**Приложение 1**

**Заключение**

**о результатах оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за I полугодие 2022 года**

**1. Краткий анализ итогов социально-экономического развития Томской области   
в 1 полугодии 2022 года**

Контрольно-счетной палатой проанализированы итоги социально-экономического развития Томской области в I полугодии 2022 года и сопоставлены с прогнозом социально-экономического развития Томской области на 2022 год по базовому варианту (далее – прогноз), разработанным Администрацией Томской области при подготовке проекта закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

По данным Томскстата[[1]](#footnote-1) **индекс промышленного производства** (**ИПП**) в январе-июне 2022 года составил 103,0%, прогноз на 2022 год – 102,2%. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, относящихся к промышленному производству в действующих ценах по итогам   
I полугодия 2022 года составил 284 001,9 млн. руб. (61,7% от прогноза на 2022 год), темп роста к I полугодию 2021 года – 124,4%.

По виду экономической деятельности «**Добыча полезных ископаемых**» индекс производства в январе-июне 2022 года составил 101,8% при прогнозе на 2022 год – 99,9%. Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами в действующих ценах в январе-июне 2022 года на сумму 126 172,4 млн. руб., или 73,1% от прогноза на год, темп роста к I полугодию 2021 года – 137,8%.

В **«Обрабатывающих производствах»** индекс промышленного производства на 01.07.2022г. составил 104,2% при прогнозе на 2022 год – 105,2%. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающей промышленности в действующих ценах за период январь-июнь 2022 года составил – 131 731,0 млн. руб. или 56,1% от годового прогноза, темп роста   
к I полугодию 2021 года – 117,5%.

Динамика объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающей промышленности в разрезе некоторых видов деятельности:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **В действующих ценах** | | | | | Прогноз ИПП на 2022г. | **Факт ИПП**  **I полуг. 2022г.**  **к I полуг. 2021г.** |
| Факт 2021г.  млн. руб. | Прогноз  на 2022г. млн. руб. | Факт  янв-июнь 2022г.  млн. руб. | Доля  I полуг.  2022г.  от годового прогноза | Темп роста  I полуг. 2022г.  к I полуг. 2021г. |
| Производство пищевых продуктов | 42 580,4 | 38 768,0 | 23 994,5 | 61,9% | 123,3% | 102,7% | **99,4%** |
| Производство химических веществ и химических продуктов | 31 072,5 | 27 745,9 | 14 688,0 | 52,9% | 87,6% | 102,0% | **98,5%** |
| Производство электрического оборудования | 31 293,8 | 25 049,9 | 19 447,4 | 77,6% | 151,7% | 102,5% | **126,4%** |
| Производство кокса и нефтепродуктов | 39 822,8 | 40 124,5 | 18 616,3 | 46,4% | 101,4% | 101,5% | **89,0%** |
| Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения | 26 332,1 | 22 795,7 | 13 309,5 | 58,4% | 115,2% | 101,1% | **109,4%** |
| Производство компьютеров, электронных и оптических изделий | 10 912,0 | 11 987,7 | 4 439,8 | 37,0% | 142,4% | 101,0% | **141,8%** |
| Производство напитков | 7 402,6 | 8 426,5 | 4 338,7 | 51,5% | 116,2% | 100,1% | **100,8%** |
| Производство резиновых и пластмассовых изделий | 9 410,1 | 7 661,1 | 5 095,2 | 66,5% | 112,0% | 102,3% | **96,3%** |

Отмечаем, что по некоторым вышеприведенным видам деятельности в обрабатывающей промышленности прогноз показателей на 2022 год ниже факта 2021 года.

По ряду вышеуказанных видов деятельности в обрабатывающей промышленности индексы промышленного производства и темпы роста в I полугодии 2022 года значительно отличаются. Например, темп роста производства пищевых продуктов в действующих ценах в I полугодии 2022 к соответствующему периоду прошлого года составил 123,3%, при этом индекс промышленного производства за этот период – 99,4%. Темп роста производства электрического оборудования в I полугодии 2022 года к уровню I полугодия 2021 года в действующих ценах составил 151,7%, индекс промышленного производства – 126,4%. Темп роста производства кокса и нефтепродуктов в I полугодии 2022 года по отношению к соответствующему периоду прошлого года составил 101,4%, индекс промышленного производства – 89,0%. Полагаем, что данная ситуация обусловлена, прежде всего, инфляционной составляющей.

По виду экономической деятельности **«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»** индекс производства в январе-июне2022 года составил 100,7% при прогнозе на 2022 год – 100,4%. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по данному виду деятельности на 01.07.2022г. составил 21 354,9 млн. руб. или 49,5% от годового прогноза, темп роста к I полугодию 2021 года – 104,1%.

По виду деятельности «**Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений**» в январе-июне 2022 года индекс производства составил 114,5% при прогнозе на 2022 год – 103,1%. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по данному виду деятельности на 01.07.2022г. составил 4 743,6 млн. руб. или 48,7% от прогноза на 2022 год, темп роста к уровню I полугодия 2021 года – 116,1%.

По итогам I полугодия 2022 года объем произведенной **продукции сельского хозяйства** составил в действующих ценах 16 477,2 млн. руб. или 45,2% от прогноза на 2022 год. В январе-июне 2022 года произведено:

* скот и птица на убой (в живом весе) – 80,1 тыс. тонн или 50,2% от прогноза на 2022 год, темп роста к соответствующему периоду прошлого года 103,8%;
* молоко – 70,8 тыс. тонн или 47,0% от прогноза на 2022 год, темп роста   
  к I полугодию 2021 года 99,7%;
* яйцо – 65,1 млн. шт., что составляет 52,7% от годового прогноза, темп роста к уровню I полугодия 2021 года – 112,0%.

Прогнозный показатель объема выполненных работ на 2022 год по виду деятельности **«Строительство»** в действующих ценах составляет 78 285,1 млн. руб. По итогам января-июня 2022 года объем работ и услуг по данному виду деятельности в действующих ценах – 22 197,9 млн. руб., или **28,4%** от прогноза и отстает от соответствующего показателя предыдущего года – по итогам I полугодия 2021 года объем работ и услуг в строительстве составлял 33,1% от факта 2021 года. В сопоставимых ценах темп роста объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в январе-июне 2022 года составил 80,4% к соответствующему периоду прошлого года.

