. в меньшую сторону обусловлено, в основном, значительным снижением норматива распределения акцизов на нефтепродукты в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги».

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

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2022г. по данному налогу может составить 5 179 332,3 тыс. руб. с темпом роста к факту 2021г. – 120,6%, в т.ч. областного бюджета – 3 625 532,6 тыс. руб. с темпом роста также 120,6% (межбюджетное распределение по данному налогу установлено в размере 70% – в областной бюджет, 30% – в местные бюджеты согласно Закону Томской области от 14.11.2012г. № 208-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области от отдельных федеральных налогов»).

В материалах и документах к законопроекту поступление налога в консолидированный бюджет прогнозируется:

- 5 656 936,0 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 109,2 %;
- 5 903 998,0 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 104,4 %;
- 6 144 344,7 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 104,1 %.

Проведенные в 2021–2022 годах Департаментом экономики Администрации Томской области мероприятия по поддержке предпринимательского сообщества позволили добиться фактического роста поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2022 году в размере 120,3% по состоянию на 01.10.2022г. Оценка Контрольно-счетной палаты поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в областной бюджет совпадает с оценкой Администрации Томской области.

#### **5.5. Налог на имущество организаций**

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

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

- 7 469 932,0 тыс. рублей в 2022 году, с темпом роста 127,7%;
- 7 823 469,0 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 104,7%;
- 8 146 627,0 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 104,1%;
- 8 318 024,0 тыс. рублей в 2025 году, с темпом роста 102,1%.

Прогноз выполнен на основании отчетов УФНС по Томской области о налоговой базе по налогу на имущество организаций, с учетом переоценки основных фондов (что отразилось на темпе роста поступлений в 2022 году), темпов роста инвестиций в основной капитал и погашения задолженности на плановый период.

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

#### **5.6. Транспортный налог**

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2022 году по транспортному налогу может составить 1 227 266,0 тыс. руб., темп роста к уровню 2021 года – 95,8%.

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

- 1 294 248,8 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 105,5 %;
- 1 329 574,4 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 102,7 %;
- 1 365 889,2 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 102,7 %.

По мнению Контрольно-счетной палаты расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по транспортному налогу с учетом негативных моментов по состоянию на 1 октября 2022 года (темп роста к уровню 01.10.2021г. составляет 81,8% в связи с изменением порядка уплаты годового и авансовых платежей с 2021г.), является плановым заданием для всех уполномоченных служб Томской области, при этом контрольные мероприятия не должны преобладать над мероприятиями, стимулирующими рост количества зарегистрированных транспортных средств.

#### **5.7. Сбор за пользование объектами животного мира и сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)**

Сбор за пользование объектами животного мира на территории Томской области на 2022г. прогнозируется к поступлению в областной бюджет в сумме 9 142,9 тыс. руб., в 2023–2025гг. по 9 307,9 тыс. руб. ежегодно.

Поступление сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) на территории Томской области в областной бюджет прогнозируются на 2022-2025 годы в сумме 579,3 тыс. руб. ежегодно.

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

#### **5.8. Государственная пошлина**

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2022 году по государственной пошлине может составить 301 827,6 тыс. руб., темп роста к уровню 2021г. – 95,4%. Фактически на 01.10.2022г. государственной пошлины в консолидированный бюджет поступило 218 916,0 тыс. руб., с темпом роста к соответствующему периоду 2021г. – 95,1%.

Доходы областного бюджета от поступлений государственной пошлины в 2022г. Администрацией Томской области оцениваются в сумме 130 297,7 тыс. руб. с темпом роста к 2021г. – 87,0%. По состоянию на 01.10.2022г. в областной бюджет поступило 94 859,0 тыс. руб. или 87,2% к соответствующему периоду прошлого года.

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

- 310 889,8 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 103,0%;
- 333 370,8 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 107,2 %;
- 347 179,4 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 104,1 %.

В доходы областного бюджета поступление государственной пошлины Администрацией Томской области прогнозируется в следующих объемах:

- 127 524,4 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 97,9%;
- 137 353,2 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 107,7%;
- 142 537,2 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 103,8%.

*Снижение поступлений в областной бюджет в 2022г. к уровню 2021г. и в 2023г. к уровню 2022г., в частности, связано с продлением действий ряда лицензий и разрешений в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.03.2022г. № 353 «Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации в 2022 и 2023 годах», а также прогнозом Управления Росреестра по Томской области об увеличении обращений за регистрационными действиями через Портал государственных и муниципальных услуг РФ (Госуслуги), минуя обращения в Томский областной многофункциональный центр по предоставлению государственных и*

*муниципальных услуг, что снижает долю поступлений в областной бюджет с 50% до 25% от суммы государственной пошлины.*

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

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

Доходы областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, Законопроектом предусмотрены на 2023 год в сумме 72 033,5 тыс.руб. (без учета доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ), что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2022 год (75 752,5 тыс.руб.) на 5% или на 3 719 тыс.руб. В последующем двухлетнем плановом периоде доходы планируется еще уменьшить: в 2024 году - 65 714,2 тыс.руб., в 2025 году - 68 305,9 тыс.руб. Доля указанных доходов в общей структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизится в 2023 году до 0,09% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год (0,12% без учета доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете), в 2024 году - 0,09%, в 2025 году - 0,08%.

Ожидаемое исполнение в 2022 году доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, по Законопроекту - 14 572,9 тыс.руб. или в 1,8 раз больше установленного плана (7 998 тыс.руб.). Это связано в основном с объявлением о перечислении в областной бюджет тремя хозяйственными обществами со 100% долей участия Томской области в уставных капиталах в целом в 3 раза больше дивидендов, чем предусмотрено программами финансово-хозяйственной деятельности, принятыми данными обществами: АО «Медтехника» - в 3,3 раза больше плана (в 2021 году - в 8 раз больше); АО «Региональный деловой центр Томской области» - в 2,4 раза больше (в 2021 году - в 7 раз больше); АО «ТомскАгроИнвест» - в 1,2 раз больше. АО «Полигон» (госдоля в уставном капитале - 1,8%) на протяжении ряда лет вообще не представляет данные о планируемом распределении чистой прибыли, но фактически ежегодно перечисляет дивиденды в областной бюджет в среднем в сумме 1,7 млн.руб. Это свидетельствует о неточных прогнозах основных финансово-экономических показателей деятельности хозяйственных обществ с госдолей, некачественном планировании данного доходного источника бюджета.

Законопроектом предусмотрен следующий прогноз поступлений дивидендных платежей в трехлетнем периоде (исходя из программ финансово-хозяйственной деятельности хозяйств и информации, предоставленной обществами с долей Томской области в уставных капиталах менее 50%): 2023 год - 8 472,6 тыс.руб. (по 5 хозяйственным обществам со 100% долей участия Томской области - АО «Медтехника», АО «Региональный деловой центр Томской области», ООО «Гарантийный фонд Томской области», АО «ТомскАгроИнвест», АО «Санаторий «Чажемто», кроме того, ПАО «Томскпромстройбанк» с госдолей 8,77%), меньше на 6 100,3 тыс.руб. или на 42% ожидаемого исполнения за текущий год (без веских обоснований); 2024 год - 27 882,8 тыс.руб. (с увеличением к 2023 году на 19 410,2 тыс.руб.); 2025 год - 32 526,5 тыс.руб. (с увеличением к 2024 году на 4 643,7 тыс.руб.).

Остальные 14 хозяйственных обществ с долей участия Томской области в уставных капиталах или планируют получение чистой прибыли, но не предусматривают ее распределение на выплату дивидендов (ООО «Центр инновационного развития Томской

области», АО «Редакция газеты «Томские новости», ООО «Томское время», ООО «Единый информационно-расчетный центр Томской области», ООО «Аэропорт Томск», АО «Полигон»), или планируют получение убытков/нулевых результатов (АО «ОЭЗ ТВТ «Томск», ООО «Томская областная пассажирская компания», АО «Томскавтотранс», ООО «Томский кампус», АО «Гармония здоровья», ПАО «Ростелеком»), или не представляют данные о планируемых показателях (ООО ФК «Томь» со 100% госдолей, ООО ФК «Томь» с 25% госдолей).

Увеличение прогнозной суммы поступлений в 2024-2025 г.г. обусловлено планированием дивидендов от двух областных предприятий, преобразуемых в ходе приватизации в акционерные общества (в 2023 году - ГУП ТО «Областное ДРСУ», в 2024 году - ОГУП «Кожевниковское ДРСУ»). При этом не учтено ОГУП «Бакcharское», приватизация которого в соответствии с проектом Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2023-2025 годов планируется в срок до 01.01.2025 г.

По оценке Контрольно-счетной палаты, с учетом анализа фактической ситуации за ряд лет, план по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, на 2023 год возможно **увеличить на 4 882,2 тыс.руб. до 13 354,8 тыс.руб.**

Кроме того, обращаем внимание, что в материалах к Законопроекту («Расчет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям на 2023-2025 годы», том 3) вновь, как и в проектах бюджета на 2021-2023, на 2022-2024 годы, **неверно указано**, что расчет этих доходов по областному бюджету произведен по данным главного администратора доходов с учетом оценки 2022 года и индекса потребительских цен.

**Доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области**, на 2023 год Законопроектом предусмотрены в сумме 11 635,6 тыс.руб., что составляет 101,1% к плану на 2022 год и ожидаемому исполнению (11 506,9 тыс.руб.). Прогноз доходов по данному источнику на плановый период: 2024 год - 6 315,7 тыс.руб., 2025 год - 6 568,3 тыс.руб. с уменьшением к уровню 2023 года соответственно на 46% и 44% в связи с отчуждением земельных участков из областной собственности при приватизации ГУП ТО «Областное ДРСУ» путем его преобразования в акционерное общество до 01.09.2023, находящихся в настоящее время в аренде у данного областного унитарного предприятия.

По оценке Контрольно-счетной палаты, сумма планируемых доходов по данному источнику **на 2023 год может составить 12 357,1 тыс.руб. или на 721,5 тыс.руб. больше**, чем предусмотрено Законопроектом, исходя из перечня действующих на 01.10.2022 договоров аренды земельных участков, находящихся в областной собственности, прогнозного значения индекса потребительских цен в соответствующем периоде (согласно прогнозу социально-экономического развития Томской области на среднесрочный период) и суммы задолженности, прогнозируемой к погашению (в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области).

Уточненное ожидаемое поступление указанных доходов в 2022 году может составить 10 639,1 тыс.руб. или 92,5% к установленному плану (исходя из фактических

поступлений арендных платежей за 9 месяцев текущего года - 8 106,7 тыс.руб., ожидаемых поступлений в 4 квартале с учетом планируемого погашения долгов и дебиторской задолженности в общей сумме 2 532,4 тыс.руб.).

Ожидаемое за 2022 год исполнение **доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)**, Законопроектом предусмотрено на уровне установленного плана - 2 787,4 тыс.руб. (по состоянию на 01.09.2022 исполнено в сумме 1 858 тыс.руб. или на 67%). Прогноз доходов областного бюджета по данному источнику неналоговых доходов на 2023 год - 2 609 тыс.руб. или 94% к плану на 2022 год и его ожидаемому исполнению. Прогноз на 2024, 2025 годы - соответственно 2 641,6 тыс.руб. и 2 648,6 тыс.руб. (с увеличением к уровню 2023 года соответственно на 1,2% и на 1,5%, но ниже уровня текущего года).

По оценке Контрольно-счетной палаты (исходя из перечня действующих на 01.10.2022 договоров аренды, прогнозного значения индекса потребительских цен в соответствующем периоде и суммы задолженности, прогнозируемой к погашению - в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью), прогноз доходов по данному источнику предлагаем **увеличить: 2023 год - на 264,6 тыс.руб. (до 2 873,6 тыс.руб.), 2024 год - на 304,6 тыс.руб. (до 2 946,2 тыс.руб.), 2025 год - на 328,5 тыс.руб. (до 2 977,1 тыс.руб.)**

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)**, на 2023 год прогнозируются в сумме 10 508 тыс.руб. или 107,4% к плану на 2022 год и его ожидаемому исполнению (9 781,4 тыс.руб.). Прогноз указанных доходов на 2024 и 2025 годы - соответственно 7 710 тыс.руб. и 7 926 тыс.руб. (со снижением к уровню 2023 года соответственно на 27% и 25%).

По оценке Контрольно-счетной палаты, прогноз доходов областного бюджета по данному источнику следует **увеличить: 2023 год - на 5 602,4 тыс.руб. (до 16 110,4 тыс.руб.), 2024 год - на 4 441,3 тыс.руб. (до 12 151,3 тыс.руб.), 2025 год - на 1 500,3 тыс.руб. (до 9 426,3 тыс.руб.)** в связи с предоставлением в аренду находящейся в областной собственности нефтяной скважины № 12 Двуреченского месторождения по договору аренды от 30.05.2022, заключенному с АО «Томскнефть» ВНК сроком с 30.05.2022 по 28.05.2023 (планируется далее перезаключить договор до апреля 2024 года).

Ожидаемое исполнение в 2022 году доходов от сдачи в аренду государственного имущества Казны Томской области, по оценке Контрольно-счетной палаты, может превысить установленный план на 21% и составить 11 800 тыс.руб., что обусловлено в основном поступлением дополнительных доходов по вышеуказанному договору аренды, заключенному с АО «Томскнефть» ВНК.

Ожидаемое исполнение за 2022 год по **доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий**, Законопроектом предусмотрено на уровне установленного плана - 21 855 тыс.руб., в том числе ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 17 483 тыс.руб.

По оценке Контрольно-счетной палаты, исходя из фактических поступлений в областной бюджет за 9 месяцев текущего года от четырех действующих унитарных предприятий в общей сумме 4 819,1 тыс.руб. (ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 612,8 тыс.руб. или 3,5% от плана на 2022 год; ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 2 877,6 тыс.руб. или

97% от годового плана; ОГУП «Областной аптечный склад» - 1 200,2 тыс.руб. или 188% от годового плана; ОГУП «Бакчарское» - 128,5 тыс.руб. или 17% от годового плана) и планируемых поступлений в 4 квартале текущего года, ожидаемое исполнение по данному источнику доходов в 2022 году может составить 12 342 тыс.руб. или 56% от бюджетного назначения в связи с недостижением ГУП ТО «Областное ДРСУ» прогнозных показателей, предусмотренных Программой финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год.

Прогнозируемые доходы по данному источнику Законопроектом предусмотрены на 2023 год в сумме 23 093,8 тыс.руб. по 4 предприятиям или 106% к ожидаемому в Законопроекте исполнению за 2022 год; на 2024 год - 4 824,8 тыс.руб. (ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Областной аптечный склад» и ОГУП «Бакчарское»), 2025 год - 1 647,3 тыс.руб. (ОГУП «Областной аптечный склад» и ОГУП «Бакчарское»). Указанный прогноз сформирован исходя из показателей перспективных планов деятельности областных унитарных предприятий с учетом приватизации двух из них путем преобразования в акционерные общества, предусмотренной Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2022-2024 годов: ГУП ТО «Областное ДРСУ» - до 01.01.2024, ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - до 01.01.2025. При этом не учтена приватизация ОГУП «Бакчарское», планируемая также в срок до 01.01.2025 г. в соответствии с проектом Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2023-2025 годов.

Исходя из Плана мероприятий («Дорожной карты») по приватизации ГУП ТО «Областное ДРСУ», утвержденного распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью от 26.05.2022 № 370, согласно которому установленный срок исполнения госрегистрации данного акционерного общества - до 01.09.2023, имеются риски неполучения доходов по данному источнику в полном объеме.

Ожидаемое за 2022 год исполнение **прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)**, Законопроектом предусмотрено на уровне установленного плана - 75 тыс.руб. (по состоянию на 01.09.2022 исполнено в сумме 72 тыс.руб. или 96%). Прогноз доходов областного бюджета по данному источнику на 2023, 2024, 2025 г.г. - ежегодно 89,7 тыс.руб. или 120% от плана и ожидаемого исполнения за 2022 год.

По оценке Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение по данному источнику доходов в 2022 году может составить 160 тыс.руб. или 213% от бюджетного назначения. Прогноз доходов (исходя из перечня действующих на 01.10.2022 договоров социального найма и суммы задолженности, прогнозируемой к погашению в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью) предлагаем увеличить ежегодно **на 62,3 тыс.руб.: 2023 год - 152 тыс.руб., 2024 год - 152 тыс.руб., 2025 год - 152 тыс.руб.**

#### **5.10. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов**

Законопроектом предусмотрено, что бюджетные кредиты из областного бюджета в 2023-2025 годах будут предоставляться только местным бюджетам в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, в сумме до 300 000 тыс. рублей на срок до трех лет в целях

частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, погашения муниципальных долговых обязательств, а также осуществления мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий.

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

Проектом закона прогнозируются доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, в 2023 году в сумме 15,6 млн.руб., в 2024 году - 16,2 млн.руб., в 2025 году – 16,9 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2022 доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов составили 12,2 млн.руб. Ожидаемое исполнение областного бюджета в части указанного доходного источника, указанного в материалах к законопроекту, составит в 2022 году 15,1 млн.руб.

Исходя из вышеизложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты, планируемые доходы от уплаты процентов в 2023-2025 годах носят реалистичный характер.

#### **5.11. Поступление платы за использование лесов**

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2022г. по плате за использование лесов может составить 1 009 624,0 тыс. руб., темп роста к уровню 2021 года – 105,3%, к уровню 2020 года – 247,7%.

В материалах и документах к законопроекту поступление по плате за использование лесов в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- 1 083 992,2 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 107,4%;
- 1 117 614,8 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 103,1%;
- 1 117 614,8 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 100,0%.

На 01.10.2022г. в областной бюджет поступило платы за использование лесов 770 403,7 тыс. руб. с темпом роста к аналогичному периоду 2021г. – 127,3%.

Столь значительное повышение прогноза поступлений в 2022г. к уровню поступлений 2020 года (407 550,4 тыс. руб.) связано с применением с 2021 года повышающих коэффициентов к размеру арендной платы, зачисляемой в областной бюджет, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 11.11.2017г. № 1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

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

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

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

- 253 883,2 тыс. руб. в 2022 году, с темпом роста 100,9%;
- 239 535,5 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 94,3%;
- 243 809,1 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 101,8%;
- 252 829,6 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 103,7%.

В областной бюджет поступление по указанному источнику доходов прогнозируется:

- 94 318,6 тыс. рублей в 2022 году, с темпом роста 75,8%;
- 99 023,3 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 105,0%;
- 102 378,5 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 103,4%;
- 105 643,4 тыс. рублей в 2025 году, с темпом роста 103,2%.

По состоянию на 01.10.2022г. в областной бюджет поступило 130,3 млн. руб. этих доходов без учета разового платежа Департамента общего образования Томской области в размере 302,3 млн. руб. Кроме того, Департамент здравоохранения Томской области скорректировал свой прогноз на 2022 год по компенсации затрат государства, увеличив его на 51,0 млн. руб., которые также носят разовый характер. При этом сумма 302,3 млн. руб. будет до конца 2022 года переведена в раздел безвозмездных поступлений. Таким образом, с учетом данных обстоятельств, областной бюджет по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства оценивается в 2022г. в 145,3 млн. руб., что соответствует прогнозу Администрации Томской области с учетом разового платежа в 51,0 млн. руб.

Контрольно-счетная палата соглашается с прогнозом Администрации Томской области по поступлению доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2023-2025гг. Вместе с тем, обращаем внимание, что по результатам экспертно-аналитического мероприятия Администрации Томской области рекомендовано обратить внимание на распорядительные документы органов исполнительной власти и учреждений по вопросу оказания платных услуг, по проверке правильности калькулирования стоимостей платных услуг, выявлению примеров не оказания услуг, и т.п. Предположительные резервы бюджетов составляют от 27,9 млн. руб. до 164.2 млн. руб., при последовательной реализации плана мероприятий на плановый период.

### **5.13 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Ожидаемое исполнение за 2022 год доходов от продажи материальных и нематериальных активов по Законопроекту - 329,3 тыс.руб. или 25,2% от установленного плана (1 308 тыс.руб.), в том числе: 320,8 тыс.руб. - от приватизации имущества, включенного в Прогнозный план (программу) приватизации на 2022 год (нежилое помещение, расположенное в Томском районе, с. Тахтамышево); 8,5 тыс.руб. - от продажи земельных участков, находящихся в областной собственности, собственникам объектов недвижимости, расположенных на них. Фактически по состоянию на 01.10.2022 в областной бюджет поступили только незапланированные доходы от реализации иного областного имущества (материальных запасов) в сумме 25,5 тыс.руб.