В январе-июне 2022 года оборот **розничной торговли** в действующих ценах составил 120 659,6 млн. руб. или 61,3% к прогнозируемому значению на 2022 год, темп роста I полугодию 2021 года – 126,2%. В сопоставимых ценах темп роста за I полугодие 2022 года к уровню I полугодия 2021 года составил 108,6%.

Объем оказанных **платных услуг** в январе-июне 2022г. составил 29 845,6 млн. руб. или 50,1% от прогноза на 2022 год, темп роста к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах – 109,2%. В сопоставимых ценах темп роста в I полугодии 2022 года составил 104,0%.

**Индекс потребительских цен** (на конец периода июнь 2022г. к декабрю 2021г.) составил **112,2%,** прогноз на 2022 год (декабрь 2022г. к декабрю 2021г.) – 104,2%.

В январе-мае 2022 года динамика **реальной среднемесячной начисленной заработной платы работников** к соответствующему периоду предыдущего годасоставила **94,7%.**

**2. Анализ динамики поступления доходов в областной бюджет в целом и в разрезе отдельных видов доходов по итогам I полугодия 2022 года**

Сумма доходов областного бюджета, утвержденная Законом Томской области от 29.12.2021г. № 136-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023   
и 2024 годов», с учетом изменений, (далее – Закон о бюджете) утверждена в объеме 90 689 708,9 тыс. руб., в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 65 917 585,1 тыс. руб., безвозмездные поступления – 24 772 123,8 тыс. руб. По данным Департамента финансов Томской области кассовый план по доходам на 2022 год составил 96 504 043,2 тыс. руб., что соответствует «Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» [(форма № 0503317)](consultantplus://offline/ref=04250136551FE91B8049FFC26BF3FFE92E8415DCA2350014F31792CB25BE9C4B8CE32C30C9D5EC78DB9823A5610C38D721F1B37B798B1E29H6x8C). Отклонение сумм доходов, отраженных в кассовом плане, от утвержденных Законом о бюджете составило 5 814 334,3 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений.

По итогам I полугодия 2022 года в областной бюджет поступило доходов в сумме 47 418 006,5 тыс. руб., в том числе налоговых и неналоговых – 34 211 058,8 тыс. руб., безвозмездных поступлений – 13 206 947,7 тыс. руб. Исполнение утвержденных Законом Томской области годовых назначений по доходам по итогам I полугодия 2022 года составило 52,3%, кассового плана – 49,1%:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2021г.  факт,  млн. руб. | Факт  I полуг.  2021г.,  млн. руб. | Доля  I полуг.  в 2021г.  % | Сумма доходов, утверж-денная  Законом о бюджете  на 2022г.  млн. руб. | Кассовый план по доходам на 2022г. по состоянию на 01.07.2022г. | Отклоне-  ние сумм доходов, утвержден-ных Законом о бюджете  от кассового плана,  млн. руб. | Факт  I полуг. 2022г., млн. руб. | % испол-нения доходов, утвержден-ных Законом ТО | % испол-нения кассового плана |
| **Доходы – всего** | **86 371,5** | **35 524,8** | **41,1** | **90 689,7** | **96 504,0** | **+5 814,3** | **47 418,0** | **52,3** | **49,1** |
| Налоговые и неналоговые | 55 647,8 | 24 731,3 | 44,4 | 65 917,6 | 65 917,6 | 0 | 34 211,1 | 51,9 | 51,9 |
| Безвозмездные поступления | 30 723,7 | 10 793,5 | 35,1 | 24 772,1 | 30 586,4 | + 5 814,3 | 13 206,9 | 53,3 | 43,2 |

По информации Департамента финансов кассовый план на I полугодие 2022 года по доходам составил 44 704 965,9 тыс. руб., фактически поступило 47 418 006,5 тыс. руб., исполнение – 106,1%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 108,6% (план – 31 498 018,2 тыс. руб., факт – 34 211 058,8 тыс. руб.), по безвозмездным поступлениям – на 100,0% (план – 13 206 947,7 тыс. руб., факт – 13 206 947,7 тыс. руб.).

По состоянию на 01.07.2022 г. по отношению к соответствующему периоду прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 9 479,8 млн. руб., прирост составил 38,3%. Основная доля (77%) в увеличении доходов   
к соответствующему периоду прошлого года приходится на поступления по налогу на прибыль организаций.

По итогам I полугодия 2022 года в областной бюджет поступило 13 703,3 млн. руб., н**алога на прибыль организаций** (+7 269,3 млн. руб. прирост к I полугодию 2021 года), темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 213,0%, годовые назначения исполнены на 56,2%, что близко к динамике поступлений в 2019 и 2020 годах – 54,8% и 61,1% соответственно, в I полугодии 2021 года указанного налога поступило в областной бюджет от факта года 41,8%. Следует отметить, что высокий темп роста обусловлен несистемными платежами некоторых участников консолидированных групп налогоплательщиков, что может повлечь значительное снижение их платежей   
во II полугодии 2022 года.

**Налога на доходы физических лиц** поступило в сумме 8 504,7 млн. руб. Темп роста поступлений к соответствующему периоду прошлого года составил 108,1% (+638,2 млн. руб.). По данным Томскстата темп роста среднемесячной номинальной заработной платы в январе-мае 2022 года к аналогичному периоду прошлого года составил 108,2%, что коррелирует с темпом роста поступлений налога на доходы физических лиц. Годовые назначения по состоянию на 01.07.2022г. исполнены на 46,3%, что несколько выше динамики данного показателя в предыдущие годы – 45,1% в 2019 году; 43,0% в 2020 году и 44,5% в 2021 году.

**Акцизов по подакцизным товарам** по итогам I полугодия 2022 года поступило 5 167,7 млн. руб. или 49,2% от годового прогноза, что соответствует динамике 2019-2021 годов (48,0%, 49,4% и 46,1% соответственно). Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 109,9% (+467,0 млн. руб.).

**Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** (УСН) по итогам I полугодия 2022 года поступило 1921,5 млн. руб. или 54,6% от годового прогноза. Темп роста к I полугодию 2021 года составил 122,7%   
(+356,0 млн. руб.). Немаловажным фактором указанного прироста является значительный рост цен. Динамика поступления УСН по итогам I полугодия 2022 года несколько выше, чем за аналогичные периоды в 2019-2021 гг. (53,2%, 45,9% и 52,1% соответственно).

Положительная динамика поступления в I полугодии 2022 года имеет место **по налогу на имущество организаций** – поступления составили 3 484,9 млн. руб. или 55,2% от годовых назначений. Темп роста к I полугодию 2021 года 119,0% (+556,9 млн. руб.). На значительный рост поступлений налога повлияла, в том числе, переоценка стоимости основных фондов отдельными налогоплательщиками. Поступление налога по итогам I полугодия 2022 года выше аналогичных показателей в 2019-2021 годах (52,8%; 47,4% и 50,1% соответственно).

Существенно отстает динамика поступлений **по транспортному налогу** по сравнению с предыдущими годами. По состоянию на 01.07.2022г. в областной бюджет поступило 246,7 млн. руб. транспортного налога, темп роста к соответствующему периоду прошлого года 67,2% (-120,4 млн. руб.). Данное обстоятельство связано с перерасчетом платежей исходя из авансового характера их уплаты в предшествующем налоговом периоде. Исполнение годовых назначений составило **20,3%.** При этом, в I полугодии 2019-2021гг. доля поступлений налога от факта года составляла 26,8%; 27,0% и 28,7% соответственно.

Поступление доходов от **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** по состоянию на 01.07.2022г. составило 1 375,8 тыс. руб. или 14,1% от годовых назначений и, несмотря на невысокий процент исполнения годовых назначений, практически соответствует динамике поступлений по итогам I полугодия 2019-2021гг. в годовых объемах – 12,0%, 10,6% и 13,6% соответственно. Темп роста поступлений в I полугодии 2022 года к соответствующему периоду прошлого года составил 90,7% (в целом план на 2022 год составляет 87,0% от факта 2021 года). В годовых плановых назначениях по данной группе доходов наибольшую долю – 94%   
или 9 142,8 тыс. руб. занимает сбор за пользование объектами животного мира. Согласно сложившейся динамике основные суммы платежей поступают в бюджет во второй половине года.

По итогам I полугодия 2022 года поступления **государственной пошлины** составили 68,9 млн. руб., или 42,1% от годовых назначений, что ниже уровня 2019-2021 годов (46,4%; 48,1% и 48,8% соответственно). Темп роста поступлений в I полугодии 2022 года к соответствующему периоду прошлого года составил 94,5% или минус 4,0 млн. руб., в т.ч. 3,5 млн. руб. – снижение поступлений по госпошлине за совершение действий, связанных с лицензированием и с проведением аттестации, что связано с продлением действий ряда лицензий и разрешений в соответствии с постановлениями Правительства РФ от 03.04.2020 № 440 «О продлении действия разрешений и иных особенностях в отношении разрешительной деятельности в 2020-2022 годах» и от 12.03.2022 № 353 «Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации в 2022 году».

По состоянию на 01.07.2022г. в областной бюджет поступило 74,4 млн. руб. **платы за негативное воздействие на окружающую среду**, что составило 90,9% от годовых назначений, с темпом роста к уровню I полугодия 2021 года – 119,2%. (+12,0 млн. руб.). При этом значительного перевыполнения годовых назначений не следует ожидать в связи с ограничением проведения контрольной деятельности.

**Платы за использование лесов** поступило в областной бюджет в I полугодии   
2022 года в сумме 570,5 млн. руб., что составило 93,5% от годового плана. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года – 163,8%.(+222,1 млн. руб.). Данное обстоятельство связано с индексацией размеров платежей и активной политикой Департамента лесного хозяйства по проведению аукционов.

**Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству** на 01.07.2022г. поступило в областной бюджет в сумме 50,9 млн. руб. или 51,9% от запланированных на год. При этом, плановые назначения на 2022 год ниже факта поступлений в 2021 году на 10,4%. Динамика поступлений по данному источнику по итогам I полугодия в годовых поступлениях в 2019-2021гг. составляла 40,9%, 55,1% и 49,3% соответственно. Контрольно-счетная палата по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ структуры доходов в 2018-2021 годы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (выборочно), пути их повышения» отмечала о возможных резервах доходов областного бюджета по платным услугам ежегодно от 27,9 млн. руб. и более.

Сумма поступивших по состоянию на 01.07.2022г. **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в областной бюджет составила 257,0 млн. руб. или 51,8% от годовых назначений, что выше, чем поступления в I полугодии в годовых поступлениях в 2019-2021 годах (45,8% в 2019г. и по 44,0% в 2020 и 2021 годах). Темп роста поступлений в I полугодии 2022 года к соответствующему периоду прошлого года составил 121,9% (+46,2 млн. руб.). Наибольшая доля поступлений в I полугодии 2022 года в общей сумме штрафов обеспечена Управлением ГИБДД УМВД России по Томской области – 79,0%, или 203 067,4 млн. руб.

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

Исполнение доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,по состоянию на 01.07.2022 составило 87 649,8 тыс.руб. (с учетом доходов от размещения средств бюджетов, которые на текущий год не планировались, фактически поступили в сумме 61 465,9 тыс.руб.) или 271,6% от кассового плана на 1 полугодие 2022 года - 32 268,3 тыс.руб. Поступление данных доходов составило 136,9% от плановых назначений на 2022 год, темп роста доходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом прошлого года - 184,7%.