По оценке Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение доходов от продажи активов в 2022 году составит 768,6 тыс.руб. или на 439,4 тыс.руб. больше, в том числе: 743,1 тыс.руб. - от продажи вышеуказанного объекта недвижимости по договору купли-продажи имущества от 07.10.2022; 25,5 тыс.руб. - доходы от реализации иного областного имущества (материальных запасов).

Предусмотренный Законопроектом прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов: 2023 год - 4 126,2 тыс.руб. (4 117,7 тыс. руб. - от приватизации двух объектов недвижимости, находящихся в собственности Томской области, один из них - с земельным участком; 8,5 тыс.руб. - от продажи земельных участков, находящихся в собственности Томской области, собственникам объектов недвижимости, расположенных на них), 2024 и 2025 годы - ежегодно 8,5 тыс.руб. (только от планируемой продажи областных земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них). Исходя из проекта постановления Законодательной Думы

Томской области «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2023-2025 годов», согласно которому предусмотрены доходы на 2023 год в сумме 3 042,7 тыс.руб. от приватизации только одного объекта недвижимости, расположенного по адресу: г. Томск, ул. Фестивальная, 9, стр. 1, с занимаемым земельным участком, планируемый доход от продажи активов в 2023 году следует **уменьшить на 1 075 тыс.руб. (до 3 051,2 тыс.руб.)**.

#### **5.14. Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба**

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2022г. по поступлению штрафов, санкций, возмещения ущерба может составить 608 533,2 тыс. руб., темп роста к уровню 2021г. – 99,5%. В областной бюджет в 2022г. прогнозируется поступление по данному источнику в сумме 477 300,6 тыс. руб. с темпом роста к 2021г. – 99,7%.

В материалах и документах к законопроекту поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в консолидированный бюджет прогнозируется:

- 573 911,7 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 94,3%;
- 598 381,7 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 104,3%;
- 622 186,5 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 104,0%.

В областной бюджет поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба прогнозируется в следующих объемах:

- 491 412,5 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 103,0%;
- 512 093,4 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 104,2%;
- 532 360,5 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 104,0%.

На 01.10.2022г. в консолидированный бюджет поступило штрафов, санкций, возмещения ущерба 504 505,7 тыс. руб., с темпом роста 122,6%, без учета разового платежа в сумме 22,6 млн. руб. как ущерба, нанесенного почвам в Томском районе, темп роста составил 117,1%, в том числе в областной бюджет – 396 360,7 тыс. руб., с темпом роста – 114,2%.

Учитывая, что объем поступлений по рассматриваемым платежам в областной бюджет за 9 месяцев трех предшествующих лет к поступлению в целом в эти годы составил 73%, и при переносе этого значения на 2022 год - оценка Контрольно-счетной палаты поступлений в 2022 году составит 543 млн. руб., т.е. на 65,7 млн. руб. больше, чем планирует Администрация. По местным бюджетам объем поступлений по рассматриваемым платежам в областной бюджет оценка Контрольно-счетной палаты совпадает с оценкой Администрации в размере 131,2 млн. руб.

Объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2022г. рассчитан так же с учетом сокращения объема задолженности по данным платежам, которая существовала на 01.01.2020г.

Снижение прогноза на 2023г. и последующие годы Администрация поясняет разовым платежом в возмещение ущерба почвам крупнейшим сельскохозяйственным холдингом в 2022 году и отсутствием возможности привлечения к возмещению аналогичных сумм в 2023 году. В пользу заявляемым Администрации отмечаем вступление в силу Постановления Правительства РФ от 10.03.2022г. № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля» деятельность органов муниципального земельного контроля и органов исполнительной власти, осуществляющих государственный земельный надзор, в значительной степени. Поэтому Контрольно-счетная палата предлагает на 2023г. и последующие годы объем платежей сохранить на уровне оценочного 2022 года – в областной бюджет 543 млн. руб. ежегодно, и в местные бюджеты 108,6 млн. руб. (131,2-22,6).

Во избежание снижения указанных платежей в 2023 году Контрольно-счетная палата обращает внимание Администрации Томской области о необходимости подготовить план мероприятий по улучшению качества администрирования доходов в виде неустоек, штрафов, нанесения ущерба землям (почвам), лесам Томской области, как результата деятельности лесозаготовителей, геологоразведочных организаций, нефтегазодобывающих предприятий, нефте- и газотранспортных организаций, энергетических компаний, организаций по прокладке ведомственных автодорог, и план мероприятий по улучшению качества администрирования за нарушения, предусмотренные Кодексом об административных нарушениях Томской области, что может привести к кратному повышению поступлений.

#### **5.15. Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджет субъекта РФ**

В материалах и документах к законопроекту поступление по данному источнику в областной бюджет прогнозируется:

- 390 000 тыс. руб. в 2022 году;
- 75 000 тыс. руб. в 2023 году;
- 78 000 тыс. руб. в 2024 году;
- 81 120 тыс. руб. в 2025 году.

Расчет указанных сумм произведен администратором платежей – Департаментом финансов. В 2021 году данных доходов поступило в областной бюджет 262,6 млн. руб. По состоянию 01.10.2022г. в областной бюджет доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете поступило 270,5 млн. руб., по состоянию на 18.10.2022г. – 614,1 млн. руб.

По мнению Контрольно-счетной палаты в доходах областного бюджета на 2023-2025 годы при сохранении текущих обстоятельств сумма доходов по данному источнику в качестве прогноза может быть принята **не менее 300 млн. руб. ежегодно.**

### **6. Анализ отдельных доходов консолидированного бюджета, зачисляемых в бюджеты муниципальных образований**

#### **6.1. Налог на имущество физических лиц**

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

- 636 117,0 тыс. рублей в 2022 году, с темпом роста 178,3%;
- 790 362,0 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 124,2%;
- 1 071 504,0 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 135,6%;
- 1 125 810,0 тыс. рублей в 2025 году, с темпом роста 105,1%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2018 году составило 668 922,1 тыс. руб., в 2019 году – 662 541,8 тыс. руб., в 2020 году – 215 228,9 тыс. руб., в 2021 году – 356 848,3 тыс. руб.

Согласно отчетам Управления ФНС России по Томской области по форме № 5-МН сумма налога на имущество физических лиц, подлежащая к уплате за 2020 год составила 647,34 млн. руб., за 2021 год – 680,15 млн. руб. которые исчислялись уже от кадастровой стоимости, а не от инвентаризационной. Неравномерность же фактических поступлений сумм налога на имущество физических лиц связана с вступлением в силу постановления Конституционного Суда РФ от 15.02.2019г. № 10-П по делу о проверке конституционности статьи 402 Налогового Кодекса РФ в связи с жалобой гражданки О.Ф.

Низамовой. Налогоплательщикам было предоставлено право обратиться в налоговые органы с заявлением о пересчете (возврате или зачете в счет предстоящих платежей) налога на имущество физических лиц за три предшествующих года в том случае если налог, исчисленный от инвентаризационной стоимости, в 2 и более раза превышает налог, определенный исходя из кадастровой стоимости.

По информации УФНС России по Томской области (письмо от 30.08.2022г. № 09-24/01/12074@) сумма уменьшенного налога на имущество физических лиц в 2019–2021гг. в соответствии с Постановлением Конституционного суда РФ от 15.02.2019г. № 10-П составила 588,2 млн. руб., из которых 96,6% (568,1 млн. руб.) приходится на г. Томск.

Информация филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области об объектах по состоянию на 01.04.2022г. демонстрирует, что в Томской области присутствуют **146623** ед. (762140ед. – 615517ед.) объектов недвижимости без зарегистрированного права собственности, при этом кадастровая стоимость их определена.

По информации УФНС России по Томской области (письмо от 31.08.2022г. № 09-24/01/12106@) при расчете НИФЛ налоговый орган руководствуется сведениями, которые предоставляются органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним. При отсутствии качественных и количественных характеристик объектов недвижимости, сведения об объекте не проходят форматно-логистический контроль (далее – ФЛК) и выпадают в ошибки, подлежащие исправлению на стороне Управления Росреестра по Томской области. Анализ указанных сведений Управлением Росреестра по Томской области проводится после загрузки в информационный ресурс налоговых органов годовых сведений и рассматривается им на заседаниях рабочей группы совместно с филиалом ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области. После устранения ошибок ФЛК (ошибки 1-го уровня) скорректированные сведения передаются в УФНС России по Томской области. Часть сведений (например, с некорректными адресами) выпадают в ошибки ФЛК 2-го уровня, подлежащие исправлению на стороне налоговых органов. По рассмотрению данных ошибок УФНС России по Томской области организован еженедельный мониторинг их исправления, а также работа с муниципальными образованиями. На 01.09.2022г. сведения об объектах налогообложения, не прошедших ФЛК 2-го уровня, отработаны налоговыми органами в полном объеме. Помимо этого, в рамках подготовки к проведению массовой кампании по исчислению налога на имущество физических лиц, Управлением ФНС России проводится анализ на предмет отсутствия в информационном ресурсе налогового органа характеристик объектов, не позволяющих корректно исчислить налога. Данные по таким объектам направляются на уточнение в Управление Росреестра по Томской области в целях актуализации.

В целях достижения крайне напряженных прогнозных назначений по налогу на имущество физических лиц Контрольно-счетная палата рекомендует Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области организовать межведомственное взаимодействие по проведению муниципальными образованиями организационных мероприятий, совместно с Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области и налоговыми органами, по мотивации граждан к оформлению ими права собственности, оказанию им методической и практической помощи по регистрационным действиям.

В противном случае необходимо пересмотреть назначения на 2022г. исходя из обозначенной налоговыми органами суммы переплаты 30,0 млн. руб. в сторону уменьшения с 636 117,0 тыс. руб. до 606 117,0 тыс. руб., а также согласиться с

предлагаемым налоговыми органами темпом роста 111,7% на 2023г. и, соответственно, уменьшением суммы налога с 790 362,0 тыс. руб. до 677 032,0 тыс. руб. (606 117,0\*1,117).

## 6.2. Земельный налог

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

- 1 472 343,0 тыс. рублей в 2022 году, с темпом роста 95,8 %;
- 1 498 177,0 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 101,8 %;
- 1 558 175,0 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 104,0 %;
- 1 616 542,0 тыс. рублей в 2025 году, с темпом роста 103,7 %.

Фактический темп роста земельного налога по состоянию на 01.10.2022г. к соответствующему периоду прошлого года составил 90,9%.

Для выполнения прогнозных назначений, достижения как минимум уровня поступлений 2021 года в объеме 1 537 395,0 тыс. руб., Администрации Томской области необходимо максимум внимания уделить взаимодействию с Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области по сокращению количества земельных участков, кадастровая стоимость которых в ЕГРН не определена, в том числе, в связи с отсутствием необходимых для расчета характеристик участков.

Следует отметить, что с возможным вступлением в 2023 году в силу новых результатов кадастровой оценки земельных участков на территории Томской области, по сегменту «Транспорт» и по сегменту «Общественное использование» предусматривается снижение кадастровой стоимости, и как следствие снижение суммы земельного налога. При этом, оценщиком не рассматривается вопрос о том, что в основной своей массе земельные участки таких объектов общественного пользования, как университеты, медицинские центры, научные исследовательские институты и т.п. не являются объектами рыночных сделок, и таким образом непонятным становится снижение оценщиком кадастровой стоимости по ним, то есть доведение до рыночной цены, которая как таковая отсутствует.

В целом по расчетам Департамента экономики Администрации Томской области по результатам новой оценки и по совокупности всех сегментов произойдет снижение земельного налога по городам Стрежевой и Кедровый, по Чаинскому, Колпашевскому и Кривошеинский районам. Суммы налога к уменьшению при снижении кадастровой стоимости будут приниматься налоговыми органами без ограничения какими-либо коэффициентами.

Также предполагается и снижение земельного налога по сегменту «Садоводческое, огородническое и дачное использование» в целом по Томской области.

При этом по данным Департамента экономики Администрации Томской области Контрольно-счетная палата отмечает стремительный рост налоговой нагрузки в Томском, Каргасокском, Парабельском, Александровском, Кожевниковском и Шегарском районах практически в 2 раза. Несмотря на норму статьи 408 Налогового Кодекса РФ о повышении налога для физических только на 10%, оспаривание в любом случае предполагается, так как кадастровая стоимость определяет не только величину земельного налога, но и величину НДФЛ при сделках купли-продажи участков, при аренде участков и др. А по объектам нефтегазового комплекса в Каргасокском, Парабельском и Александровском (сумма налога предполагается к повышению в 4 раза) районах вопросы оспаривания будут ставиться непременно.

Поэтому в назначениях 2024-2025 годов по земельному налогу Администрации необходимо по каждому муниципальному образованию просчитать возможные потери исходя из результатов новой кадастровой оценки земельных участков.

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

## 7. Расходы областного бюджета

### 7.1. Анализ программной структуры расходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно пояснительной записке к законопроекту формирование расходов областного бюджета на 2023 - 2025 годы осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Департамента финансов от 19.07.2012 № 24 (в редакции от 27.05.2020) и решениями бюджетной комиссии. Основу планирования программных расходов на исполнение действующих расходных обязательств в 2023-2024 годах составили показатели сводной бюджетной росписи 2022 года (по состоянию на 01.05.2022). Формирование проекта областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в части кодов целевых статей расходов (ЦСР) осуществлялось в соответствии с проектом приказа Департамента финансов «О внесении изменений в приказ Департамента финансов Томской области от 22.12.2014 № 31», т.е. без их нормативного закрепления на момент формирования законопроекта и внесения его в Законодательную Думу Томской области.

Общий объем программных расходов (без межбюджетных трансфертов из федерального бюджета) предусмотрен на 2023 год в сумме 74 069 157,4 тыс.руб., на 2024 год – 75 990 173,8 тыс.руб., на 2025 год – 82 044 162,9 тыс.руб., что составляет 95,8%, 96,5% и 96,7% от общего объема расходов областного бюджета соответственно.

Наименования и количество госпрограмм Томской области, предусмотренных к реализации законопроектом, соответствуют перечню ГП (в редакции от 10.08.2022), период планирования соответствует 4-6 годам реализации ГП, при этом информация о расходах на реализацию государственных программ в части IV материалов к законопроекту представлена в текстовом формате только на 2023 год, описание расходов на программные мероприятия в рамках структурных элементов госпрограмм на 2024 и 2025 годы при трехлетнем планировании программных расходов бюджета в материалах к законопроекту отсутствует.

В связи с тем, что проект бюджетного прогноза Томской области до 2036 года представлен без показателей финансового обеспечения государственных программ, сопоставление запланированных объемов бюджетных ассигнований на их реализацию осуществлено без 2025 года, по действующим расходным обязательствам на 2023 и 2024 годы из приложения 13.1 к Закону Томской области от 29.12.2021 № 136-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Закон № 136-ОЗ) и сводной бюджетной росписи (СБР) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (по состоянию на 01.05.2022).

Так, предусмотренные в законопроекте общие объемы бюджетных ассигнований на ГП уменьшены по сравнению с Законом №136-ОЗ и СБР на 2022 год в 2023 году на 13 863 730,0 тыс.руб. и на 15 599 843,0 тыс.руб., в 2024 году на 15 311 770,7 тыс.руб. и на 15 371 770,7 тыс.руб. соответственно.

Сокращение объемов бюджетных ассигнований на ГП отмечено по 16 государственным программам, из которых по 5 ГП зафиксировано значительное сокращение (приложение 2 к настоящему заключению), в т.ч.:

- по ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» объем бюджетных ассигнований в законопроекте к объему расходов на исполнение действующих расходных обязательств, предусмотренному в СБР 2022 года, составил на 2023 и 2024 годы 15,6% и 2,8%;

- по ГП «Развитие рынка труда в Томской 37,3% и 37,0%;

- по ГП «Жилье и городская среда Томской области» 43,4% и 13,4%;

- по ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» 48,4% и 45,0%, несмотря на включение в законопроект в ее состав подпрограммы «Создание комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами» ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области», расформированной в 2022 году в соответствии с Перечнем ГП в редакции от 10.08.2022;

- по ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» 55,4% и 63,6%.

В целом анализ показал, что значительное отклонение параметров финансового обеспечения государственных программ Томской области, предусмотренных законопроектом на 2023-2024 годы, от параметров расходов на действующие расходные обязательства, утвержденные на 2023-2024 годы Законом № 136-ОЗ и СБР 2022 года, обусловлено в основном сокращением бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на реализацию основных мероприятий (процессная часть расходов программного бюджета) и региональных проектов (таблица ниже). Всего в законопроект, наряду с отдельными программными мероприятиями, не включены расходы на 2 подпрограммы, 27 основных мероприятий и 6 региональных проектов, при этом пояснения о причинах невключения в законопроект этих структурных элементов госпрограмм в материалах к законопроекту отсутствуют.

Расходы программного бюджета **на процессную часть** составили в законопроекте:

на 2023 год **68 139 546,1** тыс.руб. (что на 5 213 609,1 тыс.руб. меньше в сравнении с показателями Закона № 136-ОЗ и на 7 101 544,8 тыс.руб. меньше в сравнении с показателями СБР);

на 2024 год – **70 962 747,0** тыс.руб. (что на 5 224 176,1 тыс.руб. меньше в сравнении с показателями Закона № 136-ОЗ и на 5 272 189,1 тыс.руб. меньше в сравнении с показателями СБР);

на 2025 год – **77 895 074,2** тыс.руб. или 92,0%, 93,4% и 94,9% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно.

Расходы программного бюджета **на региональные проекты** составили в законопроекте:

на 2023 год – **5 929 611,3** тыс.руб. (что на 8 650 120,9 тыс.руб. меньше в сравнении с показателями Закона № 136-ОЗ и на 8 498 298,2 тыс.руб. меньше в сравнении с показателями СБР);

на 2024 год – **5 027 426,8** тыс.руб. (что на 10 087 594,6 тыс.руб. меньше в сравнении с показателями Закона № 136-ОЗ и на 10 099 581,6 тыс.руб. меньше в сравнении с показателями СБР);

на 2025 год – **4 149 088,7** тыс.руб. или 8,0%, 6,6% и 5,1% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно.

**Структура программной части областного бюджета на 2023-2025 годы**

млн.руб.

Наименование	Закон о бюджете № 136-ОЗ		СБР на 01.05.2022		Законопроект о бюджете		
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2025 год
<b>Всего расходов на ГП, в т.ч.:</b>	<b>87 932,9</b>	<b>91 301,9</b>	<b>89 669,0</b>	<b>91 361,9</b>	<b>74 069,2</b>	<b>75 990,2</b>	<b>82 044,2</b>
<b>Процессная часть (подпрограммы и обеспечивающие подпрограммы):</b>							
обеспечивающие подпрограммы	3 017,5	6 132,3	3 017,5	6 132,3	1 324,4	5 723,2	13 736,0
ведомственные целевые программы	43 957,8	43 837,0	43 957,8	43 835,4	48 632,2	48 540,7	48 116,3
основные мероприятия	26 377,9	26 217,6	28 265,8	26 267,2	18 183,0	16 698,9	16 042,8
<b>Проектная часть (региональные проекты)</b>	<b>14 579,7</b>	<b>15 115,0</b>	<b>14 427,9</b>	<b>15 127,0</b>	<b>5 929,6</b>	<b>5 027,4</b>	<b>4 149,1</b>
<i>Справочно: расходы на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности</i>	5 034,9	2 404,2	5 030,1	2 414,2	3 326,7	1 208,0	1 397,7
<i>из них расходы на объекты кап. строительства в рамках региональных проектов</i>	2 811,2	1 265,2	2 800,9	1 265,2	1 104,7	97,1	31,4

**Отклонение параметров финансового обеспечения государственных программ Томской области за счет средств областного бюджета, предусмотренных законопроектом на 2023-2024 годы**

Наименование	законопроект на 2023 год				законопроект на 2024 год			
	отклонение от Закона № 136-ОЗ, млн.руб.	отклонение от СБР, млн.руб.	% к Закону № 136-ОЗ	% к СБР	отклонение от Закона № 136-ОЗ, млн.руб.	отклонение от СБР, млн.руб.	% к Закону № 136-ОЗ	% к СБР
Всего расходов на ГП, в т.ч.:	-13 863,7	-15 599,8	84,2	82,6	-15 311,8	-15 371,8	83,2	83,2
<b>Процессная часть (подпрограммы и обеспечивающие подпрограммы):</b>								
обеспечивающие подпрограммы	-5 213,6	-7 101,5	92,9	90,6	-5 224,2	-5 272,2	93,1	93,1
обеспечивающие подпрограммы	-1 693,1	-1 693,1	43,9	43,9	-409,2	-409,2	93,3	93,3

ведомственные целевые программы	4 674,4	4 674,4	110,6	110,6	4 703,7	4 705,3	110,7	110,7
основные мероприятия	-8 194,9	-10 082,8	68,9	64,3	-9 518,7	-9 568,3	63,7	63,6
<b>Проектная часть (региональные проекты)</b>	<b>-8 650,1</b>	<b>-8 498,3</b>	<b>40,7</b>	<b>41,1</b>	<b>-10 087,6</b>	<b>-10 099,6</b>	<b>33,3</b>	<b>33,2</b>
<i>Справочно: расходы на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности</i>	-1 708,2	-1 703,5	66,1	66,1	-1 196,2	-1 206,2	50,2	50,0
<i>из них расходы на объекты кап. строительства в рамках региональных проектов</i>	-1 706,4	-1 696,2	39,3	39,4	-1 168,1	-1 168,1	7,7	7,7

Контрольно-счетной палатой неоднократно обращалось внимание на то, что отсутствие в материалах к законопроекту информации о программных расходах областного бюджета планового периода по действующим обязательствам, утвержденных в приложении 13.1 к законам о бюджете в сопоставлении с запланированными в законопроекте объемами расходов на госпрограммы на очередной год и один год планового периода соответственно, является существенным недостатком в раскрытии информации о планировании бюджетных ассигнований на ГП в законопроекте. В связи с этим предлагаем при формировании программной структуры расходов на очередной финансовый год и двухлетний плановый период предоставлять в материалах к законопроекту информацию о расходах областного бюджета в сопоставлении с утвержденными объемами расходов в приложении 13.1 к Законам о бюджете по каждой ГП, что обеспечит возможность сопоставления и анализа преимущества запланированных законопроектом расходов на госпрограммы с законодательно утвержденными бюджетом программными расходами планового периода.

Сопоставлением представленной в приложении 4 части I материалов к законопроекту сводной информации о финансировании в 2023-2025 годах региональных проектов (далее – региональный проект, РП) за счет всех источников финансирования с расходами на РП в законопроекте (приложения 13 и 13.1), установлено ее соответствие количеству и объемам финансирования из областного бюджета, подтвердить соответствие информации о финансировании РП из других источников не представляется возможным.

Финансирование 27 РП на 2023 год, 27 РП на 2024 год и 21 РП на 2025 год в соответствии с законопроектом распределено по 12 государственным программам. При этом согласно информации из приложения 4 части I материалов к законопроекту, в трехлетнем периоде запланирована реализация 45 региональных проектов, из которых только по 27 РП предусмотрено финансовое обеспечение из областного бюджета на 2023

год, по 27 РП на 2024 год и по 21 РП на 2025 год. По 10 региональным проектам не предусмотрено финансовое обеспечение ни по одному источнику, по 5 РП не предусмотрено финансовое обеспечение из федерального бюджета, по 29 РП – из местных бюджетов. Это не соответствует значению термина «региональный проект» в п. 3 Положения об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 31.10.2018 № 1288 (далее – Положение об организации проектной деятельности), согласно которому *региональный проект – это проект, обеспечивающий достижение показателей и результатов федерального проекта, которые относятся к законодательно установленным полномочиям субъекта РФ, а также к вопросам местного значения муниципальных образований, расположенных на территории указанного субъекта РФ*, и ставит под сомнение обоснованность отнесения таких проектов к региональным и включение их в приложение 4 части I материалов к законопроекту.

Региональные проекты, предусмотренные законопроектом, отличает очень низкая доля расходов на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности: 18,6%, 1,9% и 0,8% на 2023-2025 годы соответственно, при этом согласно Положению об организации проектной деятельности должны преобладать такие направления деятельности, как осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности.

Отмечаем, что в приложении 4 части I материалов к законопроекту информация об общих объемах финансирования ГП «Социальная поддержка населения Томской области» за счет средств федерального бюджета и соответственно за счет всех источников финансирования ГП не соответствует информации в проекте паспорта ГП на 2024 и 2025 годы.

**Анализом проектов паспортов государственных программ Томской области** установлено следующее.

В составе материалов и документов к законопроекту представлены проекты 20 паспортов государственных программ Томской области, сформированных при подготовке законопроекта на 2023-2025 годы.

Представленные проекты паспортов ГП характеризует недостаточная информативность, т.к. в них отражена информация только о цели Стратегии, на достижение которой направлена реализация государственной программы, цели ГП, показателях цели ГП с разбивкой по годам, сроках реализации ГП, об ответственном исполнителе, а также общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию ГП в целом и в разрезе объемов и источников финансирования на весь срок реализации ГП с разбивкой по годам.

Недостаточная информативность проектов паспортов ГП отмечается Контрольно-счетной палатой с 2019 года и выражается в отсутствии информации о соисполнителях и участниках ГП, о задачах ГП и показателях задач ГП, которые являлись целевыми показателями подпрограмм ГП, а также о подпрограммах, ВЦП и РП, обеспечивающих подпрограммах. Отсутствует возможность анализа на основе паспортов ГП, предоставляемых в составе материалов к законопроекту об областном бюджете:

- увязки достижения цели и целевых показателей ГП посредством решения поставленных задач ГП и установленных по каждой задаче показателей (подпрограмм ГП);
- соответствия задач и показателей задач ГП задачам и показателям задач социально-экономического развития Томской области, установленным в Стратегии;
- полноты охвата сфер социально-экономического развития Томской области.

Показатели цели ГП и их значения указаны в паспортах ГП с 2019 года включительно, а объемы и источники финансирования только с 2020 года, в связи с чем, для обеспечения увязки целевых показателей ГП на 2019 год с ресурсным обеспечением госпрограмм, в паспортах необходимо также отразить объемы и источники финансирования на 2019 год.

Финансирование ГП на 2023-2025 годы в соответствии с паспортами ГП, а также структура расходов на ГП в разрезе источников финансирования представлены в таблице.

млн.руб.

Источники	Всего	2023 год	2024 год	2025 год
всего по источникам	<b>440 652,2</b>	<b>125 214,2</b>	<b>164 705,1</b>	<b>150 732,9</b>
федеральный бюджет	<b>90 986,7</b>	23 771,2	54 542,3	12 673,2
<b>областной бюджет</b>	<b>232 103,5</b>	74 069,2	75 990,2	82 044,2
местные бюджеты	<b>875,3</b>	374,5	267,0	233,8
внебюджетные источники	<b>116 686,7</b>	26 999,3	33 905,6	55 781,7
<i>Справочно: региональные проекты (из приложений 13 и 13.1)</i>	<b>15 106,1</b>	5 929,6	5 027,4	4 149,1
<b>Структура расходов на ГП на 2023-2025 годы в разрезе источников финансирования, %</b>				
всего по источникам	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
федеральный бюджет	20,6	19,0	33,1	8,4
<b>областной бюджет</b>	<b>52,7</b>	<b>59,1</b>	<b>46,1</b>	<b>54,4</b>
местные бюджеты	0,2	0,3	0,2	0,2
внебюджетные источники	26,5	21,6	20,6	37,0

В структуре расходов на ГП на 2023-2025 годы за счет всех источников финансирования основная доля расходов в соответствии с паспортами ГП приходится на областной бюджет: 59,1%, 46,1% и 54,4% на 2023-2025 годы соответственно. ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области» финансируется только за счет средств областного бюджета. Финансирование ГП «Развитие культуры в Томской области» и ГП «Развитие информационного общества в Томской области» на 2025 год предусмотрено также только за счет средств областного бюджета.

В ожидаемых итогах реализации бюджетной политики в 2022 году указано, что в 2022 году государственные программы Томской области доработаны в части корректировки целей и показателей с учетом Единого плана по достижению национальных целей и значений показателей и с данными актуализированной Стратегии

социально-экономического развития Томской области (*примечание Контрольно-счетной палаты: Стратегия в редакции 2021 года*). Всего в Стратегии на 2024 год определено достижение **59 показателей стратегических целей и задач**. В соответствии с проектами представленных паспортов ГП запланировано достижение 51 показателя целей ГП.

Сопоставление целевых показателей ГП, указанных в проектах паспортов ГП, с показателями целей и задач Стратегии, определенными на 2024 год, показало их не полное соответствие. Так, только 19 показателей целей ГП соответствуют по наименованиям и значениям показателям целей и задач Стратегии, еще 9 целевых показателей соответствуют по наименованиям показателям в Стратегии, но отличаются по значениям, 32 целевых показателя паспортов ГП не предусмотрены Стратегией, 31 стратегический показатель не установлен в проектах паспортов ГП.

Особо обращают на себя внимание целевые показатели следующих ГП:

- в паспорте ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» из 3 целевых показателей, направленных для достижения цели 1 *«Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства»* Стратегии, только 2 показателя соответствуют по наименованию (значения отличаются) показателям Стратегии, при этом один из них *«Индекс реальной среднемесячной заработной платы, % к базовому году»* определен в Стратегии для достижения другой цели 3 *«Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала»* и должен быть отражен в паспорте ГП «Развитие рынка труда в Томской области»;

- в паспорте ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» из 6 целевых показателей только 1 показатель цели ГП соответствует по наименованию показателю Стратегии, показатель *«Доля объема отходов производства, вовлекаемых во вторичное использование, от общего объема образованных отходов, %»* цели ГП приблизительно схож по наименованию (значение отличается) с показателем *«Доля твердых коммунальных отходов, направленных на обработку (сортировку), в общей массе образованных твердых коммунальных отходов, %»* Стратегии, 4 показателя цели ГП Стратегией не предусмотрены;

- в паспорте ГП «Развитие образования в Томской области» из 5 установленных показателей цели ГП 2 показателя соответствуют по наименованиям показателям Стратегии, при этом значения всех показателей не соотносятся с их наименованиями, например, наименование *«Доля выпускников государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, не сдавших единый государственный экзамен (по русскому языку и математике)»*, значение показателя – 751%;

- в паспорте ГП «Жилье и городская среда Томской области» ни один из 3 установленных показателей цели ГП не соответствует Стратегии, одновременно ни один из 3 стратегических показателей задачи 3.3 *«Содействовать развитию строительного комплекса, повышению качества жилищных условий, доступности жилья и качества городской среды»* Стратегии не установлен в паспорте программы;

- в паспорте ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» не установлен ни один из 2 стратегических показателей задачи 4.2 *«Содействовать повышению эффективности транспортной системы и информационно-коммуникационной инфраструктуры Томской области»* Стратегии.

Контрольно-счетная палата допускает вероятность большего количества целевых показателей ГП, установленных в соответствии со Стратегией, но не в проектах паспортов ГП, а в проектах паспортов структурных элементов ГП (паспорта подпрограмм, ВЦП, региональных проектов), которые не предоставляются в составе материалов к законопроекту.

Структура расходов областного бюджета на 2023-2025 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области традиционно демонстрирует **социальную направленность областного бюджета**, которая, как правило, сохраняется и после учета объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета при подготовке законопроекта ко второму чтению.

**Структура программных расходов проекта областного бюджета на 2023-2025 годы в разрезе пяти целей Стратегии, %**

Наименования целей Стратегии	законопроект		
	2023 год	2024 год	2025 год
<b>ВСЕГО:</b>	100,0	100,0	100,0
Цель 1. Стратегии «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» <i>(в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 3 ГП)</i>	1,7	2,1	1,2
Цель 2. Стратегии «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» <i>(в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 2 ГП)</i>	2,9	2,8	2,6
Цель 3. Стратегии «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» <i>(в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 8 ГП)</i>	68,7	64,9	59,0
Цель 4. Стратегии «Сбалансированное территориальное развитие, в том числе за счет развития инфраструктуры в Томской области» <i>(в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 3 ГП)</i>	13,9	12,2	10,6
Цель 5. Стратегии «Эффективное управление регионом и цифровая трансформация» <i>(в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 4 ГП)</i>	12,8	18,0	26,6

Так, удельный вес расходов на реализацию 8 государственных программ в рамках социальной цели 3 составил в законопроекте на 2023-2025 годы (округленно) 69%, 65%, 59% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы Томской области:

- ГП «Развитие образования в Томской области» (29%, 28% и 25% соответственно);
- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (17%, 16% и 15%);
- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (16%, 15% и 14%).

Наряду с расходами областного бюджета на социальную цель 3, значительная доля (13%, 18% и 27% на 2023-2025 годы соответственно) запланирована традиционно на достижение стратегической цели 5. В рамках цели 5 предусмотрена реализация 4-х государственных программ. Основной удельный вес расходов по данной цели приходится на ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными

закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» (11%, 16% и 25% к общей доле расходов на ГП на 2023-2025 годы соответственно).

По 3 ГП в рамках стратегической цели 4 «Сбалансированное территориальное развитие, в т.ч. за счет развития инфраструктуры в Томской области» с долями по 14%, 12% и 11% в 2023-2025 годах, основной удельный вес в размере 13%, 12% и 11% отмечен по ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области».

Доля расходов областного бюджета на остальные программы Томской области по сравнению с указанными ГП занимает в программной структуре расходов менее значительные веса, при этом самая незначительная доля расходов приходится на ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (0,03%, 0,03% и 0,03% на 2023-2025 годы соответственно).

Структура расходов областного бюджета на каждую государственную программу к общему объему расходов на ГП на 2023-2025 годы в разрезе целей Стратегии представлена в приложении 3к настоящему заключению.

Бюджетной политикой Томской области на 2023-2025 годы определена в т.ч. задача по дальнейшему участию Томской области в реализации национальных проектов в рамках Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

При решении указанной задачи бюджетной политики целесообразно руководствоваться подходами федерального уровня к разработке и управлению госпрограммами и организации проектной деятельности, а также учитывать предложения Контрольно-счетной палаты по разработке и реализации документов стратегического планирования Томской области, отраженные в заключениях на законопроекты об областном бюджете, начиная с законопроекта на 2020-2022 годы, и в заключениях по результатам экспертиз госпрограмм.

## **7.2 Анализ формирования расходов на реализацию государственных программ (выборочно)**

Согласно пояснительной записке к проекту закона об областном бюджете при планировании бюджетных ассигнований на 2023 год по действующим расходным обязательствам не применялись коэффициенты индексации и индексы потребительских цен.

В целом проектом закона по ГП «Социальная поддержка населения Томской области», «Развитие здравоохранения в Томской области», «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области», «Развитие образования в Томской области», «Развитие культуры в Томской области» расходы на 2023 год предусмотрены в объемах, превышающих объемы финансирования согласно паспортов государственных программ, утвержденных на 2023 год соответствующими постановлениями Администрации Томской области.

В пояснительной записке по государственным программам (в разрезе подпрограмм, региональных проектов, ведомственных целевых программ) указаны дополнительные расходы, необходимость которых обусловлена следующим. Например, рост расходов на оказание государственных услуг в рамках ГП «Развитие образования в Томской области» (ВЦП «Организация предоставления на территории Томской области среднего профессионального образования, дополнительного профессионального образования, профессионального обучения, а также развитие экспериментальной и инновационной

деятельности в системе профессионального образования») обусловлен увеличением контрольных цифр приема обучающихся (на 71,4 млн.руб.), расходами на питание обучающихся в профессиональных организациях в целях приведения к единым нормативам по питанию в областных образовательных организациях Томской области различной ведомственной принадлежности (на 71,6 млн.руб.). По ГП «Развитие культуры в Томской области» (ВЦП «Развитие профессионального искусства и народного творчества») предусмотрены дополнительные ассигнования на реализацию мероприятий календарного плана проведения мероприятий в области культуры в сумме 42,5 млн.руб.

По ГП «Социальная поддержка населения Томской области» заложен наибольший рост расходов (116,3%) к уровню планируемых расходов на 2023 год согласно паспорту ГП, утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 №361а. При этом по ВЦП «Оптимизация системы оказания социальных услуг и повышение эффективности социальной поддержки населения» на оказание государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому...» предусмотрены ассигнования в объеме 209,1 млн.руб., что превышает объем ожидаемого исполнения по ассигнованиям за 2022 год **на 79,0 млн.руб.** Обращаем внимание на необходимость уточнения ассигнований, так как по данной услуге не планируется увеличение показателя объема государственной услуги, численность граждан, получивших в 2023 году социальные услуги на дому, предусматривается на уровне ожидаемого исполнения за 2022 год – не более 2000 человек.

#### **ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»**

В проекте закона расходы по предусмотрены на 2023 год в сумме **12 634,0 млн.руб.**, из них средства областного бюджета на финансирование областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области 5 414,4 млн.руб., что больше на 107,6 млн.руб. стоимости областной Программы на 2022 год (5 306,8 млн.руб.), утвержденной постановлением Администрации Томской области от 30.12.2021 №576а.

Нормативная стоимость областной Программы на 2023 год составляет 4 271,3 млн.руб. и рассчитывается исходя среднего подушевого норматива финансирования на 1 жителя за счет средств бюджета субъекта РФ - 4 030,3 руб., установленного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи...(Постановление Правительства РФ от 28.12.2021 №2505) и прогнозной численности населения Томской области. Таким образом, областная Программа на 2023 год сформирована без дефицита в отличие от предыдущих периодов (2021 год, 2020 год и др.), в основном в связи с изменением порядка расчета нормативной стоимости программы, финансируемой за счет средств бюджета субъекта РФ, а именно, не применения к среднему подушевому нормативу финансирования коэффициента дифференциации, размер которого был выше 1. Внесенным Минздравом 27.09.2022 на рассмотрение в Правительство РФ проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год...(размещен на официальном федеральном портале опубликования проектов нормативно-правовых документов) предусматривается применение среднего подушевого норматива финансирования на 1 жителя за счет средств бюджета субъекта РФ, выше установленного действующей Программой – 4 088,4 руб. Из расчета данного норматива расходы на финансовое обеспечение областной Программы, предусмотренные в проекте закона об областном бюджете, также больше нормативной стоимости (на 1 081,5 млн.руб.).

По подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» предусмотрен объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС в размере 6 871,2 млн.руб., который

потребуется уточнения в сторону увеличения на 132,3 млн.руб. исходя из численности застрахованных неработающих граждан Томской области по состоянию на 01.01.2021 - 579 541 чел. и тарифа на 1 неработающего 12 084,6 руб., рассчитанного в соответствии с установленным порядком расчета (Федеральный закон от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса...») путем применения к тарифу 18 864,6 руб. коэффициента дифференциации (0,4853), предусмотренного проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...», и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг 1,320, рассчитанного исходя из установленного на 2022 год Федеральным законом от 06.12.2021 №392-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования...» коэффициента удорожания 1,244 с учетом индекса потребительских цен на конец года - 1,061.

Однако исходя из внесенных 28.09.2022 на рассмотрение Государственной Думы РФ проектов федеральных законов «О внесении изменений в Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса...» и «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» в части изменения порядка расчета коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг для расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения (применение в расчете дополнительного показателя – темпа роста среднемесячной начисленной заработной платы работников организаций в предшествующем календарном году) планируется применение к тарифу страхового взноса коэффициента удорожания в размере, равном 1,366. Соответственно объем страховых взносов на ОМС неработающего населения передаваемых из областного бюджета бюджету Федерального фонда ОМС, рассчитанного с учетом планируемых изменений (исходя из расчетного тарифа на 1 неработающего 12 505,7 руб.), составит на 2023 год 7 247,6 млн.руб., больше предусмотренного в проекте закона об областном бюджете **на 376,4 млн.руб.** В случае принятия указанных проектов законов потребует увеличения запланированный объем средств на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС.

Исходя из результатов ранее проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий, а также пояснениям Департамента здравоохранения по Сводной информации о планируемых объемах оказания в 2023-2025 годах государственных услуг... областными государственными учреждениями, а также о планируемых объемах их финансового обеспечения в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год и отчетом за 2021 год по ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (приложение 4 к пояснительной записке к проекту закона), следует исключить случаи доведения отдельным областными государственными учреждениями здравоохранения (например, ОГАУЗ «Поликлиника №4») государственных заданий на 2023 год по оказанию первичной медико-санитарной помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, финансовое обеспечение которой не должно осуществляться за счет средств областного бюджета. Соответственно предусмотренные проектом закона об областном бюджете объемы финансирования на указанные цели должны быть скорректированы в сторону уменьшения.