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ**,по состоянию на 01.07.2022 исполнены в сумме 1 509,2 тыс.руб. (перечислены дивиденды по итогам деятельности за 2021 год АО «Полигон»), что составило 43,3% от кассового плана на 1 полугодие текущего года (3 486 тыс. руб.), от плановых назначений на год (7 998 тыс.руб.) - 18,9%. Темп роста доходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом прошлого года - 32,4%. Низкое исполнение доходов обусловлено:

- реализацией 4 хозяйственными обществами со 100-й процентной долей Томской области в уставных капиталах права выплаты дивидендов после 1 октября 2022 года (в соответствии с постановлением Правительства РФ от 28.03.2022 № 497 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами», пп. 2 п. 3 ст. 9.1 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-Ф «О несостоятельности (банкротстве)», постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 24.12.2020 № 44 «О некоторых вопросах применения положений статьи 9.1 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-Ф «О несостоятельности (банкротстве)»), принявшими решение о распределении прибыли по итогам деятельности за 2021 год, в том числе о выплате (объявлении) дивидендов в общей сумме 8 959,8 тыс.руб. (АО «Медтехника» - 6 872,3 тыс.руб., АО «Региональный деловой центр Томской области» - 1948,1 тыс.руб. и АО «ТомскАгроИнвест» - 139,4 тыс.руб.), а также ООО «Гарантийный фонд Томской области», принявшим решение о рассмотрении вопроса о распределении 25% чистой прибыли по итогам 2021 года (2 648,1 тыс.руб.) после прекращения действия вышеуказанного моратория либо после опубликования в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве заявления Общества об отказе от применения в отношении него моратория;

- перечислением в областной бюджет дивидендов, объявленных по итогам 2021 года в общей сумме 1 455,8 тыс.руб. 2 хозяйственными обществами с долей Томской области в уставных капиталах менее 10% (ПАО «Томскпромстройбанк» - 1 455,1 тыс.руб., ПАО «Ростелеком» - 0,7 тыс.руб.) в III квартале текущего года.

Исходя из вышеизложенного, прогнозируемое поступление в областной бюджет по данному источнику неналоговых доходов за 2022 год может составить 14 572,9 тыс.руб. или в 1,8 раз больше установленного годового бюджетного назначения (7 998 тыс.руб.), что вновь свидетельствует о неточных прогнозных расчетах.

Исполнение кассового плана на I полугодие 2022 года по**доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ** (10 554 тыс.руб.), составило 25,2% (12,2% от годового бюджетного назначения), в бюджет поступило 2 663,5 тыс.руб., в том числе: ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 1 809,6 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» - 853,9 тыс.руб. Темп роста доходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом прошлого года - 15,4%. Это обусловлено непоступлением запланированных платежей по итогам 4 квартала прошлого года и 1 квартала текущего года от ГУП ТО «Областное ДРСУ» - в связи с числившейся на начало года переплатой в сумме 5 203,7 тыс.руб., возникшей по причине получения предприятием налогооблагаемой прибыли по итогам 2021 года в меньшем размере, чем по итогам 9 месяцев прошлого года, и от ОГУП «Бакчарское» - в связи с тем, что у предприятия отсутствовала налогооблагаемая прибыль по итогам 2021 года.

Исполнение кассового плана на I полугодие 2022 года:

- по **доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ, по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну (за исключением земельных участков), а также находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением бюджетных и автономных учреждений)**,составило соответственно 100,6%, 106,6% и 105,1%;

- **по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных)**, составило 136,9% (при плане 33,0 тыс.руб. в бюджет направлено 45,2 тыс.руб., 60,2% от годового бюджетного назначения), что обусловлено погашением ранее возникшей задолженности нанимателей по договорам социального найма жилых помещений.

Кассовый план на текущий год (также и на 1-ое полугодие 2022 года) по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** исполнен на 0,6%. При плане в сумме 1 308 тыс.руб. (1 299,5 тыс.руб. - от реализации Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2022 год; 8,5 тыс.руб. - от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, собственникам объектов недвижимости, расположенных на них) в 1-ом полугодии в областной бюджет поступило только 8,4 тыс.руб. - доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов РФ, и от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также государственных унитарных предприятий субъектов РФ), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Томской области, в 1-ом полугодии 2022 года в бюджет не поступали, что связано с отсутствием обращений на их выкуп. В части реализации Прогнозного плана (программы) приватизации на 2022 год, утвержденного постановлением Законодательной Думы Томской области от 18.11.2021 № 36 с учетом изменений, внесенных постановлением от 24.02.2022 № 165 (соответствующие изменения в закон об областном бюджете не вносились), следует обратить внимание, что за полгода не реализован ни один объект приватизации из включенных в него 9 объектов недвижимости (5 из них - с занимаемыми земельными участками). При этом только по двум объектам было организовано проведение торгов (2 аукциона и конкурс в электронных формах), которые не состоялись в связи с отсутствием заявок. По шести объектам, включенным в Прогнозный план (программу) приватизации на 2022 год, торги назначены на конец августа, по одному объекту - нежилому зданию с земельным участком (г. Томск, ул. Обруб, д. 6/1), владельцем которого являлось ОГКУ «Центр социальной поддержки населения Октябрьского района г. Томска», приватизационные процедуры не проводились в связи с тем, что права оперативного управления данным объектом и бессрочного пользования занимаемым им земельным участком были прекращены соответственно только 24.06.2022 и 05.08.2022 (тогда как данный объект был включен в программу приватизации ещё в ноябре 2021 года).

Следует вновь обратить внимание на расхождение плановой суммы доходов от продажи областного государственного имущества, учтенного в законе об областном бюджете и в Прогнозном плане (программе) приватизации: при предусмотренном объеме поступлений от реализации Прогнозного плана (программы) приватизации на 2022 год в сумме 11 100,3 тыс.руб. в законе об областном бюджете на 2022 год учтены плановые доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Томской области, в сумме 1 299,5 тыс.руб. Расхождение в сумме 9 800,8 тыс.руб. возникло в связи с тем, что в законе о бюджете учтены (как и в предыдущие годы) планируемые доходы от продажи областного имущества по Прогнозному плану (программе) приватизации в первоначальной редакции. Последующее изменение, внесенное в программу приватизации в феврале 2022 года, не учтено в бюджетных назначениях на 2022 год по поступлениям от продажи государственных активов. Обращаем также внимание, что по оценке Департамента по управлению государственной собственности, Прогнозный план (программа) приватизации на 2022 год будет реализован только по двум из девяти запланированных объектов приватизации (с прогнозируемым доходом в общей сумме 320,8 тыс.руб.).