#### **ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области»**

Общий объем расходов на реализацию ГП в 2023 году составит **969,4** млн. руб., что соответствует объему финансирования программы за счет средств областного бюджета, указанный в паспорте программы, и на 295,5 млн.руб. (или на 44%) больше, чем предусмотрено в бюджете на 2022 год, согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022.

Ведомственной целевой программой **«Повышение инвестиционной привлекательности Томской области»** подпрограммы «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области», ответственным за реализацию которой является Департамент инвестиций, предусмотрено финансирование (по ЦСР 011) в общей сумме на 2023 год 277 534,7 тыс.руб. или на 257 752 тыс.руб. (**в 14 раз**) больше, чем предусмотрено в бюджете на 2022 год, согласно СБР по состоянию на 01.10.2022 (19 782,7 тыс.руб.), 2024 год – 605 854,7 тыс.руб., 2025 год – 20 894,7 тыс.руб. следующих мероприятий:

- информационное обеспечение субъектов инвестиционной деятельности и потенциальных инвесторов - ежегодно в сумме 1 057,5 тыс.руб. или на 180 тыс.руб. (20,5%) больше, чем предусмотрено в бюджете на 2022 год по СБР на 01.10.2022 (877,5 тыс.руб.);

- обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Томской области - ежегодно в сумме 1 337,2 тыс.руб. (в соответствии с объемом, предусмотренным в бюджете на 2022 год);

- организация аудита информации, содержащейся в документах, предоставляемых для получения субсидий - 100 тыс.руб. ежегодно (в соответствии с объемом, предусмотренным в бюджете на 2022 год);

- предоставление субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов - ежегодно в объеме 18 400 тыс.руб. или на 932 тыс.руб. (5,3%) больше, чем предусмотрено в бюджете на 2022 год, согласно СБР по состоянию на 01.10.2022 (17 468 тыс.руб.);

- предоставление субсидий на возмещение затрат в связи с созданием объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов – на 2023 год в сумме 256 640 тыс.руб., на 2024 год – в сумме 584 960 тыс.руб. (новый вид субсидий юридическим лицам, в бюджете на 2022 год аналогичных расходов нет).

Объемы прогнозных расходов областного бюджета на реализацию указанной подпрограммы в 2023-2025 г.г. в Законопроекте приведены без обоснований. Исходя из информации, дополнительно представленной в Контрольно-счетную палату ответственным исполнителем госпрограммы, следует, что новый вид субсидий юридическим лицам предоставляется в целях реализации постановления Правительства РФ от 19.10.2020 № 1704 «Об утверждении Правил определения новых инвестиционных проектов, в целях реализации которых средства бюджета субъекта Российской Федерации, высвобождаемые в результате снижения объема погашения задолженности субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, подлежат направлению на выполнение инженерных изысканий, проектирование, экспертизу проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий, строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию объектов инфраструктуры, а также на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения». В соответствии с вышеуказанными Правилами под новым инвестиционным проектом понимается ограниченный по времени и ресурсам комплекс мероприятий, направленных на создание и последующую эксплуатацию новых объектов основных средств или на реконструкцию существующих объектов, которые вводятся в эксплуатацию после 01.01.2021 г.

По информации Департамента инвестиций, предоставление субсидий на возмещение затрат юридических лиц на создание объектов инфраструктуры (в планируемом размере 99%) позволит в период до 2029 года (срок возврата бюджетных кредитов) списать бюджетную задолженность региона перед федеральным бюджетом в объеме предоставленных субсидий за счет поступления в федеральный бюджет налогов от

реализации проектов, включенных в утверждаемый приказом Минэкономразвития России сводный перечень новых инвестиционных проектов, в целях реализации которых высвобождаемые в результате реструктуризации средства областного бюджета подлежат направлению в объекты инфраструктуры, необходимые для реализации новых проектов.

В настоящее время в утвержденный Минэкономразвития России сводный перечень включен проект «Промышленное производство пигментного диоксида титана на основе фторидной технологии», инвестор - ООО «Сибирский титан». Объем внебюджетных инвестиций по проекту - 4,5 млрд. рублей, в том числе инвестором создаются объекты инфраструктуры. По данному проекту и были рассчитаны инвестором прогнозные суммы затрат областного бюджета, включенные в Законопроект (2023 год – 256,64 млн.руб., 2024 год – 584,96 млн.руб.).

Исходя из уточненных в настоящий момент расчетов вышеуказанного инвестора, объемы субсидий на возмещение затрат в связи с созданием объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов, составят: на 2023 год – 233,1 млн.руб., на 2024 год – 462,2 млн.руб., соответственно меньше, чем предусмотрено Законопроектом **на 23,54 млн.руб. (2023 год) и на 122,76 млн.руб. (2024 год)**.

Департаментом инвестиций ведется работа с другими организациями, в том числе с ООО «Аэропорт «ТОМСК» по подготовке заявки на включение в сводный перечень новых инвестиционных проектов проекта «Строительство нового аэровокзального комплекса внутренних воздушных линий международного аэропорта Томск». Порядок предоставления данных субсидий планируется принять (постановлением Администрации Томской области) в случае возникновения расходного обязательства.

В части финансирования в 2023-2025 г.г. расходов на государственную поддержку субъектов инвестиционной деятельности в форме субсидирования на возмещение части затрат в соответствии с Порядком (Положением) предоставления субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, утвержденными постановлениями Администрации Томской области от 02.06.2020 № 260а, от 22.02.2008 № 27а, в планируемой ежегодной сумме 18,4 млн.руб. учитываются расходные обязательства по инвестиционным проектам, в настоящее время включенным в Реестр инвестиционных проектов Томской области на основании распоряжений Губернатора Томской области, а также возникновение новых расходных обязательств по вновь включаемым в Реестр инвестиционным проектам.

За 9 месяцев текущего года фактически субсидии из областного бюджета на возмещение части затрат по инвестиционным проектам, включенным в Реестр инвестиционных проектов Томской области, предоставлены лишь на сумму 7 195,6 тыс.руб. или 41% от бюджетных ассигнований на 2022 год по СБР (по состоянию на 01.10.2022).

На финансирование ВЦП *«Возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации»* предусмотрены на 2023 год бюджетные средства в объеме 74 млн. руб. Согласно пояснительной записке ВЦП включает в себя мероприятия:

- по государственному регулированию услуг по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Томской области;

- по возмещению недополученных доходов региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, возникающих в результате установления льготного тарифа на услуги региональных операторов по обращению с

твердыми коммунальными отходами.

Однако, в соответствии с действующей редакцией указанной ВЦП она направлена на возмещение недополученных доходов субъектов естественных монополий:

- в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Томской области;

- в сфере обеспечения тепловой энергией и горячим водоснабжением по регулируемым ценам (тарифам).

На запрос Контрольно-счетной палаты о финансово-экономическом обосновании сумм, необходимых для реализации ВЦП, Департамент тарифного регулирования представил информацию о том, что денежные средства в сумме 74 млн.руб. необходимы:

- в сумме 23,2 млн.руб. на возмещение недополученных доходов организаций железнодорожного транспорта общего пользования пригородного сообщения, возникающих вследствие установления тарифов и (или) их предельных уровней на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении;

- в сумме 50,8 млн. руб. на возмещение недополученных доходов региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, возникающих в результате установления льготного тарифа на услуги региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Ответ не содержит информации о причинах несоответствия перечня указанных целей действующей редакции ВЦП, утвержденной приказом Департамента тарифного регулирования от 17.01.2022 № 1-п. Также представленное финансово-экономическое обоснование не содержит информации по расчету объема субсидии, в том числе: установленные тарифы, объем ТКО и т.д.

Случайно или нет, но объем субсидии сопоставим с объемом субсидии на возмещение недополученных доходов организаций в сфере обеспечения тепловой энергией и горячим водоснабжением, предусмотренный в действующей редакции ВЦП на 2022 год.

Таким образом подтвердить достоверность включения в проект бюджета ассигнований по данной ВЦП не представляется возможным.

**ОМ «Оказание содействия отдельным муниципальным образованиям Томской области по обеспечению соблюдения баланса экономических интересов потребителей и поставщиков топливно-энергетических ресурсов»**, объем финансового обеспечения которого в 2023 году составляет **522,9** млн. руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на осуществление следующих мероприятий:

- обеспечение предоставления компенсации расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций;

- обеспечение предоставления компенсации расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями.

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту реализация ОМ направлена на обеспечение муниципальных образований Томской области необходимыми запасами топлива в пределах норматива для осуществления электроснабжения от дизельных электростанций и теплоснабжения от нефтяных, мазутных и дизельной котельных.

На запрос Контрольно-счетной палаты Томской области о финансово-экономическом обосновании сумм, необходимых для реализации ОМ, Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора представлен расчет необходимой государственной поддержки на указанные цели в объеме **866,8** млн.руб., что на 343,9 млн.руб. больше, чем в проекте бюджета. При этом указано, что расчеты выполнены в соответствии и порядками предоставления и распределения субсидий из областного

бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями и на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций.

В соответствии с действующим законодательством вопросы по организации теплоснабжения являются полномочиями органов местного самоуправления. Таким образом, объем государственной поддержки органов местного самоуправления по вопросам по организации теплоснабжения и электроснабжения за счет средств областного бюджета должен соответствовать возможностям областного бюджета, а Порядки предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями и на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций должны учитывать указанные возможности, **чтобы не приводить к образованию задолженности областного бюджета.**

Анализ расходов областного бюджета на финансирование государственных программ Томской области:

- «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»,
- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»,
- «Жильё и городская среда Томской области»;
- «Обеспечение безопасности населения Томской области»,
- «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»

показал, что финансирование программ в 2023 году будет производиться в объемах предусмотренных в паспортах программ за счет средств областного бюджета, при чем их общее финансирование **на 4 327 млн.руб. меньше**, чем предусмотрено в 2022 году, согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022.

млн. руб.

№ п/п	Наименование ГП	2022 год		2023 год		Отклонение (гр.6- гр.4)
		Закон о бюджете на 2022 (первая редакция)	Показатели СБР на 2022 (по сост. на 01.10.2022)	Паспорт Программы	Проект бюджета	
1	2	3	4	5	6	7
1	ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области»	757,4	673,8	969,4	969,4	295,6
5	ГП «Развитие сельского хозяйства, рынка сырья и продовольствия в Томской области»	2 094,5	2 090,1	1 555,8	1 555,8	-534,3
11	ГП «Жильё и городская среда Томской области»	2 326,0	3 716,9	1 292,9	1 292,9	-2 424,0
12	ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»	829,2	901,6	900,7	900,7	-0,9

13	ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»	1 066,9	1 080,9	574,5	574,5	-506,4
17	ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	8 795,1	9 041,3	8 179,9	8 179,9	-861,4

**ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области»**

Объем расходов на реализацию ГП, ответственным исполнителем которой является Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности, в 2023 году составит **225,4 млн. руб.** (в 2024-2025 г.г. – 223,8 млн.руб. ежегодно), что соответствует объему финансирования программы за счет средств областного бюджета, указанному в паспорте программы, и на 108,5 млн.руб. (или на 32,5%) меньше, чем предусмотрено в бюджете на 2022 год, согласно СБР по состоянию на 01.10.2022.

По подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области», целью которой является стимулирование предпринимательской активности населения для развития сферы малого и среднего предпринимательства - важного источника доходов населения, на 2023 - 2025 годы предусмотрен ежегодный объем финансирования в сумме 133,9 млн.руб. или на 25% меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2022 год (по СБР на 01.10.2022 - 178,6 млн.руб.). В рамках данной подпрограммы предусмотрено новое ОМ «Развитие внутреннего и въездного туризма в Томской области» (продвижение туристической индустрии и туристического продукта Томской области на российский и международный рынок, возмещение части транспортных расходов субъектам туристической деятельности на прием и обслуживание туристов в регионе, др.) с ежегодным объемом финансирования в сумме 15,4 млн.руб. При этом на финансирование ОМ «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов МСП» предусмотрено 67,8 млн. руб. или на 27% меньше объема финансирования на 2022 год, согласно СБР на 01.10.2022 (93,3 млн.руб.), а на реализацию ОМ «Поддержка муниципальных программ, направленных на развитие МСП» – только 45 млн.руб. или 56% от уровня, предусмотренного в бюджете на 2022 год (согласно СБР на 01.10.2022 – 80 млн.руб.).

Объем расходов областного бюджета на финансирование проектной части госпрограммы, предусматривающей реализацию 4 региональных проектов, в 2023 году составит 10,6 млн.руб. (без учета средств федерального бюджета): РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» - 0,3 млн.руб., РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - 2,8 млн.руб., РП «Акселерация субъектов МСП» - 3,5 млн.руб., РП «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» - 4 млн.руб. В бюджете на 2022 год, согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022, на реализацию указанных региональных проектов предусмотрено в целом 131,3 млн.руб. с учетом средств федерального бюджета (соответственно - 8,6 млн.руб., 74,6 млн.руб., 32,4 млн.руб. и 15,7 млн.руб.).

**ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»**

Цель государственной программы, утвержденной постановлением Администрации Томской области от 20.09.2019 № 328а, - повышение эффективности управления государственным имуществом Томской области - достигается путем решения четырех задач подпрограммы «Управление государственным имуществом Томской области», три из которых - в рамках ведомственных целевых программ с одноименными с задачами наименованиями: «Рациональное использование государственного имущества Томской области», «Приватизация областного государственного имущества» и «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области», а также задача «Актуализация сведений Единого государственного реестра недвижимости с целью вовлечения в хозяйственный оборот объектов недвижимости» - в рамках основного мероприятия «Проведение комплексных кадастровых работ на территории Томской области». Госпрограмма направлена на реализацию цели социально-экономического развития Томской области - эффективное управление регионом и цифровая трансформация. Ответственным исполнителем госпрограммы является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Объем финансирования госпрограммы за счет всех источников Законопроектом предусмотрен на 2023 год в сумме 154 591,9 тыс.руб., 2024 год – 145 314,3 тыс.руб., 2025 год – 136 789,9 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – соответственно 128 138,9 тыс.руб. (с увеличением на 8 430 тыс.руб. по сравнению с объемом на 2022 год согласно СБР по состоянию на 01.10.2022 – 119 708,9 тыс.руб.), 120 410,8 тыс.руб. и 120 410,8 тыс.руб., что соответствует объему финансирования программы, указанному в паспорте госпрограммы.

За период с декабря 2021 года по октябрь 2022 года принято 6 постановлений Администрации Томской области о внесении изменений в госпрограмму в части объема и источников её финансирования, ведомственных целевых программ и основных мероприятий, финансового обеспечения деятельности ответственного исполнителя госпрограммы, порядка предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам на проведение комплексных кадастровых работ, а также в части уточнения в паспорте госпрограммы цели социально-экономического развития Томской области, на реализацию которой направлена госпрограмма.

Индикатором достижения цели госпрограммы является показатель «Доля областного государственного недвижимого имущества (за исключением земельных участков), используемого для выполнения полномочий Томской области, от недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области (процент)» с неизменным значением на весь семилетний период, указанный в паспорте госпрограммы (2020-2026 г.г.), - 90% в каждом году реализации госпрограммы, что свидетельствует о несоблюдения принципа установления показателей, характеризующих конкретно измеримый прогресс в достижении цели и задач госпрограммы при управлении и распоряжении государственным имуществом. Установленный показатель цели госпрограммы с неизменным значением (90%) не характеризует стремление к достижению поставленной цели - к повышению эффективности управления государственным имуществом Томской области - и не может свидетельствовать о ее достижении в прогнозном периоде (2025-2026 г.г.). Причём фактические значения данного показателя, по информации ответственного исполнителя госпрограммы, значительно выше установленного госпрограммой и характеризуют прогресс в достижении её цели: за 9 месяцев 2021 года – 95%, за 9 месяцев 2022 года – 97%. Значительно выше предусмотренных госпрограммой и фактические значения показателей задач подпрограммы «Управление государственным имуществом Томской области», за

исключением показателей задачи по приватизации областного государственного имущества.

В отношении решения задачи по приватизации областного государственного имущества следует обратить внимание, что в госпрограмме указано о том, что ежегодно осуществляемый Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области детальный анализ результатов управления госимуществом Томской области позволяет сделать вывод о таких проблемах, как наличие имущества Томской области, не используемого и не планируемого для использования в целях обеспечения осуществления полномочий органов госвласти Томской области, а также избирательность контроля за состоянием и управлением областным госимуществом, обусловленную множественностью объектов, их расположением и специфическими характеристиками. Однако в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области на трёхлетний плановый период ежегодно включается лишь один - два объекта недвижимости, тогда как количество находящихся в Казне Томской области объектов областного государственного недвижимого имущества по состоянию на 01.10.2022 составляло 687 единиц, транспорта – 118 единиц, иного движимого имущества – более тысячи единиц.

**8.** Характеристика объектов и объемов бюджетных инвестиций, учтенных в законопроекте в составе Приложения 9 «Распределение бюджетных ассигнований **по объектам капитального строительства** государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, **приобретаемым** в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» приведена в Приложениях 4 и 5 к настоящему заключению.

**9.** Характеристики показателей

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

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

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

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

2. Сравнительный анализ показателей социально-экономического развития Томской области, отраженных в Прогнозе, показывает, что некоторые из них не достигают значений, утвержденных на планируемый период в Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года, также присутствует отставание от среднероссийских темпов роста валового регионального продукта, индекса промышленного производства, инвестиционных вложений в основной капитал. Для достижения базовых показателей Российской Федерации и Стратегии социально-

экономического развития Томской области необходимо разработать и реализовать комплекс законодательных и административных мер по созданию долгосрочных стимулов экономического роста, в первую очередь роста инвестиций в основной капитал, вложений в экономику знаний, а также жилищного и промышленного строительства, оказанию содействия развитию экспорта Томской продукции, совершенствованию транспортно-логистической инфраструктуры, содействия введению новых мощностей высокотехнологичных отраслей экономики региона и технологическому перевооружению.

3. Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета показал неопределенность исполнения плана по доходам в консолидированный бюджет Томской области в текущем году в связи с возможными переплатами по налогу на прибыль организаций. С учетом расчетов прогнозных значений по формированию доходной части областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период на основе ожидаемой оценки, внесенные в проект бюджета плановые величины по отдельным доходным источникам имеют значительные риски неисполнения.

Принятие предложенных Администрацией Томской области прогнозных значений по доходам может быть возможным при условии формирования действенного реального плана мероприятий для каждого администратора доходов с акцентом на усиление работы по реализации мер, направленных на приоритетность применения полномочий по мобилизации в бюджет платежей, и прежде всего в сырьевом секторе экономики области, а также в сегменте земельных и имущественных ресурсов.

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

5. Структура расходов областного бюджета на 2023-2025 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность областного бюджета, на достижение социальной цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» доля расходов на реализацию 8 государственных программ составила в законопроекте 69%, 65%, 59% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы: ГП «Развитие образования в Томской области» (29%, 28% и 25% соответственно), ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (17%, 16% и 15%) и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (16%, 15% и 14%).

6. При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, на которые направляется 87% от общего объема инвестиций. Выделяемых бюджетных инвестиций достаточно, чтобы в 2023 году и в плановый период 2024 и 2025 годов завершить строительство 34 объектов из 49, учтенных в законопроекте, из них завершение 23 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ.

7. Существуют риски погашения задолженности по расходам бюджета за 2022 год в 2023 году по действующим расходным обязательствам, расходы по которым в 2022 году были зарезервированы в связи со сложной геополитической обстановкой, при этом действие расходных обязательств не было приостановлено и повлекло значительный объем неисполненных расходов текущего года. Погашение этой задолженности, осложненное возможным снижением доходов в результате возврата переплаты по налогу

на прибыль, может привести к нарушению сбалансированности областного бюджета в будущие периоды.

8. Требования бюджетного законодательства по сбалансированности областного бюджета, параметрам государственного долга и соблюдению условий реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в проекте бюджета соблюдены.