Отметим также, что расходы по оценке рыночной стоимости объектов областной собственности, предусмотренные Ведомственной целевой программой «Приватизация областного государственного имущества» госпрограммы «Эффективное управление государственным имуществом Томской области», за 1 полугодие 2022 года составили 18,8 тыс.руб или 13,9% от годового плана по уточненной сводной бюджетной росписи (134,9 тыс.руб.), проведена оценка 6 объектов недвижимости и 2 земельных участков, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации на 2022 год.

**4. Анализ реализации государственных программ Томской области в 1 полугодии 2022 года**

Информация о кассовом исполнении программных расходов областного бюджета за 1 полугодие 2022 года к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (далее - СБР) представлена по целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов бюджетов в приложении 7 к Отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2022 года, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 19.07.2022 № 325а, а также продублирована в приложении 1 к пояснительной записке к Отчету в разрезе расходов на госпрограммы в целом. Иной информации об итогах реализации программных мероприятий за 1 полугодие 2022 года в пояснительной записке не представлено, за исключением расходов по объектам капитального строительства и по приобретаемым в государственную (муниципальную) собственность объектам недвижимого имущества.

Пунктами 36-38 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а (далее – Порядок № 313а), предусмотрен текущий мониторинг реализации государственной программы, включающий в себя ежеквартальный мониторинг реализации основных мероприятий, ВЦП, региональных проектов, по итогам которого ответственным исполнителем в срок до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, должна быть сформирована информация о возможных рисках реализации государственной программы (при наличии рисков) и направлена заместителю Губернатора Томской области, курирующему государственную программу.

При этом отмечаем, что Порядком № 313а, в отличие от ранее действовавшего Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а, в рамках мониторинга реализации государственной программы не предусмотрено формирование, в т.ч. в электронном виде с использованием АИС «БИС-СБОР» (в отдельных положениях Порядка № 313а используется наименование АИС «Проект - СМАРТ Про»), детального плана-графика реализации государственной программы, в котором определялись контрольные события, характеризующие степень выполнения мероприятий государственной программы в течение года, сроки наступления соответствующих контрольных событий, а также объемы бюджетных ассигнований на реализацию соответствующего мероприятия, и ежеквартального отчета о ходе реализации государственной программы по установленным формам.

Указанные недостатки в организации ежеквартального мониторинга реализации госпрограмм стали причинами отсутствия информации для анализа рисков неисполнения / низкого уровня исполнения за 1 полугодие запланированных к реализации мероприятий государственных программ при проведении оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета в программном формате, и являются обоснованием необходимости внесения соответствующих корректировок в пункты 36-38 Порядка № 313а в части формирования детальных планов-графиков реализации государственных программ и ежеквартальных отчетов о ходе реализации государственной программы с использованием АИС «Проект - СМАРТ Про», и в ст. 41 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» в части содержания в составе пояснительной записки к Отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие и 9 месяцев обобщенной информации о результатах текущего мониторинга реализации мероприятий государственных программ и о возможных рисках их реализации с указанием причин неисполнения (недоисполнения) расходов по программным мероприятиям и решений по их дальнейшей реализации.

Также считаем целесообразным предложить в составе приложений к пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие и за 9 месяцев представлять следующую сводную информацию, характеризующую мониторинг хода реализации государственных программ Томской области:

- показатели кассового исполнения расходов областного бюджета на госпрограммы по разделам, подразделам классификации расходов областного бюджета в разрезе структурных элементов программ по главным распорядителям средств областного бюджета в сопоставлении с показателями программных расходов областного бюджета, утвержденными законом об областном бюджете, СБР и планом-графиком реализации государственных программ / кассовым планом, адаптированным под показатели расходов областного бюджета на госпрограммы;

- показатели кассового исполнения расходов областного бюджета на госпрограммы по разделам, подразделам и группам видов расходов классификации расходов областного бюджета в сопоставлении с показателями программных расходов областного бюджета, утвержденными законом об областном бюджете, СБР и планом-графиком реализации государственных программ / кассовым планом, адаптированным под показатели расходов областного бюджета на госпрограммы;

- показатели кассового исполнения расходов областного бюджета на госпрограммы по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Томской области и непрограммным направлениям деятельности), видам расходов классификации расходов областного бюджета в сопоставлении с показателями программных расходов областного бюджета, утвержденными законом об областном бюджете, СБР и планом-графиком реализации государственных программ / кассовым планом, адаптированным под показатели расходов областного бюджета на госпрограммы;

- показатели кассового исполнения расходов областного бюджета на госпрограммы в разрезе целей Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года в сопоставлении с показателями расходов областного бюджета на госпрограммы, утвержденными законом об областном бюджете, СБР и планом-графиком реализации государственных программ / кассовым планом, адаптированным под показатели расходов областного бюджета на госпрограммы.

Проведение такого анализа позволит также исполнительным органам власти иметь оперативную информацию о потенциальных рисках при реализации госпрограмм.

По результатам сопоставления и анализа информации о расходах областного бюджета на госпрограммы за 1 полугодие 2022 года необходимо отметить следующее.

В представленных материалах отсутствует информация об объемах бюджетных ассигнований на госпрограммы по целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов бюджетов, утвержденных в приложении 13 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Сопоставлением информации в Отчете о кассовом исполнении программных расходов к плану по СБР с объемами бюджетных ассигнований на госпрограммы, утвержденными Законом о бюджете на 2022 год с первоначальной редакции до редакции от 12.07.2022 № 62-ОЗ включительно установлено, что в сводной бюджетной росписи не предусмотрена реализация 41 программного мероприятия по 6 ВЦП, 18 основных мероприятий (ОМ), из них по 5 ОМ финансирование не предусмотрено полностью, и 6 региональных проектов (РП) 13-ти госпрограмм, утвержденных в Законе о бюджете на 2022 год. Ситуация вызвана необходимостью перераспределения средств в целях создания резерва на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики (постановление Администрации Томской области от 18.03.2022 №85а).