Представленный законопроект предусматривает положительную динамику по снижению долговой нагрузки, которая на текущий момент (на 01.10.2022) составляет 83,1%, а по итогу 2023 года должна достичь 58,5%, что соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств ...» и приведет к уменьшению государственного долга Томской области почти на 10 млрд.руб.

Приложение 1

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Томской области на 2023-2025 годы

Показатели	ед. изм.	2017*	2018*	2019*	2020*	2021 *	2022** оценка	базовый вариант**		
								2023	2024	2025
ВРП (в текущих ценах)	млрд руб.	554,4	612,4	617,9	556,9	693,7**	767,6	769,8	795,6	832,6
ВРП (в сопоставимых ценах)	% к пред. году	99,1	101,0	100,1	93,0	100,8**	98,7	100,1	101,0	102,1
Индекс потребительских цен	% дек/дек	102,8	104,5	103,8	104,3	107,5	115,7	105,9	104,1	104,0
Индекс промышленного производства, в т.ч.	% к пред. году	98,9	99,6	100,3	89,7	107,3	99,1	100,7	100,9	100,8
Добыча полезных ископаемых	% к пред. году	96,4	94,4	95,7	79,2	100,9	97,8	99,7	98,5	99,2
Обрабатывающие производства	% к пред. году	105,8	112,1	110,2	106,4	114,2	101,3	101,6	102,3	102,4
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	% к пред. году	102,4	106,1	93,9	94,7	114,0	94,0	100,5	102,9	100,9
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	% к пред. году	94,3	102,2	95,9	101,8	111,6	105,5	103,1	104,0	104,2
Продукция сельского хозяйства	% к пред. году	113,9	102,8	96,2	105,8	99,4	100,5	100,6	101,6	101,8
Строительство	% к пред. году	79,2	87,1	121,4	102,6	89,2	91,0	100,0	100,1	100,2
Инвестиции в основной капитал	% к пред. году	87,1	91,8	102,3	95,7	101,4	87,0	100,7	116,4	109,3
Оборот розничной торговли	% к пред. году	101,3	104,4	103,4	98,5	112,9	99,6	102,5	102,7	103,2
Объем платных услуг населению	% к пред. году	100,6	100,3	99,9	89,3	97,9	99,1	102,6	103,1	102,4
Решаемые населением денежные доходы населения	% к пред. году	97,9	97,8	98,1	98,2	102,2	98,7	100,3	102,4	102,7
Уровень безработицы (по методологии МОТ)	%	6,3	6,3	5,5	8,6	6,8	8,0	7,9	6,7	5,8
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)	%	1,5	1,3	1,1	5,9	1,4	1,5	1,7	1,3	1,2
Численность постоянного населения Томской области (среднегодовая)	тыс. чел.	1 078,3	1 077,4	1 079,3	1 070,3	1 068,3	1 062,3	1 054,7	1 050,7	1 047,1

\* по данным Томскстата

\*\*по данным Департамента экономики Администрации Томской области

Программные расходы в законопроекте на 2023-2024 годы в %-ом сопоставлении с расходами на исполнение действующих расходных обязательств в 2023-2024 годах, утвержденными СБР 2022 года

Наименование показателей	ЦСР	Закон № 136-ОЗ		СБР на 01.05.2022		законопроект			тыс.руб.	
		2023 год	2024 год	на 2023 год	на 2024 год	2023 год	% к СБР на 2023 год	2024 год		% к СБР на 2024 год
		90 654 691,3	94 023 724,1	92 253 377,6	94 083 724,1	77 287 593,1	83,8	78 775 197,8		83,7
<b>ВСЕГО:</b>		87 932 887,4	91 301 944,5	89 669 000,4	91 361 944,5	74 069 157,4	82,6	75 990 173,8	83,2	82 044 162,9
ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области»	0100000000	661 923,0	661 923,0	661 923,0	661 923,0	969 369,6	146,4	1 286 758,9	194,4	697 677,2
ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»	0200000000	103 165,3	103 165,3	103 165,3	103 165,3	103 165,3	100,0	103 165,3	100,0	103 165,3
ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области»	0300000000	407 280,4	352 123,2	407 280,4	352 123,2	225 445,4	55,4	223 789,4	63,6	223 789,4
ГП «Развитие рынка труда в Томской области»	0500000000	1 102 360,2	1 101 786,0	1 102 360,2	1 101 786,0	411 622,3	37,3	407 542,2	37,0	407 542,2
ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»	0600000000	1 953 342,0	2 001 361,6	1 953 342,0	2 001 361,6	1 555 766,7	79,6	1 554 624,5	77,7	1 554 366,7
ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»	0700000000	13 654 343,8	13 866 011,2	13 654 343,8	13 866 011,2	12 633 969,3	92,5	12 223 700,1	88,2	12 239 344,8
ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»	0800000000	581 971,0	585 206,6	581 971,0	645 206,6	624 070,6	107,2	623 922,5	96,7	614 957,0
ГП «Развитие образования в Томской области»	0900000000	21 492 893,9	20 718 724,1	22 797 443,1	20 718 724,1	21 409 159,7	93,9	21 490 776,6	103,7	20 612 828,3
ГП «Развитие культуры в Томской области»	1000000000	2 073 590,1	2 203 049,7	2 073 590,1	2 203 049,7	2 083 495,7	100,5	1 952 307,3	88,6	1 938 847,1
ГП «Социальная поддержка населения Томской области»	1100000000	16 123 705,1	16 351 194,4	16 123 705,1	16 351 194,4	11 539 570,3	71,6	11 422 526,3	69,9	11 423 328,0
ГП «Жилье и городская среда Томской области»	1300000000	2 979 767,6	2 176 728,0	2 979 767,6	2 176 728,0	1 292 964,2	43,4	291 786,1	13,4	274 385,6
ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»	1400000000	829 374,0	829 917,5	829 374,0	829 917,5	900 774,9	108,6	886 774,5	106,9	886 877,3
ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»	1500000000	1 186 718,9	1 225 025,4	1 186 718,9	1 225 025,4	574 483,5	48,4	551 454,6	45,0	552 007,9

ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»	1800000000	11 779 233,0	12 851 145,1	12 210 796,8	12 851 145,1	9 427 928,1	77,2	8 799 771,5	68,5	8 444 577,3
ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»	1900000000	978 501,7	554 994,0	978 501,7	554 994,0	813 056,8	83,1	438 879,7	79,1	262 949,9
ГП «Развитие информационного общества в Томской области»	2000000000	585 382,5	780 249,2	585 382,5	780 249,2	547 752,4	93,6	547 624,3	70,2	540 960,9
ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	2100000000	10 271 337,7	13 301 689,8	10 271 337,7	13 301 689,8	8 179 968,4	79,6	12 437 660,7	93,5	20 519 448,7
ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»	2200000000	152 708,2	111 195,2	152 708,2	111 195,2	128 138,9	83,9	120 410,8	108,3	120 410,8
ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области»	2300000000	596 337,3	599 214,9	596 337,3	599 214,9	604 214,5	101,3	604 214,5	100,8	604 214,5
ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области»	2600000000	135 385,8	123 971,6	135 385,8	123 971,6					
ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»	2700000000	283 565,9	803 268,7	283 565,9	803 268,7	44 240,8	15,6	22 484,0	2,8	22 484,0
<b>Непрограммное направление расходов</b>	<b>9900000000</b>	<b>2 721 803,9</b>	<b>2 721 779,6</b>	<b>2 584 377,2</b>	<b>2 721 779,6</b>	<b>3 218 435,7</b>	<b>124,5</b>	<b>2 785 024,0</b>	<b>102,3</b>	<b>2 785 024,0</b>

Приложение 3

**Структура программных расходов  
проекта областного бюджета на 2023-2025 годы в разрезе пяти целей  
Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года**

%

№ п/п	Наименования целей Стратегии и государственных программ Томской области	законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
<b>Всего на госпрограммы:</b>		<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>1. Цель Стратегии «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства»</b>		<b>1,7</b>	<b>2,1</b>	<b>1,2</b>
1	ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области»	1,3	1,7	0,8
2	ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»	0,1	0,1	0,1
3	ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области»	0,3	0,3	0,3
<b>2. Цель Стратегии «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса»</b>		<b>2,9</b>	<b>2,8</b>	<b>2,6</b>
4	ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»	2,1	2,1	1,9
5	ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»	0,8	0,7	0,7
<b>3. Цель Стратегии «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала»</b>		<b>68,7</b>	<b>64,9</b>	<b>59,0</b>
6	ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»	17,1	16,1	14,9
7	ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»	0,8	0,8	0,8
8	ГП «Развитие образования в Томской области»	28,9	28,3	25,1
9	ГП «Развитие культуры в Томской области»	2,8	2,6	2,4
10	ГП «Социальная поддержка населения Томской области»	15,6	15,0	13,9
11	ГП «Развитие рынка труда в Томской области»	0,6	0,5	0,5
12	ГП «Жилье и городская среда Томской области»	1,7	0,4	0,3
13	ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»	1,2	1,2	1,1
<b>4. Цель Стратегии «Сбалансированное территориальное развитие, в том числе за счет развития инфраструктуры в Томской области»</b>		<b>13,9</b>	<b>12,2</b>	<b>10,6</b>
14	ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»	12,7	11,6	10,3
15	ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»	1,1	0,6	0,3
16	ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»	0,1	0,0	0,0

<b>5. Цель Стратегии «Эффективное управление регионом и цифровая трансформация»</b>		<b>12,8</b>	<b>18,0</b>	<b>26,6</b>
17	ГП «Развитие информационного общества в Томской области»	0,7	0,7	0,7
18	ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	11,1	16,3	25,0
19	ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»	0,2	0,2	0,2
20	ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области»	0,8	0,8	0,7

**Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

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

Общий объем финансирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренный законопроектом на 2023 год и планируемый период 2024 и 2025 годов, составляет 6 153,3 млн.руб., в том числе по годам:

- в 2023 году – 3 009,7 млн.руб. (3,9 % от общего объема расходов бюджета на соответствующий год);

- в 2024 году – 1 746,8 млн.руб. (2,2 %);

- в 2025 году – 1 396,8 млн.руб. (1,6 %).

По сравнению с областным бюджетом на 2022 год и плановым периодом 2023 и 2024 годов (в редакции Закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год...» от 12.07.2022 № 62-ОЗ), которым общий объем финансирования объектов капитального строительства утвержден в сумме 7 104,4 млн. руб., в том числе на 2022 год - 2 341,0 млн. руб. (2,6 % от общего объема расходов бюджета на 2022 год), объем капитальных вложений в строительство, запланированный на 2023 - 2025 годы, по отношению к областному бюджету 2022 - 2024 годов снизился в 1,2 раза, а запланированный на 2023 год по отношению к текущему году увеличен в 1,3 раза.

Приоритетным направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства является «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», на которое на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено средств в общей сумме 4 595,6 млн.руб. (75% от общего объема финансирования объектов капитального строительства), на 2023 год – 2 180,4 млн.руб. (72% от общего объема финансирования объектов капитального строительства).

Вторым по объему направлением расходов на объекты капитального строительства является «Жилищно-коммунальное хозяйство», на которое предусмотрено 685,0 млн.руб. (15% от общего объема), из них на 2023 год - 601,0 млн.руб. (20%).

На объекты сферы «Образование» предусмотрено - 622,7 млн.руб. (14% от общего объема), из них на 2023 год - 100,6 млн.руб. (3%).

Расходы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы по **42 объектам** капитального строительства, из них 19 объектов проектирования и 30 объектов строительства (на 7 объектов предусмотрены расходы одновременно на проектирование и на строительство), следующим образом:

- 5 239,7 млн. руб. (85% от общего объема) на 34 объекта государственной собственности Томской области;

- 913,7 млн. руб. (15%) – на 8 объектов муниципальной собственности.

Финансирование 34 объектов капитального строительства государственной собственности в общей сумме 5 239,7 млн.руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» 26 объектов в общей сумме 4 595,6 млн. руб., из них: в 2023 году – 2 180,4 млн. руб., в 2024 году – 1 048,8 млн. руб., в 2025 году – 1 366,4 млн. руб.;

- ГП «Жилье и городская среда Томской области» 1 объект (2 жилых многоквартирных дома) в общей сумме 394,1 млн.руб. на 2023 год (начало реализации проекта с 2020 года);

- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» 4 объекта в общей сумме 131,6 млн. руб., из них: в 2023 году - 75,8 млн.руб., в 2024 году - 25,4 млн. руб., в 2025 году – 30,4 млн.руб.;

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» 1 объект в общей сумме 75,6 млн.руб., из них: в 2023 году - 9,2 млн. руб., в 2024 году - 66,4 млн. руб.;

- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» 2 объекта в общей сумме 42,8 млн.руб. на 2023 год.

Финансирование 8 объектов капитального строительства муниципальной собственности в общей сумме 913,7 млн. руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- ГП «Развитие образования в Томской области» 4 объекта в общей сумме 622,7 млн.руб., из них: в 2023 году - 100,6 млн. руб., в 2024 году - 522,1 млн. руб.;

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» 3 объекта в общей сумме 269,2 млн.руб., из них: в 2023 году - 185,2 млн. руб., в 2024 году - 84,0 млн. руб.;

- ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» 1 объект в общей сумме 21,8 млн. руб. в 2023 году.

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

В ведомственной структуре расходов (приложения 15, 15.1 к законопроекту) объекты капитального строительства отнесены к расходам 4 главных распорядителей бюджетных средств, которые выступают участниками мероприятий государственных программ, а именно:

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи (вед 822) – в части капитальных вложений на реализацию строительства объектов ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» по следующим целевым статьям расходов:

«Реализация инфраструктурных проектов в сфере дорожного хозяйства» (2 330,1 млн.руб.);

«Бюджетные ассигнования на объекты капитального строительства государственной собственности в сфере дорожного хозяйства» (1 944,3 млн.руб.);

«Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»» (218,0 млн.руб.);

«Разработка проектной документации в сфере дорожного хозяйства» (103,2 млн.руб.).

- Департамент архитектуры и строительства (вед. 821) – объектов ГП «Жилье и городская среда Томской области», ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», ГП «Развитие образования в Томской области», ГП «Развитие здравоохранения в Томской области», ГП «Социальная поддержка населения Томской области» по следующим целевым статьям расходов:

«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета» (984,7 млн.руб.);

«Строительство, приобретение объектов муниципальной собственности в сфере газификации» (151,4 млн.руб.);

«Капитальные вложения в объекты государственной собственности в сфере газификации» (66,4 млн.руб.);

«Разработка проектной документации на объекты государственной собственности в сфере газификации» (9,2 млн.руб.);

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором» (526,2 млн.руб.);

«Строительство муниципальных объектов в сфере общего образования» (88,8 млн.руб.);

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях» (4,6 млн.руб.);

«Реконструкция муниципальных объектов в сфере образования» (3,1 млн.руб.);

«Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (19,3 млн.руб.);

«Разработка проектной документации на строительство областных объектов недвижимого имущества в сфере здравоохранения, выполнение земельно-кадастровых работ» (40,8 млн.руб.);

«Реализация региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения (строительство объектов капитального строительства медицинских организаций)» (71,5 млн.руб.);

«Разработка (корректировка) проектной документации в сфере социального обслуживания населения» (42,8 млн.руб.).

- Департамент по социально-экономическому развитию села (вед. 817) – объектов ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» по целевой статье расходов «Строительство объектов муниципальной собственности в сфере теплоснабжения» (21,8 млн.руб.).

- Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – объектов ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» по целевой статье расходов «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области» (117,8 млн.руб.).

При анализе законопроекта установлено разночтение между приложениями 9, 13, 15 к законопроекту в части финансирования расходов по целевой статье 13WF367484 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета» (приведено в таблице):

Приложение к законопроекту	целевая статья расходов		Вид расходов		Сумма расходов (тыс.руб.)
	код	наименование	код	наименование	
№ 13, № 15	13WF367484	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета	410	Бюджетные инвестиции	939 280,0
			520	Субсидии	45 391,1
№ 9	13WF367484	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета	410	Бюджетные инвестиции	394 107,3
			520	Субсидии	16 801,0

Разница в общей сумме 573 762,8 тыс.руб., в других приложениях к законопроекту отражения не нашла.

Из пояснений Департамента финансов от 19.10.2022 № 50-04/10-827 следует:

- средства в сумме 28 590,1 тыс.руб. предусмотрены на мероприятия по выплатам собственникам жилых помещений (возмещения за изымаемые жилые помещения, указанные расходы не являются бюджетными инвестициями);

- бюджетные ассигнования в сумме 545 172,7 тыс.руб. будут учтены при подготовке проекта бюджета на 2023-2025 годы к рассмотрению во втором чтении в рамках работы согласительной комиссии.

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

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

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

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

В соответствии с п. 6 Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Томской области включение объектов в проект бюджета произведено по результатам отбора, проведенного организаторами отбора по Государственным программам. В соответствии с п.14, п.15 Правил № 313а Департаментом архитектуры и строительства проведена проверка бюджетных заявок, представленных организаторами отбора, и в отношении 38 из 42 объектов, включенных в законопроект, выданы заключения, содержащие согласование планируемого объема финансирования объекта, срока реализации инвестиционного проекта и технической возможности его строительства. По остальным работа не завершена.

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

**- ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»**

На основании информации, представленной Департаментом транспорта, проведен анализ формирования расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в общей сумме 4 595,6 млн.руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 103,2 млн.руб. - на проектирование 15 объектов;

- 4 492,4 млн. руб. - на строительство (реконструкцию) 16 объектов, в т.ч. 5 объектов учтены в объектах проектирования.

Согласно бюджетной заявке Департамента транспорта из 26 объектов 10 объектов являются переходящими и 16 – вновь создаваемыми.

При анализе объектов по ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» установлено множество неточностей в наименованиях объектов.

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

1. В Законопроект включено 10 вновь создаваемых объектов, не имеющих сметной стоимости, на общую сумму 30,8 млн. руб., из которых на 2023 год учтен 1 объект (Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск –

Предтеченск...(0,4 млн.руб.), реализация которого согласно бюджетной заявке Департаментом транспорта предусмотрена только в 2026 году.

2. По объекту «Реконструкция автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево на участке км 5+976 - км 7+880 в Томской области» на проектирование в 2023 год предусмотрено финансирование в сумме 30 млн.руб. Следует отметить, на участке автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево на участке км 5+976 - км 10+000 по Госконтракту от 24.07.2017 проводился ремонт, заверченный в 2017 году. При этом на нижний слой покрытия гарантия 5 лет (по 2022 год), на верхний слой - 4 года (по 2021 год).

В 2022 году заключен государственный контракт на проектирование от 29.08.2022 со сроком окончания работ до 02.11.2023 с ценой контракта 30 млн. руб.

Согласно пояснению Департамента транспорта, объект «Реконструкция автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево на участке км 5+976 - км 7+880 в Томской области» - это участок дороги после Коммунального моста до поворота на мкр. Северный парк, где постоянно образуются пробки. Необходимость реконструкции а/д на данном участке возникла в связи с застройкой мкр. Северный парк, а также вероятностью строительства кампуса на левом берегу Томи. При реконструкции планируется изменить параметры реконструируемого участка дороги.

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

1. Анализом объекта «Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Мариинск в Томском районе Томской области» установлено его отсутствие в бюджетных заявках организаторов отборов и, соответственно, отсутствие заключения Департамента строительства. Государственный контракт на выполнение работ по инженерным изысканиям и разработку проектной документации заключен 20.08.2021. По состоянию на 10.10.2022 проектная документация на строительство объекта, положительные заключения экспертизы и достоверности определения сметной стоимости отсутствуют.

По мнению Контрольно-счетной палаты проектирование данного объекта (включая получение положительных заключений экспертиз и достоверности определения сметной стоимости) не завершится в 2022 году, соответственно высокая вероятность неосвоения средств областного бюджета и на строительство в 2023 году.

Требования Правил № 313а при включении данного объекта в приложение 9 к Законопроекту на сумму 76,5 млн. руб. не соблюдены.

2. Согласно заключению Департамента строительства от 03.06.2022 на объект «Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево км 273 в Колпашевском районе Томской области» проектно-сметная документация не разработана. Отведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования. В настоящее время в единой информационной системе размещена закупка на проектирование, дата подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) по которой предусмотрена 25.10.2022.

По мнению Контрольно-счетной палаты проектирование данного объекта (включая получение положительных заключений экспертизы и достоверности определения сметной стоимости) не завершится в 2022 году, соответственно высокая вероятность неосвоения средств областного бюджета и на строительство в 2023 году.