В соответствии с п. 31 Порядка № 313а изменения в государственную программу в течение финансового года вносятся в т.ч. в целях приведения в соответствие с законом об областном бюджете в случае выделения бюджетных ассигнований на финансирование новых подпрограмм, ВЦП и основных мероприятий. Обращаем внимание, что п. 31 Порядка № 313а не предусмотрено внесение изменений в государственную программу в течение финансового года в целях приведения в соответствие с законом Томской области об областном бюджете в случае выделения бюджетных ассигнований на финансирование новых региональных проектов, что требует соответствующих корректировок п. 31 Порядка № 313а.

Сопоставлением информации в Отчете о кассовом исполнении программных расходов к плану по СБР с объемами бюджетных ассигнований на госпрограммы, утвержденными Законом о бюджете на 2022 год с первоначальной редакции до редакции от 12.07.2022 № 62-ОЗ включительно установлено финансирование по сводной бюджетной росписи областного бюджета 13 новых основных мероприятий и 1 нового регионального проекта в рамках 6 госпрограмм, которые не утверждены Законом о бюджете на 2022 год (таблица).

тыс.руб.

| Наименование показателей | ЦСР | ред. 1 Закона о бюджете на 2022 год от 29.12.2021 № 136-ОЗ | ред. 4 Закона о бюджете на 2022 год от 12.07.2022 № 62-ОЗ | Бюджетные ассигнования по СБР на 01.07.2022 в соответствии с Отчетом | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года в соответствии с Отчетом | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Государственная программа «Развитие рынка труда в Томской области»** | | | | | | |
| Подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» | | | | | | |
| Основное мероприятие «Реализация дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда Томской области, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» | 0518500000 |  |  | 278 404,9 | 7 876,0 | 2,8 |
| **Государственная программа «Развитие здравоохранения в Томской области»** | | | | | | |
| Подпрограмма «Повышение эффективности системы организации медицинской помощи» | | | | | | |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение оплаты труда медицинских работников, оказывающих консультативную медицинскую помощь с применением телемедицинских технологий гражданам с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции COVID-19, а также с признаками или подтвержденным диагнозом внебольничной пневмонии, острой респираторной вирусной инфекции, гриппа, получающим медицинскую помощь в амбулаторных условиях (на дому)» | 728100000 |  |  | 6 236,2 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Оснащение (дооснащение и (или) переоснащение) медицинскими изделиями медицинских организаций, имеющих в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации в соответствии с порядками организации медицинской реабилитации взрослых и детей» | 728200000 |  |  | 31 665,6 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение мероприятий по приобретению лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях» | 729100000 |  |  | 51 099,9 | 51 099,9 | 100,0 |
| Подпрограмма «Оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» | | | | | | |
| Основное мероприятие «Дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования» | 788300000 |  |  | 60 709,8 | 60 709,8 | 100,0 |
| **Государственная программа «Развитие образования в Томской области»** | | | | | | |
| Подпрограмма «Развитие инфраструктуры дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области» | | | | | | |
| Основное мероприятие «Благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации» | 928800000 |  |  | 81 656,9 | 42 691,3 | 52,3 |
| Подпрограмма «Региональный проект «Модернизация школьных систем образования в Томской области» | | | | | | |
| Основное мероприятие «Оснащение объектов капитального ремонта общеобразовательных организаций современными средствами обучения и воспитания» | 968300000 |  |  | 76 512,6 | 1 657,6 | 2,2 |
| Основное мероприятие «Обеспечение антитеррористической защиты объектов капитального ремонта государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций» | 968400000 |  |  | 42 970,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Повышение квалификации школьных команд общеобразовательных организаций, в которых осуществляется капитальный ремонт» | 968500000 |  |  | 397,0 | 27,6 | 7,0 |
| Проектная часть | | | | | | |
| Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 09WEВ00000 |  |  | 29 682,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Государственная программа «Социальная поддержка населения Томской области»** | | | | | | |
| Подпрограмма «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» | | | | | | |
| Основное мероприятие «Предоставление мер государственной поддержки Героям Социалистического Труда, Героям Труда Российской Федерации и полным кавалерам ордена Трудовой Славы» | 1119900000 |  |  | 1 077,2 | 1 077,2 | 100,0 |
| **Государственная программа «Жилье и городская среда Томской области»** | | | | | | |
| Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Томской области» | | | | | | |
| Основное мероприятие «Защита прав и законных интересов граждан - участников долевого строительства многоквартирных домов на территории Томской области» | 1338700000 |  |  | 75 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Выполнение функций регионального центра мониторинга цен строительных ресурсов» | 1339300000 |  |  | 4 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»** | | | | | | |
| Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса Томской области» | | | | | | |
| Основное мероприятие «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» | 1529200000 |  |  | 42 211,3 | 0,0 | 0,0 |

Полная информация о новых структурных элементах госпрограмм в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета, которые не утверждены Законом о бюджете на 2022 год, отражена в приложении 1.

В 1 полугодии 2022 года исполнение программных расходов осуществлялось в рамках 21 госпрограммы Томской области, кассовое исполнение составило 39 744,3 млн.руб. или 42,4% к плану по СБР на 01.07.2022 и 45,6% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2022 год.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на процессную часть, состоящую из подпрограмм, включающих ведомственные целевые программы и основные мероприятия, и обеспечивающих подпрограмм, составило за 1 полугодие 2022 года 35 874,7 млн.руб. или 47,7% к плану по СБР и 49,1% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете на 2022 год.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на проектную часть, состоящую из региональных проектов, составило за 1 полугодие 2022 года 3 869,6 млн.руб. или 21,0% к плану по СБР и 27,5% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете на 2022 год.