3. Согласно заключению Департамента строительства от 03.06.2022 на объект «Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе Объездной автомобильной дороги г.Томска на участке км

6-8» проектно-сметная документация не разработана. Отведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования.

4. Законопроектом на 2023 год предусмотрено строительство следующих объектов:

- «Строительство линий электроосвещения и светофорного объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск - Каргала - Колпашево на участках км 26+525 - км 27+460 в Томском районе Томской области»;

- «Строительство линии электроосвещения и светофорного объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск-Каргала-Колпашево на участке км 19+000 - км 19+550 в Томском районе Томской области»;

- «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Кудринский участок - Моряковский Затон на участках км 3+800 - км 6+650, км 17+100 - км 17+775 в Томском районе Томской области»

на общую сумму 26,338 млн.руб.

Завершение проектирования по данным объектам предусмотрено в 2022 году. Однако в сентябре 2022 года Департаментом транспорта в рамках реализации контрактов на проектирование направлены претензии по нарушению сроков по графикам выполнения работ.

По мнению Контрольно-счетной палаты проектирование данных объектов, включая получение положительных заключений экспертизы и достоверности определения сметной стоимости, может не завершиться в 2022 году, соответственно высокая вероятность неосвоения средств областного бюджета и на строительство в 2023 году.

5. По объекту «Строительство автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0 - км 5» бюджетной заявкой Департамента транспорта объем расходов предусмотрен в общей сумме 1 686,114 млн.руб., из них:

- 804,1 млн.руб. - на 2023 год;

- 882,0 млн.руб. - на 2024 год.

Законопроектом на 2023-2025 гг. по данному объекту объем расходов запланирован в общей сумме 2 330,135 млн.руб., из них:

- 1 686,1 млн.руб. - на 2023 год;

- 644,0 млн.руб. - на 2024 год;

- 0 млн.руб. – на 2025 год.

Вместе с тем, согласно постановлению Администрации Томской области «О заключении долгосрочного государственного контракта на выполнение работ по строительству автомобильной дороги «Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0- км5» от 25.08.2022 №372а предельный объем средств дорожного фонда Томской области на выполнение долгосрочного государственного контракта определен в размере 5 819,4 млн. руб., в т.ч.:

- 117,0 млн.руб. - на 2022 год;

- 1 686,1 млн.руб. - на 2023 год;

- 644,0 млн.руб. - на 2024 год;

- 1 686,1 млн.руб. – на 2025 год;

- 1 686,1 млн.руб. - на 2026 год.

Несмотря на принятое решение о заключении долгосрочного государственного контракта с предельным объемом средств дорожного фонда Томской области на 2022 - 2026 годы, в бюджетной заявке Департамента транспорта и, как следствие, в Законопроекте финансирование на 2025 год не предусмотрено.

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

**- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»**

Запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 131,6 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 40,8 млн. руб. - на проектирование 1 объекта;
- 90,8 млн. руб. - на строительство 4 объектов.

Согласно заявке Департамента здравоохранения из 5 объектов: 2 объекта являются вновь создаваемыми объектами проектирования и строительства, 3 - переходящими объектами строительства.

Согласно данным бюджетной заявки по объекту «Строительство поликлиники на 400 посещений в смену (мкр. Южные ворота)» при отсутствии положительных заключений государственной экспертизы и достоверности определения сметной стоимости срок ввода объекта в эксплуатацию предусмотрен в 2023 году. Согласно заключению Департамента строительства по данному объекту возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос.экспертизы и заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта и уточнения объема финансирования, получения актуальных технических условий на подключение объекта к сетям инженерного обеспечения.

По мнению Контрольно-счетной палаты соблюдение всех условий до 2023 года (включая получение положительных заключений экспертизы и достоверности определения сметной стоимости) не завершится, соответственно высокая вероятность неосвоения средств областного бюджета и на строительство в 2023 году.

**- ГП «Жилье и городская среда Томской области»**

На строительство переходящего объекта «Строительство жилых многоквартирных домов в мкр. №8 г. Томска (Дом №1, Дом №2)», имеющего сметную стоимость, на 2023 г. запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 394,1 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

При остаточной стоимости по объекту в сумме 686,3 млн.руб. бюджетной заявкой Департамента строительства на 2023 год заявлено 939,3 млн.руб. Согласно пояснительной записке, подписанной начальником Департамента строительства, финансирование на 2023 год сформировано из следующих затрат:

- 686,3 млн.руб. - остаточная сметная стоимость (СМР в ценах 4 кв. 2022 г.);
- 47 млн. руб. – затраты заказчика на технологическое присоединение;
- 206,0 млн.руб. – строительство инженерно-технических сетей и сооружений в мкр.№8 г. Томска для подключения и сдачи в эксплуатацию Дома №1 и Дома №2.

Согласно заключению Департамента строительства, положительное заключение государственной экспертизы получено, возможность строительства объекта в 2023 году имеется.

На плановые периоды 2024-2025 гг. финансирование Законопроектом не предусмотрено.

Исходя из остаточной стоимости объекта, объем выделенного финансирования на 2023 год недостаточен для завершения строительства объекта. Кроме того, для ввода объектов в эксплуатацию необходимо наличие инженерно-технических сетей и сооружений в мкр.№8.

По мнению Контрольно-счетной палаты существует большая доля вероятности нарушения срока ввода объекта в эксплуатацию в 2023 году.

**- ГП «Социальная поддержка населения Томской области»**

На проектирование 2 вновь создаваемых объектов капитального строительства государственной собственности Томской области, не имеющих сметной стоимости, на 2023 год запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 42,8 млн. руб. Бюджетной заявкой Департамента социальной защиты населения строительство

объектов запланировано в 2024 и 2025 годах, однако законопроектом затрат на строительство данных объектов в 2024-2025 гг. не предусмотрено. Согласно заключению Департамента строительства возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений государственной экспертизы и заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта.

**- ГП «Развитие образования в Томской области»**

На 4 объекта капитального строительства муниципальной собственности запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 622,7 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 100,6 млн. руб. на 2023 год, из них на строительство 3 вновь создаваемых объекта капитального строительства в сумме 96,5 млн.руб. и на 1 объект строительства, переходящий с прошлых лет и не имеющий сметной стоимости;

- 522,1 млн. руб. на 2024 год - на строительство переходящего с прошлых лет объекта, не имеющего сметной стоимости (бюджетная заявка Департамента общего образования).

Согласно заключению Департамента строительства на строительство объекта «Строительство здания МКОУ «Среднетымская ООШ» по адресу: Каргасокский район, п. Молодежный, ул. Школьная, 4» документация на строительство не представлена, оценить возможность строительства объекта в 2023 году не представляется возможным в связи с отсутствием информации. На строительство объекта на 2023 год предусмотрено 4,6 млн.руб., на последующий период финансирование не предусмотрено. Таким образом, по данному объекту требуется уточнение целей выделения ассигнований.

Бюджетной заявкой на 2023 год объект «Строительство здания МБОУ «Саровская СОШ» с размещением 2-х групп дошкольного образования по адресу: Томская область, Колпашевский район, п. Большая Саровка, ул. Советская, 19» предусмотрен во вновь создаваемых объектах, имеющих сметную стоимость. Однако, на строительство данного объекта на 2022 год из областного бюджета выделено 127,3 млн.руб., тем самым объект будет являться в 2023 году переходящим объектом, имеющим сметную стоимость. Аналогичное замечание отражено в заключении Департамента строительства, но соответствующие изменения не внесены.

**- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»**

На проектирование в 2023 году и на строительство в 2024 году вновь создаваемого объекта строительства государственной собственности Томской области, не имеющего сметной стоимости (бюджетная заявка Департамента промышленности и энергетики), запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 75,6 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

По объекту «Газовая котельная для ОГАУ «Дом социального обслуживания «Забота» в заключении Департамента строительства отражено наименование объекта «Газовая котельная для ОГАУ «Шегарский психоневрологический интернат «Забота» (переименован в 2022 году).

На строительство 2 объектов капитального строительства муниципальной собственности запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 151,4 млн. руб., из них:

- 73,2 млн.руб. на переходящий объект, имеющий сметную стоимость;

- 78,2 млн.руб. на вновь создаваемый объект, имеющий сметную стоимость.

Вновь создаваемый объект на момент рассмотрения Законопроекта отсутствует в бюджетных заявках ГРБС, соответственно, заключения Департамента строительства по нему нет.

Вновь создаваемый объект «Строительство сетей газоснабжения от ГРС к участкам территории опережающего социально-экономического развития «Северск» (70:22:0010402:234; 70:22:0010402:266; 70:22:0010803:127; 70:22:0010401:34; 70:22:0010402:14), Томская область, ЗАТО Северск» с объемом финансирования 78,2 млн.руб. в бюджетных заявках отсутствует, заключение Департамента архитектуры и строительства, соответственно, отсутствует. Требования Правил № 313а, при включении данного объекта в приложение 9 к законопроекту с объемом финансирования в сумме 78,2 млн. руб., не соблюдены. Данный объект был включен в Приложение 9 к закону о бюджете на 2022 год с объемом финансирования 77,4 млн. руб. с аналогичными замечаниями. На проектно-сметную документацию на строительство данного объекта получены положительные заключения государственной экспертизы и достоверности определения сметной стоимости (от 30.09.2022).

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

**- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»**

На строительство в 2023-2024 годах вновь создаваемого объекта строительства, не имеющего сметной стоимости, запланировано выделение субсидий из областного бюджета в объеме 117,8 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению). Вновь создаваемый объект на момент рассмотрения Законопроекта отсутствует в бюджетных заявках ГРБС, соответственно, заключения Департамента строительства по нему нет.

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

**- ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»**

На строительство в 2023 году переходящего с прошлых лет объекта строительства государственной собственности Томской области, не имеющего сметной стоимости, запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 21,8 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению). Бюджетная заявка на объект «Строительство блочно-модульной котельной в п. Улу-Юл, Первомайского района, Томской области» направлена в Департамент строительства 27.09.2022. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.

**Выводы**

1. Проектом бюджета на трехлетний период приложением 9 к Законопроекту предусмотрены расходы на 19 объектов проектирования и 30 объектов строительства (реконструкции) государственной и муниципальной собственности в рамках реализации 7 государственных программ с общим объемом финансирования 6 153,3 млн.руб., из них:

- 4 622,3 млн.руб. (75% от общего объема) - по 9 переходящим объектам, имеющим сметную стоимость;

- 629,4 млн.руб. (10%) - по 24 вновь создаваемым объектам, не имеющим сметную стоимость;

- 731,3 млн.руб. (12%) – по 13 переходящим объектам, не имеющим сметную стоимость;

- 170,1 млн.руб. (3%) - по 3 вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость.

При проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов (87% от общего объема).

2. Анализом объектов капитального строительства на предмет возможности их завершения в 2023 году и плановом периоде установлено, что финансирование на 49 объектов (как указывалось выше, на 7 объектов расходы предусмотрены одновременно на проектирование и на строительство) в общей сумме 6 153,3 млн. руб. сложились следующим образом:

- 2 785,3 млн. руб. (45% от общего объема) - на 34 объекта, строительство которых планируется завершить в 2023 году и в плановый период 2024 и 2025 годов, из них завершение 23 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ;
- 3 108,1 млн.руб. (51%) - на 10 объектов, завершение строительства (реконструкции) которых запланировано в 2026-2029 гг.;
- 259,9 млн. руб. (4%) – на 5 объектов, сроки по завершению строительства которых отсутствуют в бюджетных заявках и/или по которым невозможно сделать вывод о сроках их завершения.

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

Исключение составляют объекты, отсутствующие в бюджетных заявках или включенные в них после формирования законопроекта и находящиеся на проверке в Департаменте строительства, из них:

*отсутствие 3 вновь создаваемых объектов в бюджетных заявках:*

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

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

- «Строительство сетей теплоснабжения в с.Первомайское, Первомайского района Томской области»;

*включен в бюджетную заявку, проходит проверку:*

- «Строительство блочно-модульной котельной в п. Улу-Юл, Первомайского района, Томской области» (включен в бюджетную заявку только 27.09.2022);

*имеет заключение Департамента строительства об отсутствии возможности проверки и оценки бюджетной заявки ввиду отсутствия документов по объекту:*

- «Строительство здания МКОУ «Среднетымская ООШ» по адресу: Каргасокский район, п. Молодежный, ул. Школьная, 4».

При отсутствии объектов в бюджетных заявках проведение проверки Департаментом строительства не представлялось возможным.

4. Включено в приложение 9 к законопроекту:

- **3 объекта** с общим объемом финансирования в сумме 272,5 млн. руб., на строительство которых **отсутствуют бюджетные заявки**, и, соответственно, заключения Департамента архитектуры и строительства;

- **2 объекта** с общим объемом финансирования в сумме 26,3 млн. руб., на строительство которых **отсутствуют заключения Департамента строительства**.

Кроме изложенного анализа обращаем внимание на следующее.

Ответственными исполнителями (организаторами отбора) государственных программ в Контрольно-счетную палату представлена информация о наличии не предусмотренных в законопроекте объектах капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий, по

подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием бюджетных средств.

Анализ консолидированной формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» показал, что по состоянию на 01.01.2022 в учете ГРБС и муниципальных образований числилось **512 объектов незавершенного строительства** на общую сумму финансовых вложений 14 835,5 млн.руб.) (на 01.01.2021 – 523 объекта на 12 167,0 млн.руб.), строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих финансовых годах и осуществлялось с использованием бюджетных средств.

Так, в 2021 году количество новых объектов недвижимого имущества, объектов незавершенного строительства увеличено на 57 (общая сумма финансовых вложений 647,3 млн.руб.), переведено в состав объектов основных средств 69 объектов незавершенного строительства (2 184,1 млн.руб.). По 13 объектам незавершенного строительства произведен поэтапный перевод в состав объектов основных средств на сумму 977,7 млн.руб. Увеличение финансовых вложений в 2021 году в объекты незавершенного строительства, отраженные в учете ранее, по 52 объектам (5 183,0 млн.руб.). По 412 объектам незавершенного строительства (5 261,0 млн.руб.) в 2021 году изменений бухгалтерского учета не производилось (вложений, списаний, ввода в эксплуатацию не было).

Из 512 объектов незавершенного строительства Приложением 9 к законопроекту на плановый период 2023-2025 годов предусмотрено финансирование только 9 объектов., при этом предусмотрено финансирование 14 вновь создаваемых объектов проектирования.

Контрольно-счетной палатой проведен выборочный анализ включения в бюджетные заявки отдельных объектов незавершенного строительства.

Объект «Строительство спальных корпусов № 1 на 100 койко-мест и № 3 на 70 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с.Итатка, ул.Северная,3» завершен в 2021 году с объемом финансовых вложений 505,1 млн.руб. Объект не введен в эксплуатацию в связи с отсутствием полноценного подключения к инженерным коммуникациям. Объекты строительства внешних сетей теплоснабжения, локальных очистных сооружений, станции водоподготовки с центральным тепловым пунктом, водозабора для ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» также числятся в форме 0503190 как объекты незавершенного строительства. Финансирование на строительство сетей инженерных коммуникаций планировалось в 2020 году, однако на конец 2020 года объекты исключены из бюджета. Разработка проектной документации на данные объекты не завершена до настоящего времени.

**II.** Законопроектом предусмотрены на 2023 год **расходы на приобретение в государственную собственность Томской области** одного объекта недвижимого имущества в рамках государственной программы «Развитие образования в Томской области» для ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» (раздел 2 приложения 9 к законопроекту) – в сумме **76 709 тыс.руб.** на выкуп здания площадью 953,9 кв.м по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 6. Планируемые расходы определены исходя из отчета ООО «Оценка недвижимости» № 92-1А/22 от 28.04.2022 об определении рыночной стоимости данного здания, заказчиком которого является его собственник (ИП Хасанов Р.М.).

При этом при формировании областного бюджета на 2022-2024 годы расходы на приобретение указанного объекта недвижимости были предусмотрены на 2023 год исходя

из отчета ООО «Бюро оценки «ТОККО» от 11.12.2020 № 850-А/2020 об оценке рыночной стоимости, согласно которому рыночная стоимость указанного здания составляла **64 190 тыс.руб.** (в материалах к Законопроекту отсутствуют обоснование расходов и пояснения замены оценщика). Земельный участок, занимаемый приобретаемым объектом недвижимости, по дополнительным пояснениям ответственного исполнителя госпрограммы (Департамент профессионального образования), будет передан в собственность Томской области безвозмездно.

Информация, необходимая для анализа обоснованности включения объектов в приложение 9 к проекту закона Томской области "Об областном бюджете на 2023 год ..."

№ раздела, пп	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"						Завершение строительства	Заключение гос.экспертизы	Заключение о достоверности определения сметной стоимости	Примечание
		в том числе по годам:									
		Всего	2023	2024	2025	2026	2027				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
	<b>Всего по разделу 1 Приложения 9 к законопроекту:</b>	<b>6 153 335,6</b>	<b>3 009 760,2</b>	<b>1 746 779,2</b>	<b>1 396 796,2</b>						
	<i>по переходящим с прошлых лет объектам, не имеющим сметной стоимости</i>	731 302,7	118 606,3	603 170,1	9 526,3						
	<i>по переходящим с прошлых лет объектам, имеющим сметную стоимость</i>	4 622 293,3	2 442 291,3	907 428,0	1 272 574,0						
	<i>по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости</i>	629 606,6	278 729,6	23,6 181,1	114 695,9						
	<i>по вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость</i>	170 133,0	170 133,0	0,0	0,0						
<b>Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области</b>											
1	<b>ГП "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области" (вкл. 822 - Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области)</b>										
I.1.	<b>Объекты проектирования</b>										
I.1.1.	<b>Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</b>										
I.1.1.1	<b>Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</b>										
1	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Первомайское - Белый Яр на участке км 0+000 - км 1+130 в Первомайском районе Томской области	413,2		413,2			2025 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Оведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
2	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Первомайское - Белый Яр на участке км 187+300 - км 192+440 в Первомайском районе Томской области	1 879,6		1 879,6			2025 год	отсутствует	отсутствует	Отведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
3	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Александровское - 35 км в с.Александровское на участке км 0+970 - км 3+000 в Александровском районе Томской области	777,2			777,2		2026 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Оведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
4	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Каменика - Асино - Первомайское на участке км 49+550 - км 50+650 в Асиновском районе Томской области	421,1			421,1		2026 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Оведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
5	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Первомайское - Орехово на участке км 3+830 - км 6+260 в Первомайском районе Томской области	888,6			888,6		2025 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Оведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
6	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Каргала - Колпашево на участке км 57+852 - км 58+845 в Шегарском районе Томской области	382,2			382,2		2026 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Оведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
7	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Подъезд к п.Ключи на участке км 0+000 - км 1+219 в Томском районе Томской области	425,9		425,9			2026 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Оведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
8	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Томск - Предтеченск на участке км 2+000 - км 2+822 в Томском районе Томской области	314,7			314,7		2026 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Оведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
9	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Колпашево - Тогур на участке км 0+100 - км 3+160 в Колпашевском районе Томской области	1 171,5			1 171,5		2026 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Оведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
10	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мяс - Парбель - Карласско на участке км 65+110 - км 81+691 в Парбельском и Колпашевском районах Томской области	24 088,9			24 088,9		2026 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Оведение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
	<b>Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</b>	<b>30 762,9</b>	<b>425,9</b>	<b>3 181,4</b>	<b>27 155,6</b>						
I.1.1.2	<b>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</b>										
11	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Томск-Каргала-Колпашево на участке 260+700- км 261+700 в Колпашевском районе Томской области	1 073,3		1 073,3			2024 год	отсутствует	отсутствует	В ЕИС на дату 06.10.2022 сведений о наличии заключенного ГК на разработку ПСД не установлено.	

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"					Завершение строительства	Заключение гос-экспертизы	Заключение о достоверности определения сметной стоимости	Примечание
		Всего	в том числе по годам:			2024				
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
12	Реконструкция автомобильной дороги Томск-Карага-Колпашево на участке км 308-км 310 в Томской области	5 739,2	5 739,2			2024 год	отсутствует	отсутствует	ГК на ПСД заключен 18.05.2022 с ценой контракта 4170 тыс.руб. Внесены изменения по ГК от 22.05.2022 до 02.11.2023. Согласно заключению ДАС возможность имеется	
13	Реконструкция автомобильной дороги Томск-Карага-Колпашево на участке км 5+976-км 7+880 в Томской области	30 000,0	30 000,0			данные отсутствуют	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность имеется	
14	Автодорога от развязки Коммунального моста до знака "Выезд из города" в створе д.г. Новосибирска	24 496,1	24 496,1			данные отсутствуют	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется	
15	Коммунальный мост с подходами (проезжая часть) в части объекта, расположенного на левом берегу реки Толь	11 170,0	11 170,0			данные отсутствуют	отсутствует	отсутствует		
<b>Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</b>		<b>72 478,6</b>	<b>72 478,6</b>							
<b>Итого объекты проектирования:</b>		<b>103 241,5</b>	<b>72 904,5</b>	<b>3 181,4</b>	<b>27 155,6</b>					
<b>Объекты строительства</b>										
1.1.2.	<b>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость.</b>									
1.1.2.1.										
16	Реконструкция автомобильной дороги Мяс-Парабель-Картасок на участке км 30-км 45 в Колпашевском районе Томской области	718 927,0	205 520,0	263 407,0	250 000,0	2026 год	№70-1-3-0179-14 от 22.08.2014; №70-1-1-3-009131 от 22.04.2019	№70-1-6-0073-14 от 25.08.2014; №70-1-0029-19 от 17.05.2019	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется	
17	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автомобильная дорога Большедорохово-Тегульет на участке км 154+725 – км 157+650 (с.Тесельскет) в Тесельском районе	27 062,3	27 062,3			2023 год	№70-1-1-3-0088-17 от 05.09.2017	№70-1-0368-17 от 20.12.2017	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии завершения процедуры оформления земельного участка под строительство в собственности Томской области	
18	Строительство автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0 - км 5	2 330 135,4	1 686 114,4	644 021,0		2029 год	№70-1-1-3-035967-2021 от 05.07.2021	№70-1-1-2-056354-2021 от 29.09.2021	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется	
19	Строительство мостового перехода через р. Кисловка на 10-м км автомобильной дороги Томск-Карага-Колпашево в Томской области	1 022 574,0			1 022 574,0	2025 год	№70-1-1-3-001782-2022 от 18.01.2022			
20	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линия электроосвещения на автомобильной дороге Гришино-Колбинка-Тунгусово в границах населенного пункта - с. Тунгусово	15 251,0	15 251,0			2023 год	№70-1-1-3-0052-18 от 07.08.2018	№70-1-0133-18 от 20.11.2018	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется	
<b>Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</b>		<b>4 115 949,7</b>	<b>1 933 947,7</b>	<b>907 428,0</b>	<b>1 272 574,0</b>					

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"					Завершение строительства	Заключение гос-экспертизы	Заключение достоверности определения сметной стоимости	Примечание
		Всего	2023	2024	2025	в том числе по годам:				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>1.1.2.2 Переходные с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметную стоимость</b>										
21	Строительство линий электроосвещения и светофорного объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск - Каргала - Колпашево на участках км 26+525 - км 27+460 в Томском районе Томской области	8 299,0	8 299,0			2023 год	отсутствует	отсутствует	ГК на ПИР заключен 18.05.2022 сроком до 15.12.2022. ОГКУ "Томскавтодор" в адрес проектировщика направлена претензия от 13.09.2022 об уплате неустойки за нарушение графика выполнения работ. Возможность подключения к инженерным коммуникациям должна быть определена на стадии проектирования. Вероятность завершения в 2022 году - начале 2023 года ПИР, получения положительных заключений экспертизы и достоверности - низкая. Имеются риски несвоевременного финансирования в 2023 году	
22	Строительство линии электроосвещения и светофорного объекта на автомобильной дороге общего пользования Томск-Каргала-Колпашево на участке км 19+000 - км 19+550 в Томском районе Томской области	5 763,0	5 763,0			2023 год	отсутствует	отсутствует		
23	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Кудринский участок - Морковский Затон на участках км 3+800 - км 6+650, км 17+100 - км 17+775 в Томском районе Томской области	12 275,6	12 275,6			2023 год	отсутствует	отсутствует	ГК на ПИР заключен 17.05.2022 сроком до 15.12.2022. ОГКУ "Томскавтодор" в адрес проектировщика направлена претензия от 13.09.2022 об уплате неустойки за нарушение графика выполнения работ. Возможность подключения к инженерным коммуникациям должна быть определена на стадии проектирования. Вероятность завершения в 2022 году - начале 2023 года ПИР, получения положительных заключений экспертизы и достоверности - низкая. Имеются риски несвоевременного финансирования в 2023 году.	
24	Реконструкция автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево на участке км 308-км 310 в Томской области	63 573,4		63 573,4		2024 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос-экспертизы и заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта, наличия возможности подключения инженерных коммуникациям	
25	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Томск-Каргала-Колпашево на участке 260+700- км 261+700 в Колпашевском районе Томской области	3 886,9		3 886,9		2024 год	отсутствует	отсутствует		
<b>Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</b>		<b>93 797,9</b>	<b>26 337,6</b>	<b>67 460,3</b>						
<b>1.1.2.3 Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</b>										
26	Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Мамашки в Томском районе Томской области	76 491,1	76 491,1			данные отсутствуют	отсутствует	отсутствует	В прил. 9 Закопиректа обшая сумма не разделена на ПСД и СМР. Отсутствует в бюджетной заявке. Заключение Девялпашева архитектуры и строительства отсутствует.	
27	Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево км 273 в Колпашевском районе Томской области	70 754,7	70 754,7			2023 год	отсутствует	отсутствует	В прил. 9 Закопиректа обшая сумма не разделена на ПСД и СМР. Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Отделение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определяется на стадии проектирования (заключение ДАС)	
28	Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе Общезонной автомобильной дороги с. Томска на участке км 6+8	70 754,7		70 754,7		2024 год	отсутствует	отсутствует	Отделение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определяется на стадии проектирования (заключение ДАС)	
29	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Первомайское - Белый Яр на участке км 187+500 - км 192+440 в Верхнекетском районе Томской области	39 355,5		39 355,5		2025 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Отделение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определяется на стадии проектирования (заключение ДАС)	
30	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Первомайское - Орехово на участке км 3+830 - км 6+260 в Первомайском районе Томской области	18 605,8		18 605,8		2025 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Отделение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определяется на стадии проектирования (заключение ДАС)	

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"						Завершение строительства	Заключение гос-экспертизы	Заключение о достоверности определения сметной стоимости	Примечание
		в том числе по годам:									
		Всего	2023	2024	2025	2025 год					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
31	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге Первомайское - Белый Яр на участке км 0+000 - км 1+130 в Первомайском районе Томской области	8 652,1			8 652,1	2025 год	отсутствует	отсутствует	Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Отделение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)		
<b>Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</b>		<b>284 613,9</b>	<b>147 245,8</b>	<b>70 754,7</b>	<b>66 613,4</b>						
<b>Всего по объектам строительства (реконструкция):</b>		<b>4 492 361,5</b>	<b>2 107 531,1</b>	<b>1 045 643,0</b>	<b>1 339 187,4</b>						
<b>Всего по ГП "Развитие транспортной системы в Томской области":</b>		<b>4 595 603,0</b>	<b>2 180 435,6</b>	<b>1 048 824,4</b>	<b>1 366 343,0</b>						
1.2	<b>ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (вед. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)</b>										
1.2.1.	<b>Объекты проектирования</b>										
1.2.1.1	<b>Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</b>										
32	1 Строительство поликлиники на 500 посещений в смену (мкр. Восточный) в с. Подгорное. Корректировка. Локальные очистные сооружения.	40768,7	40768,7			2025 год	отсутствует	отсутствует			
<b>Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</b>		<b>40768,7</b>	<b>40768,7</b>								
<b>Итого объекты проектирования:</b>		<b>40768,7</b>	<b>40768,7</b>								
1.2.2	<b>Объекты строительства</b>										
1.2.2.1	<b>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость</b>										
33	1 Строительство канализационных очистных сооружений ОГБУЗ "Чанская РЕ" в с. Подгорное. Корректировка. Локальные очистные сооружения.	19 301,8	19 301,8			2023 год	038582-2020 от 14.08.2020	ПЗ 70-1-1-2-048770-2020 от 01.10.2020	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии достаточного объема финансирования		
<b>Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</b>		<b>19 301,8</b>	<b>19 301,8</b>								
1.2.2.2	<b>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</b>										
34	1 Строительство поликлиники на 400 посещений в смену (мкр. Южные ворота)	15 708,0	15 708,0			2023 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос.экспертизы и заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта и уточнения объема финансирования, получения актуальных технических условий на подключение объекта к сетям инженерного обеспечения		
35	2 Строительство поликлиники на 300 посещений в смену с переходом по адресу: Томская область, с. Кривошеино, ул. Коммунистическая, 64	23 102,1		13 575,8	9 526,3	2025 год	отсутствует	отсутствует			
<b>Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</b>		<b>38 810,1</b>	<b>15 708,0</b>	<b>13 575,8</b>	<b>9 526,3</b>						
1.2.2.3	<b>Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</b>										
36	1 Строительство поликлиники на 500 посещений в смену (мкр. Восточный)	32758,3		11831,4	20926,9	2025 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос.экспертизы и заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта и уточнения объема финансирования, получения актуальных технических условий на подключение объекта к сетям инженерного обеспечения		
<b>Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</b>		<b>32758,3</b>		<b>11831,4</b>	<b>20926,9</b>						
<b>Всего по ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (стационарная поликлиника и амбулатория) помощь :</b>		<b>90 870,2</b>	<b>35 009,8</b>	<b>25 407,2</b>	<b>30 453,2</b>						
		<b>131 638,9</b>	<b>75 778,5</b>	<b>25 407,2</b>	<b>30 453,2</b>						

№ раздела, пп	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"						Завершение строительства	Заключение гос.экспертизы	Заключение о достоверности сметной стоимости	Примечание
		в том числе по годам:			2025	2024	2023				
		3	4	5							
1	2										
1.3	ГП "Жилье и городская среда Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)										
1.3.1	Объекты строительства										
1.3.1.1.	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость										
37	Строительство жилых многоквартирных домов в мкр. №8 г. Томска (Дом №1, Дом №2)	394 107,30	394 107,30				2023 год	№70-1-1-3-009515 от 21.02.2022			Согласно заключению ДАС от июня 2022 года положительное заключение гос.экспертизы получено, возможность строительства объекта в 2023 году имеется.
	<b>Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</b>	<b>394 107,30</b>	<b>394 107,30</b>								
	<b>Всего по ГП "Жилье и городская среда Томской области":</b>	<b>394 107,30</b>	<b>394 107,30</b>								
1.4	ГП "Социальная поддержка населения Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)										
1.4.1	Объекты проектирования										
1.4.1.1	Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости										
38	Строительство спального корпуса на 150 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ "Наргисский дом-интернат для престарелых и инвалидов Молокановского района" по адресу: Молокановский район, с. Нарга, ул. Карла Маркса, 32 стр.1	31 452,20	31 452,20				2027 год	отсутствует	отсутствует		В БЗ на 2025 г. запланированы затраты на начало строительства. В бюджете строительство на 2024-2025 гг. не предусмотрено. Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос.экспертизы и заключения о достоверности сметной стоимости объекта
39	Реконструкция очистных сооружений сточных вод ОГАУ "Лесная Дача"	11 335,50	11 335,50				2024 год	отсутствует	отсутствует		В БЗ на 2024 г. запланировано строительство. В бюджете строительство на 2024-2025 гг. не предусмотрено. Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос.экспертизы и заключения о достоверности сметной стоимости объекта
	<b>Итого по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости</b>	<b>42 787,70</b>	<b>42 787,70</b>								
	<b>Итого по ГП "Социальная поддержка населения Томской области"</b>	<b>42 787,70</b>	<b>42 787,70</b>								
1.5	ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры и Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)										
1.5.1	Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости										
1.5.1.1	Объекты проектирования										
40	Газовая котельная для ОГАУ "Дом социального обслуживания "Забота"	9 157,50	9 157,50				2024 год	отсутствует	отсутствует		БЗ Департамента промышленности и энергетики.
	<b>Итого объекты проектирования:</b>	<b>9 157,50</b>	<b>9 157,50</b>								
1.5.1.1	Объекты строительства										
41	Газовая котельная для ОГАУ "Дом социального обслуживания "Забота"	66 423,60	66 423,60				2024 год	отсутствует	отсутствует		Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос.экспертизы и заключения о достоверности сметной стоимости объекта и наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям
	<b>Итого объекты строительства:</b>	<b>66 423,60</b>	<b>66 423,60</b>								
	<b>Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</b>	<b>75 581,10</b>	<b>75 581,10</b>								
	<b>Всего по ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"</b>	<b>75 581,10</b>	<b>75 581,10</b>								
	<b>Всего по разделу 1.1 Приложения 9 к законопроекту:</b>	<b>5 239 718,0</b>	<b>2 702 266,6</b>							<b>1 396 796,2</b>	

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"					Завершение строительства	Заключение гос.экспертизы	Заключение о достоверности определения сметной стоимости	Примечание	
		в том числе по годам:			2025	2024					2023
		3	4	5							
1	2									10	
2	<b>Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области</b>										
2.1	<b>ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области" (вкл. 817 - Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области)</b>										
2.1.1	<b>Объекты строительства</b>										
2.1.1.1	<b>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость</b>										
42	Строительство блочно-модульной котельной в п. Улу-Юл, Первомайского района, Томской области	21 756,8	21 756,8			2023 год	№70-1-1-3-029345-2020 от 08.07.2020	№70-1-1-2-041903-2020 от 31.08.2020, №70-1-1-2-070240-2021 от 25.11.2021	БЗ направлена в ДАС 27.09.2022. Заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.		
	<b>Итого по вновь создаваемым объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</b>	<b>21 756,8</b>	<b>21 756,8</b>								
	<b>Всего по ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области":</b>	<b>21 756,8</b>	<b>21 756,8</b>								
2.2	<b>ГП "Развитие образования в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)</b>										
2.2.1	<b>Объекты строительства</b>										
2.2.1.1	<b>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</b>										
43	Общественно-образовательная организация на 1100 мест по ул. А.Крыкова, 3 в г.Томске	526 216,10	4 082,10	522 134,00		2024 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос.экспертизы и заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта и уточнения объема финансирования и софинансирования, корректировки мунцип.программы, наличия возможности предоставления межбюджетных трансфертов.		
	<b>Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:</b>	<b>526 216,10</b>	<b>4 082,10</b>	<b>522 134,00</b>							
2.2.1.2	<b>Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости</b>										
44	Строительство здания МКОУ «Среднетемская ООШ» по адресу: Каргасковский район, п. Молодежный, ул. Школьная, 4	4 560,00	4 560,00			2023 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС оценить возможность строительства объекта в 2023 году не представляется возможным, в связи с отсутствием информации (документация не представлена).		
	<b>Итого по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости</b>	<b>4 560,00</b>	<b>4 560,00</b>								
2.2.1.3	<b>Новые создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость</b>										
45	Строительство здания МБОУ «Саровская СОШ» с размещением 2-х групп дошкольного образования по адресу: Томская область, Колпашевский район, п. Большая Саровка, ул. Советская, 19	88 780,50	88 780,50			2023 год	№00214-2019 от 19.06.2019	№0049-2020 от 26.06.2020	Согласно заключению ДАС возможность строительства объекта в 2023 году имеется при условии обеспечения софинансирования из МБ, корректировки мунцип.программы		
46	Реконструкция (противопожарные мероприятия) МАДОУ № 11 г. Томск, ул. Иркутский тракт, 146/1	3 142,30	3 142,30			2023 год	№70-1-1-20081-17 от 21.09.2017	№70-1-0002-18 от 19.01.2018			
	<b>Итого по вновь создаваемым объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</b>	<b>91 922,80</b>	<b>91 922,80</b>								
	<b>Всего по ГП "Развитие образования в Томской области"</b>	<b>622 698,90</b>	<b>100 564,90</b>	<b>522 134,00</b>							

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"					Завершение строительства в том числе по годам:	Заключение гос.экспертизы	Заключение о достоверности определения сметной стоимости	Примечание
		2023	2024	2025	2026	2027				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2.3	ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"									
2.3.1	(вел. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
2.3.1.1	Объекты строительства									
2.3.1.1.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
47	Газоснабжение с. Зырянское Зырянского района Томской области	73 177,7	73 177,7			2025 год	№70-1-3-0215-13 от 04.10.2013	№70-1-6-0068-13 от 11.10.2013	Объект указан в БЗ Департамента промышленности и энергетики Администрации Томской области. Согласно заключению ДАС возможность строительства объекта в 2023 году имеется при условии корректировки мушп.программы	
	<b>Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</b>	<b>73 177,7</b>	<b>73 177,7</b>							
2.3.1.1.2	Новые создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
48	Строительство сетей газоснабжения от ГРС к участкам территории опережающего социально-экономического развития "Северск", (70-22-0010402-234; 70-22-0010402-266; 70-22-0010803-127; 70-22-0010401-134; 70-22-0010402-143; Томская область, ЗАТО Северск	78 210,2	78 210,2			2023 год	от 16.03.2021 №70-1-1-3-011645-2021	от 30.09.2022 №70-1-1-2-069759-2022	В бюджетной заявке (Деп. энергетики) отсутствует, заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.	
	<b>Итого по новым создаваемым объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</b>	<b>78 210,2</b>	<b>78 210,2</b>							
2.3.2	Объекты строительства									
2.3.2.1	Объекты строительства									
2.3.2.1.1	Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости									
49	Строительство сетей теплоснабжения в с. Первомайское, Первомайского района Томской области	117 774,0	33 784,0	83 990,0		нет сведений	отсутствует	отсутствует	В бюджетной заявке (Деп. ЖКХ) отсутствует, заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует.	
	<b>Итого по новым создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости</b>	<b>117 774,0</b>	<b>33 784,00</b>	<b>83 990,00</b>						
	<b>Итого по ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"</b>	<b>235 548,0</b>	<b>185 171,9</b>	<b>83 990,0</b>						
	<b>Всего по разделу 1.2 Приложение 9 к законопроекту:</b>	<b>913 617,6</b>	<b>307 493,6</b>	<b>606 124,0</b>	<b>0,0</b>					

**Приложение 6**

**1. Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета. Программа государственных внутренних заимствований Томской области.**

Проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован с профицитом областного бюджета на 2023 год, который должен составить 4 964 158,1 тыс.руб., или 6% от общего объема доходов.

Плановый период законопроекта на 2024-2025 годы предусматривает профицит областного бюджета в 2024 году в сумме 1 236 990,3 тыс.руб., в 2025 году областной бюджет сбалансирован.

Информация об источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год, предусмотренных в законопроекте, включая объемы заимствований (приложение 5,6 к проекту закона), представлена ниже.  
(тыс.руб.)

Наименование	Сумма
Профицит	4 964 158,1
Источники внутреннего финансирования дефицита	- 4 964 158,1
Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг Томской области, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение	- 6 117 388,3
<i>размещение государственных ценных бумаг</i>	<i>13 500 000,0</i>
<i>погашение государственных ценных бумаг</i>	<i>19 617 388,3</i>
Разница между привлеченными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций	0,0
<i>привлечение кредитов</i>	<i>15 000 000,0</i>
<i>погашение кредитов</i>	<i>15 000 000,0</i>
Разница между привлеченными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными областному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	1 050 973,1
<i>Привлечение бюджетных кредитов</i>	<i>8 286 114,4</i>
<i>Погашение бюджетных кредитов</i>	<i>7 235 141,3</i>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение финансового года	0,0
Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации	102 257,1

При плановом профиците областного бюджета на 2023 год в размере 4 964 158,1 тыс.руб. общий объем привлечения рыночных заимствований в 2023 году должен составить 28 500 000,0 тыс.руб. (государственные ценные бумаги – 13,5 млрд.руб., банковские кредиты – 15,0 млрд.руб.).