Общие объемы и структура расходов областного бюджета на процессную и проектную части ГП, предусмотренные законом об областном бюджете, СБР, а также в соответствии с кассовым исполнением за 1 полугодие, представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | ред. 1 Закона о бюджете от 29.12.2021 № 136-ОЗ, тыс.руб. | Доля, % | ред. 3 Закона о бюджете от 09.06.2022 № 44-ОЗ, тыс.руб. | Доля, % | Бюджетные ассигнования по СБР на 01.07.2022, тыс.руб. | Доля, % | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022, тыс.руб. | Доля, % | Исполнение к Закону о бюджете в ред. 3 от 09.06.2022 № 44-ОЗ, % | Исполнение к плану по СБР, % |
| **Всего расходов на ГП, в т.ч.:** | **86 233 377,8** | **100,0** | **87 131 384,4** | **100,0** | **93 630 537,3** | **100,0** | **39 744 265,7** | **100,0** | **45,6** | **42,4** |
| **Процессная часть (подпрограммы, состоящие из ВЦП и ОМ и обеспечивающие подпрограммы):** | **72 516 474,4** | **84,1** | **73 035 882,3** | **83,8** | **75 203 205,2** | **80,3** | **35 874 690,2** | **90,3** | **49,1** | **47,7** |
| Подпрограммы, в т.ч.: | 71 316 550,4 | 82,7 | 71 835 958,3 | 82,4 | 74 008 264,8 | 79,0 | 35 396 889,0 | 89,1 | 49,3 | 47,8 |
| *ВЦП* | *45 019 101,5* | *52,2* | *45 019 401,5* | *51,6* | *45 407 959,8* | *48,5* | *22 616 442,1* | *56,9* | *50,2* | *49,8* |
| *ОМ* | *26 297 448,9* | *30,5* | *26 816 556,8* | *30,8* | *28 600 305,0* | *30,5* | *12 780 446,9* | *32,2* | *47,7* | *44,7* |
| Обеспечивающие подпрограммы | 1 199 924,0 | 1,4 | 1 199 924,0 | 1,4 | 1 194 940,4 | 1,3 | 477 801,3 | 1,2 | 39,8 | 40,0 |
| **Проектная часть (региональные проекты)** | **13 716 903,4** | **15,9** | **14 095 502,1** | **16,2** | **18 427 332,1** | **19,7** | **3 869 575,5** | **9,7** | **27,5** | **21,0** |

Доля кассовых расходов на реализацию основных мероприятий и региональных проектов составила 41,9% от общего объема кассовых программных расходов областного бюджета, при этом согласно пояснительной записке к Отчету, кассовые расходы на бюджетные инвестиции, реализованные в рамках этих основных мероприятий и региональных проектов и представляющие наибольший вклад в развитие экономики и социальных объектов региона, составили всего лишь 660,8 млн.руб. или 1,7% в общем объеме кассовых расходов на госпрограммы за 1 полугодие 2022 года.

Анализом показателей кассового исполнения расходов областного бюджета на госпрограммы за 1 полугодие 2022 года в сопоставлении с показателями расходов областного бюджета на госпрограммы, утвержденными Законом об областном бюджете и планом по СБР на 01.07.2022 **в разрезе целей Стратегии** установлено следующее.

Структура кассового исполнения программных расходов за 1 полугодие 2022 года в разрезе целей Стратегии в основном повторяет структуру расходов областного бюджета, утвержденных Законом о бюджете на 2022 год и СБР на 01.07.2022, за исключением расходов на госпрограммы в рамках стратегической цели 1 *«Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства»*, доля кассового исполнения по которой составила 2,4% против 1,5% и 1,4% в структуре расходов, утвержденных Законом о бюджете и СБР соответственно, за счет высокого уровня кассового исполнения расходов к плану по СБР (88,5%) по ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области», и стратегической цели 4 *«Сбалансированное территориальное развитие, в том числе за счет развития инфраструктуры в Томской области»* с долей кассового исполнения в размере 8,2% против 13,4% и 13,5% по расходам, утвержденным Законом о бюджете и СБР соответственно, за счет низкого уровня кассового исполнения расходов к плану по СБР (24,4%) по ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области».

Структуру расходов областного бюджета на 2022 год в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области характеризует социальная направленность областного бюджета (таблица).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | % исполнения к Закону о бюджете в редакции от 09.06.2022 № 44-ОЗ | % исполнения к плану по СБР на 01.07.2022 | структура расходов в соответствии с Законом о бюджете в редакции от 09.06.2022 № 44-ОЗ, % | структура расходов по СБР на 01.07.2022, % | структура кассового исполнения за 1 полугодие 2022, % |
| ВСЕГО на ГП | 45,6 | 42,4 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Цель Стратегии 1** «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» | 69,3 | 72,5 | 1,5 | 1,4 | 2,4 |
| **Цель Стратегии 2** «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» | 47,8 | 48,4 | 3,8 | 3,5 | 4,0 |
| **Цель Стратегии 3** «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитал» | 48,7 | 44,4 | **69,6** | **71,2** | **74,4** |
| **Цель Стратегии 4** «Сбалансированное территориальное развитие, в том числе за счет развития инфраструктуры в Томской области» | 28,0 | 25,9 | **13,4** | **13,5** | 8,2 |
| **Цель Стратегии 5** «Эффективное управление регионом и цифровая трансформация» | 43,3 | 45,0 | **11,6** | **10,4** | **11,0** |

Так, удельный вес кассовых расходов на реализацию 8 государственных программ в рамках социальной цели 3 составил 74,4%, из которых основная доля кассовых расходов приходится на 3 госпрограммы Томской области:

- ГП «Развитие образования в Томской области» (29,7%);

- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (19,5%);

- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (18,8%).

Наряду с расходами областного бюджета на социальную цель 3, значительная доля программных расходов (11%) исполнена в рамках стратегической цели 5, основной удельный вес расходов по которой приходится на ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» (9,7%).

Структура кассового исполнения расходов областного бюджета на госпрограммы за 1 полугодие 2022 года в сопоставлении с показателями расходов областного бюджета на госпрограммы, утвержденными Законом об областном бюджете на 2022 год и СБР на 01.07.2022 в разрезе целей Стратегии представлена в приложении 2.