В пояснительной записке к законопроекту указано:

1) объемы размещения и погашения государственных ценных бумаг спланированы исходя из необходимости рефинансирования долговых обязательств, а также исключения

рисков неисполнения расходных обязательств в случае снижения уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов областного бюджета;

2) объемы привлечения и погашения кредитов кредитных организаций прогнозируются исходя из необходимости рефинансирования краткосрочных бюджетных кредитов, предоставляемых Федеральным казначейством, планового погашения долговых обязательств, поддержания ликвидности счета по учету средств областного бюджета, а также исключения рисков неисполнения программы заимствований в случае невозможности осуществления операций по размещению государственных ценных бумаг и исключения рисков неисполнения расходных обязательств в случае снижения уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

С учетом изложенного в объемы привлечения и погашения рыночных заимствований (государственные ценные бумаги и банковские кредиты), предусмотренные законопроектом, помимо планового погашения долговых обязательств также включены объемы, связанные с возможным снижением уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, объемы для поддержания ликвидности счета по учету средств областного бюджета, и другие.

В соответствии с ч.1 ст.160.2 Бюджетного кодекса РФ главный администратор источников финансирования дефицита бюджета в т.ч. утверждает методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита. Контрольно-счетной палатой направлен запрос в Департамент финансов с целью получения расчета поступлений по источникам финансирования дефицита в соответствии с утвержденной методикой (приказ Департамента финансов от 05.08.2016 № 37).

Департаментом финансов представлен расчет поступлений по источникам финансирования дефицита, в т.ч. объем поступлений от размещения государственных ценных бумаг и объем поступлений по кредитам. Представленный расчет соответствовал утвержденной методике, однако стоит отметить, что в формулах расчета отсутствовали значения, которые указаны в пояснительной записке к законопроекту, о которых указывалось выше (возможное снижение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, объемы для поддержания ликвидности счета по учету средств областного бюджета и др.).

Таким образом, в общие объемы поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета (по ценным бумагам и по банковский кредитам) включены объемы, которые не предусматривались методикой прогнозирования, что свидетельствует о необходимости внесения изменений в данную методику.

## **2. Государственный долг Томской области**

Верхний предел государственного внутреннего долга Томской области установлен по состоянию на 01.01.2024 в сумме 44 752 242,2 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2025 - 43 467 111,9 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2026 - 43 127 594,9 тыс.руб. (ст.8 законопроекта).

Верхний предел государственного внутреннего долга субъекта РФ рассчитывается исходя из фактического размера долга на 1 января очередного финансового года и каждого года планового периода и прогнозируемых объемов привлечения и погашения долговых обязательств на соответствующий год.

Контрольно-счетная палата произвела расчет верхнего предела государственного внутреннего долга на основе данных Департамента финансов и законопроекта.

тыс.руб.

Ожидаемый объем госдолга области на 01.01.2023*	Объем Томской области на 01.01.2023*	Объем привлечения в 2023 году**	Объем погашения в 2023 году**	Верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2024
1	2	3	4	4=(1+2-3)
49 818 657,4	36 786 114,4	41 852 529,6	44 752 242,2	

\* - согласно информации Департамента финансов Томской области (от 10.10.2022 № АФ-13/21-543)

\*\* - согласно Программы государственных внутренних заимствований Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 6 к законопроекту)

Расчетные значения верхних пределов на 01.01.2024 и на 01.01.2025 и на 01.01.2026 соответствовали информации, указанной в текстовой части законопроекта, и информации, представленной одновременно с проектом бюджета.

Структура государственного внутреннего долга Томской области на 2023-2025 годы представлена в таблице.

	на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026
Бюджетные кредиты	82,6%	85,1%	68,9%
Ценные бумаги	17,4%	14,9%	31,1%
Банковские кредиты	0,0%	0,0%	0,0%
Госгарантии	0,0%	0,0%	0,0%

Несмотря на то, что в структуре государственного долга Томской области большая часть долга - бюджетные кредиты из Минфина РФ, общий объем государственного долга Томской области, указанный в законопроекте, по-прежнему остается на достаточно высоком уровне.

Необходимо отметить, что плановое погашение бюджетных кредитов в период 2023-2024 годы будет на низком и комфортном для областного бюджета уровне (по 635,1 млн.руб.), при этом основная часть долга должна погашаться в период 2025-2029 годов.

Обратная ситуация сложилась с погашением государственных ценных бумаг Томской области (согласно данным государственной долговой книги Томской области на 01.10.2022). Так, в 2023 году плановое погашение предусмотрено в сумме 5 113 814,5 тыс.руб., в 2024 году – 3 391 813,5 тыс.руб.

В соответствии со ст.107.1 Бюджетного кодекса РФ Минфином РФ осуществлена оценка долговой устойчивости субъектов РФ (размещена 30.09.2022 на сайте Минфина РФ [minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=300469](http://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=300469)), согласно которой:

49 субъектов РФ отнесены к группе с высоким уровнем долговой устойчивости;

34 субъекта РФ - к группе со средним уровнем долговой устойчивости (включая Томскую область);

2 субъекта РФ (Республика Мордовия и Удмуртская Республика) - к группе с низким уровнем долговой устойчивости.

### 3. Расходы на обслуживание государственного долга Томской области

Законопроект предусматривает следующие объемы расходов на обслуживание государственного долга, а именно: 2023 год – 1 642 110,9 тыс.руб.; 2024 год – 1 534 715,6 тыс.руб.; 2025 год – 1 607 607,5 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата запросила информацию в Департаменте финансов по расчету суммы расходов на обслуживание государственного долга в 2023 году, представлена следующая структура данных расходов:

1) 1 123 952,17 тыс.руб. – расходы, связанные с обслуживанием государственных ценных бумаг Томской области и их рефинансированием;

2) 418 182,89 тыс.руб. – расходы, связанные с заимствованием на кассовый разрыв, который планируется в размере чуть более 14 млрд.руб. на срок 84 дня;

3) 99 975,9 тыс.руб. – расходы, связанные с обслуживанием бюджетных кредитов и их рефинансированием.

В указанные суммы включены расходы, которые связаны с рефинансированием погашаемых в 2023 году долговых обязательств, которые заменяются новыми заимствованиями по ставке 13% годовых.

Несмотря на то, что законопроект с профицитным бюджетом предусматривает на конец 2023 года структуру долга, где 83% долга - это бюджетные кредиты из Минфина РФ, расходы на обслуживание государственного долга должны составить чуть более 1,6 млрд.руб.

При этом фактическая сумма, направленная на обслуживание бюджетных кредитов из Минфина РФ (по данным Департамента финансов), должна составить 69 251,03 тыс.руб. или 4% от общего объема расходов на обслуживание государственного долга Томской области (= 69 251,03 / 1 642 110,9)

Кроме того, Контрольно-счетная палата запросила информацию по расчету прочих расходов, связанных с обслуживанием государственного долга Томской области на 2023 год.

Департаментом финансов представлен расчет объема (36 460 тыс.руб.) данных расходов на 2023 год, который сложился из следующих услуг:

- агента по биржевому займу – 20 000 тыс.руб.;
- агента по облигациям для населения – 12 000 тыс.руб.;
- биржи и депозитария по биржевым облигациям – 1 920 тыс.руб.;
- реестродержателя – 1 440 тыс.руб.;
- рейтинговых агентств – 1 000 тыс.руб.;
- провайдера данных по финансовым рынкам – 100 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата подтверждает, что долговые показатели законопроекта не превышают значений, установленных Бюджетным кодексом РФ и постановлениями Правительства РФ, которые связаны с реструктуризацией бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета.

Представленный законопроект (первое чтение) предусматривает положительную динамику по снижению долговой нагрузки которая на текущий момент (на 01.10.2022) составляет 83,1%, а по итогу 2023 года должна достичь 58,5%, что соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств ...» и приведет к уменьшению госдолга более чем на 9,9 млрд.руб.

**Заключение  
на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда  
обязательного медицинского страхования Томской области на 2023 год  
и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект закона), считает необходимым обратить внимание на следующее.

Данный проект закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) разработан в соответствии с действующим законодательством и согласован 19.09.2022 Правлением ТФОМС.

Основные характеристики бюджета представлены следующими данными:

(тыс. руб.)

Показатели	2022 год (утверждено)	2023 год проект	2024 год проект	2025 год проект
Остатки на начало года	1 253 300,0	81 964,0	81 964,0	81 964,0
Всего доходов	21 282 350,5	23 230 104,3	24 906 197,4	26 395 973,9
Всего расходов	22 453 686,5	23 230 104,3	24 906 197,4	26 395 973,9
Дефицит (-), профицит (+)	0	0	0	0
Остатки на конец года	81 964,0	81 964,0	81 964,0	81 964,0

Бюджет ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован без дефицита (профицита).

**1. Доходная часть бюджета** Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2023 год предусматривает поступления в общем объеме 23 230 104,3 тыс.руб. или 109,2% к плану 2022 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) запланированы в сумме 22 231 227,4 тыс.руб. или 106% к плану 2022 года. Информация о доходах представлена в таблице ниже.

(тыс.руб.)

	Доходы	2022 год утверждено	2023 год проект	Отклоне ние (+;-)
1.	Субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, в том числе:	20 451 765,5	22 349 358,7	1 897 593,2

1.1.	- на территориальную программу ОМС	20 347 683,1	22 228 042,0	1 880 358,9
1.2.	- на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций	104 082,4	121 316,7	17 234,3
2.	Денежные взыскания (штрафы), платежи по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица	4 523,7	3 185,4	- 1 338,3
3.	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иные доходы), штрафы (неустойки, пени), доходы от возврата остатков субсидий	11 262,5		- 11 262,5
4.	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	303,6		- 303,6
5.	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (в т.ч. от применения санкций к медицинским организациям, направляемые на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., а также приобретению медицинского оборудования)	44 198,1	36 579,2	- 7 618,9
6.	Прочие межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Томской области гражданам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ	769 424,5	840 981,0	71 556,5
7.	Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи, первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в т.ч. с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией) в рамках территориальной программы ОМС, на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС	695 339,1		- 695 339,1
8.	Возврат остатков субвенций, межбюджетных трансфертов	694 466,5		694 466,5
Всего		21 282 350,5	23 230 104,3	1 947 753,8

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении переданных полномочий по реализации программы ОМС на территориях субъектов в соответствии с частью 2 ст.6 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» осуществляется за счет субвенций,

предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, объем которых утверждается федеральным законом о бюджете Федерального фонда ОМС на соответствующий год. Размер субвенции рассчитывается в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462.

ТФОМС сформирован проект бюджета исходя из прогнозного размера субвенции 22 349 358,7 тыс.руб., предусмотренного проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...», подлежащего направлению согласно письму Минздрава России от 23.08.2022 (№31-1/И/1-7084) в Госдуму Федерального собрания РФ одновременно с представлением проекта для рассмотрения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений. Согласно внесенному Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу РФ 28.09.2022 проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» планируется предоставление субвенции Томской области в 2023 году в размере 22 349 358,7 тыс.руб., равном объему субвенции, исходя из которого и составлен представленный проект бюджета ТФОМС на 2023 год.

На 2023 год размер субвенции, рассчитанной по Методике утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462, определен исходя из следующих значений:

- среднего подушевого норматива финансирования на 2023 год 15 823,6 руб., предусмотренного проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год..., внесенным 27.09.2022 Минздравом России на рассмотрение в Правительство РФ и размещенного на федеральном портале проектов нормативных правовых актов (<https://regulation.gov.ru>) (на 2022 год – 14 173,9 руб. согласно Программе государственных гарантий (Постановление Правительства РФ от 28.12.2021 №2505)). Размер подушевого норматива согласно пояснительной записке к проекту постановления Правительства РФ «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год...» рассчитан исходя из нормативов объемов медицинской помощи, входящей в базовую программу ОМС, и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в расчете на 1 застрахованное лицо с учетом основных параметров сценарных условий прогноза социально-экономического развития РФ на 2023 год...(от 02.09.2022), по которым индексация на 2023 год среднемесячной заработной платы работников составляет 8,7%, индекс потребительских цен – 5,5%;

- коэффициента дифференциации для Томской области 1,381, при расчете которого применены значения коэффициентов с официального сайта Минфина России (на 2022 год - 1,390);

- численности застрахованных на 01.01.2022 – 1 022 742 чел. (на 01.01.2021 - 1 038 070 чел.).

Согласно пояснительной записке к законопроекту о бюджете Федерального фонда ОМС запланированный размер субвенции (109,3% к плану 2022 года) обеспечивает сохранение соотношения заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе по врачам - 200%, среднему медицинскому персоналу - 100% в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 с учетом доли средств ОМС в фонде оплаты врачей в размере 79,8%, среднего медицинского персонала - 83,0%;

увеличение заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала с 1 октября; финансовое обеспечение оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с протоколами лечения; предусматривает мероприятия по медицинской реабилитации застрахованных лиц, перенесших COVID-19. С учетом эпидемиологической ситуации на указанные цели предусматриваются из федерального бюджета межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда ОМС.

ТФОМС в пояснительной записке к проекту закона приведен расчет объема средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС. Объем средств рассчитан в размере 7 003 521,2 тыс.руб. (приложение №3 к пояснительной записке). Расчет произведен в соответствии со ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» исходя из численности застрахованных неработающих граждан Томской области по состоянию на 01.01.2022 – 579 541 чел. (на 01.01.2021 – 602 807 чел.) и тарифа на 1 неработающего 12 084,6, рассчитанного в соответствии с установленным порядком расчета (Федеральный закон от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса...») путем применения к тарифу 18 864,6 руб. коэффициента дифференциации (0,4853), предусмотренного проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг 1,320, рассчитанного исходя из установленного на 2022 год Федеральным законом от 06.12.2021 №392-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования...» коэффициента удорожания 1,244 с учетом индекса потребительских цен на конец года – 1,061.

Однако с учетом внесенного 28.09.2022 на рассмотрение Госдумы РФ проекта федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса ...» в части изменения порядка расчета коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг для расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения (применение в расчете дополнительного показателя – темпа роста среднемесячной начисленной заработной платы работников организаций в предшествующем календарном году) согласно проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» планируется применение к тарифу страхового взноса коэффициента удорожания в размере, равном 1,366 (согласно пояснительной записке согласовано с Минфином России, Минтрудом России), больше значения примененного при расчете ТФОМС (1,320). Соответственно объем страховых взносов на ОМС неработающего населения, передаваемых из областного бюджета бюджету Федерального фонда ОМС, исходя из тарифа на 1 неработающего, рассчитанного с учетом планируемых изменений (12 505,7 руб.), составит на 2023 год 7 247 565,9 тыс.руб., больше рассчитанного ТФОМС на 244 044,7 тыс.руб.

Предусмотренный в проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год...» в рамках Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области» по подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» объем средств на ОМС неработающего населения, передаваемых из областного бюджета бюджету Федерального фонда ОМС в сумме 6 871 212,0 тыс.руб., потребует уточнения в сторону увеличения на 376 353,9 тыс.руб. при принятии проектов федеральных законов «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» и «О внесении изменений в Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса ...».

Объем денежных взысканий (штрафов), платежей по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, запланирован в сумме 3 185,4 тыс.руб., ниже планового показателя на 2022 год (70,4%).

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

- прочих межбюджетных трансфертов (от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам, проживающим в других субъектах РФ в медицинских организациях Томской области) в сумме 840 981,0 тыс.руб., рассчитанных с учетом темпа роста субвенции (109,3%), больше планового показателя на 2022 год (769 424,5 тыс.руб.);

- прочих доходов от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 36 579,2 тыс.руб. исходя из годовых объемов поступлений в

предшествующие годы с учетом внесенных изменений с 01.01.2022 (Федеральный закон от 06.12.2021 №405-ФЗ), в соответствии с которыми исключен один из источников формирования доходов – средства от применения территориальным фондом и страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций по результатам проведения медико-экономического контроля.

Кроме того, одновременно с проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» на рассмотрение в Государственную Думу РФ внесен проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании...», которым предусматривается продление на 2025 год срока действия положений ст.51 закона в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (ликвидации кадрового дефицита), а также осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, в связи с чем возможно уточнение планируемых доходов бюджета ТФОМС на 2023 год.

**2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2023 год** представлена расходами на общую сумму 23 230 104,3 тыс.руб. или 103,5% от плана 2022 года (меньше на 776 417,8 тыс.руб.). Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2022 год утверждено	2023 год проект	Отклонение (+;-)
<b>I. Финансирование территориальной программы ОМС</b>	<b>21 335 857,4</b>	<b>22 231 227,4</b>	<b>+ 895 370,0</b>
в том числе:			
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	18 829 544,2	20 163 908,0	+ 1 334 363,8
2. Нормированный страховой запас, включаемый в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС	2 331 413,4	1 879 795,0	- 451 618,4
3. На оплату расходов страховых медицинских организаций на ведение дела по ОМС	174 899,8	187 524,4	+ 12 624,6
<b>II. Средства нормированного страхового запаса, не включаемые в объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС</b> (средства на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ; на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., ... по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования; на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	<b>1 002 354,3</b>	<b>877 560,2</b>	<b>- 124 794,1</b>
<b>III. Расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний</b>	<b>303,6</b>	<b>0</b>	<b>- 303,6</b>
<b>IV. Расходы на осуществление ТФОМС управленческих функций</b>	<b>115 171,2</b>	<b>121 316,7</b>	<b>+ 6 145,5</b>

На финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 22 231 227,4 тыс.руб. (104,2% от плана 2022 года), из них на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС - 22 043 703,0 тыс.руб. или 104,2% к плану 2022 года (больше на 882 745,4 тыс.руб.).

Объем средств, направляемых на ведение дела страховым медицинским организациям, запланирован в сумме 187 524,4 тыс.руб. (107,2% к уровню 2022 года), что в пределах норматива 0,93% (ст.7 проекта закона) от объема направляемых средств на их финансирование по подушевым нормативам, установленного ст.38 Федерального закона

РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» (не менее 0,8% и не более 1,1%).

Проектом закона (статья 6) предусмотрено формирование нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в общей сумме 2 769 319,2 тыс.руб. (с учетом остатка средств на начало года 11 964,0 тыс.руб.) или 82,8% к плану 2022 года (3 345 731,7 тыс.руб.). По данным пояснительной записки к проекту закона в составе НСЗ запланированы средства:

- на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 1 879 795,0 тыс.руб., в том числе:

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 1 298 970,2 тыс.руб. или 72,2% от уровня расходов 2022 года (на уровне расходов 2022 года за вычетом средств межбюджетных трансфертов, полученных на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в рамках территориальной программы и с учетом темпа роста субвенции);

- на оплату за лечение жителей Томской области, перечисляемые бюджетам других территориальных фондов в сумме 580 824,8 тыс.руб. с учетом темпа роста субвенции (109,3% к плану 2022 года);

- на оплату за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, в медицинских организациях Томской области, в сумме 840 981,0 тыс.руб. (106,3% к плану 2022 года), в объеме прогнозируемых поступлений от других территориальных фондов;

- на финансовое обеспечение мероприятий в сумме 36 579,2 тыс.руб. исходя из прогноза планируемых поступлений средств в 2023 году, кроме того, планируется и остаток средств в сумме 11 964,0 тыс.руб. Однако, в статье 6 проекта закона указан объем формируемого нормированного страхового запаса средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 36 579,2 тыс.руб. без учета планируемого остатка средств. В связи с вышеизложенным предлагаем уточнить редакцию статьи 6 проекта закона, предусмотрев в ней объем средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 48 543,2 тыс.руб.

На осуществление ТФОМС управленческих функций планируются ассигнования в сумме 121 316,7 тыс.руб., их рост по сравнению с 2022 годом на 6 145,5 тыс.руб. (или на 5,3%) предусматривает увеличение расходов:

- по оплате труда работников на 4 030,2 тыс.руб. исходя из предельной штатной численности работников в количестве 87 ед. (при среднесписочной в 2021 году - 66 чел., в 2020 году - 73,5 чел.) и фонда оплаты труда, рассчитанного также как и по государственным гражданским служащим Томской области, и учитывающего увеличение с 01 июня 2022 года фонда оплаты труда на 10%, рост по отношению к 2022 году 105,1%;
- по закупке товаров, работ и услуг на 2 115,3 тыс.руб. с учетом индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2023 год.

**3.** В данном заключении не рассматриваются доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2024-2025 годов в связи с тем, что их объемы потребуют уточнения после принятия проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...».

**4.** Проект закона может быть принят в 1 чтении и доработан с учетом проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» в части формирования бюджетов территориальных фондов ОМС и замечаний, изложенных в данном заключении, в период работы согласительной комиссии.

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» .....</b>	<b>4</b>
<b>Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» .....</b>	<b>88</b>