В Законе о бюджете на 2022 год по ряду госпрограмм и подпрограмм ГП установлены несоответствия их состава в части финансирования программы только по одной подпрограмме, и в части финансирования подпрограмм ГП только по одной ведомственной целевой программе либо по одному основному мероприятию, возникшие при формировании и утверждении государственных программ Томской области на 2020-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы и внесении в них изменений по причине несоблюдения ответственными исполнителями госпрограмм положений Порядка № 313а и п. 10 Методических указаний к Порядку № 313а, по смыслу которых для достижения цели подпрограммы государственной программы **рекомендуется формулировать не менее двух задач, т.е. формировать не менее двух ВЦП и (или) ОМ** и пренебрежения нормативно закрепленных определений понятий «государственная программа субъекта РФ», «подпрограмма государственной программы», «основное мероприятие государственной программы» и «ведомственная целевая программа», что привело к уравниванию подпрограммы ГП с самой программой, в рамках которой она реализуется, к уравниванию единственной ВЦП с подпрограммой, в рамках которой она реализуется и единственного ОМ с подпрограммой, в рамках которой оно реализуется, и требует доработки программ ответственными исполнителями.

Соответствие состава госпрограмм и подпрограмм ГП требованиям Порядка № 313а установлено в Законе о бюджете на 2022 год только по следующим 6 ГП:

- ГП «Развитие культуры в Томской области»;

- ГП «Жилье и городская среда Томской области»;

- ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»;

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;

- ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»;

- ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области».

Расходы по государственной программе **«Развитие здравоохранения в Томской области»** произведены в объеме 7 454,7 млн.руб. или 86% от утвержденного объема расходов на 1 полугодие 2022 года согласно кассовому плану. При этом следует отметить низкий процент исполнения по расходам, предусмотренным на выполнение мероприятий:

* подпрограммы «Повышение эффективности системы организации медицинской помощи» - 45%, расходы составили 423,0 млн.руб. при плановом объеме 931,9 млн.руб., из них, например, на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки… с населением до 50 тысяч человек направлены средства в сумме 28,7 млн.руб. или 16% от предусмотренных планом (177,5 млн.руб.);
* региональных проектов - 52%, расходы произведены в сумме 296,6 млн.руб. при плановом объеме 566,7 млн.руб., из них по проектам:

- «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» при плановом объеме 367,0 млн.руб. осуществлены расходы по закупке авиационных работ в целях оказания медицинской помощи при санитарно-авиационной эвакуации в сумме 180,0 млн.руб. (49%), и не произведены расходы, предусмотренные по другой статье расходов на аналогичные цели (оказание медицинской помощи с применением санитарной авиации) в сумме 169,0 млн.руб.;

- «Модернизация первичного звена здравоохранения…» расходы составили 21,8 млн.руб. при плановом объеме 43,4 млн.руб. (50%) в связи с ненаправлением средств на мероприятия по приведению материально-технической базы медицинских организаций в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи, их дооснащению и переоснащению оборудованием в сумме 6,0 млн.руб. и приобретению быстровозводимых модульных конструкций врачебных амбулаторий, фельдшерско-акушерских пунктов…в сумме 15,6 млн.руб. (100% и 53% соответственно от предусмотренных планом);

- «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» запланированные расходы в сумме 27,9 млн.руб. в 1 полугодии 2022 года не произведены;

- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» расходы составили 29,0 млн.руб. или 46% от планового объема 62,7 млн.руб. по обеспечению профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении (обеспечению лекарственными препаратами).

Исполнение по расходам, запланированным в 1 полугодии 2022 года на мероприятия в рамках государственной программы **«Развитие рынка труда в Томской области»** составило 54%, расходы произведены в сумме 386,8 млн.руб. при кассовом плане 717,2 млн.руб., из них на осуществление социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом РФ от 19.04.1991 №1032-1 направлено 232,2 млн.руб. или 61% от предусмотренных планом (379,6 млн.руб.), на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда - 7,9 млн.руб. и мероприятия в рамках ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Томской области» - 117,2 млн.руб. или 9% и 63% соответственно от предусмотренных планом (84,8 млн.руб. и 185,6 млн.руб.). Исходя из динамики числа граждан, имеющих статус безработного, число безработных на конец июня 2022 года уменьшилось по сравнению с данными на конец декабря 2021 года (7 330 чел.) и составило 6 240 чел., по сравнению с аналогичным периодом 2021 года снизилось в 2,1 раза.

Исполнение по расходам, запланированным в 1 полугодии 2022 года на мероприятия в рамках государственной программы **«Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»** составило 84%, расходы произведены в сумме 1 118 651,3 тыс.руб. при кассовом плане 1 337 509,3 тыс.руб. Не произведены расходы, запланированные на 1 полугодие 2022 года, такие, как:

- финансовое обеспечение затрат на поддержку кадров агропромышленного комплекса;

- поддержка профориентационных проектов в области сельскохозяйственного производства;

- создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации;

- выплаты победителям областного конкурса в агропромышленном комплексе;

- доплаты молодым специалистам к заработной плате;

- проведение кадастровых работ по оформлению земельных участков в собственность муниципальных образований;

- мероприятия, направленные на развитие сельского туризма.

Расходы по государственной программе «**Жилье и городская среда Томской области»** произведены в объеме 458,9 млн.руб. или 98% от утвержденного объема на 1 полугодие 2022 года согласно кассовому плану. Годовые назначения по указанной программе составляют 3 554,3 млн.руб., таким образом 83 % финансирования реализации программы будет осуществляться во 2 полугодии 2022 года, что по мнению Контрольно-счетной палаты имеет высокие риски неисполнения в запланированном объеме.

Расходы по государственной программе **«Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области»** по состоянию на 01.07.2022 составили 24 641,7 млн.руб. или 52% от утвержденного объема расходов на 1 полугодие 2022 года согласно кассовому плану. При этом расходы по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде составили всего 8,4 млн.руб. или 29% от запланированного объема на 1 полугодие 2022 года. Процент исполнения от годовых назначений указанного мероприятия (90,4 млн.руб.) составил 9%, что также влечет риски неисполнения по году.

**В части исполнения расходной части бюджета по мероприятиям госпрограмм** отметим, что по результатам проведенного палатой в 2021 году контрольного мероприятия по проверке использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры при реализации государственной программы **«Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»** (выявившего неупорядоченность вопросов, связанных с расходами на развитие инновационной инфраструктуры, осуществление планирования и использования бюджетных средств без соблюдения требований Порядка предоставления субсидий в части необходимости учета полной (общей) суммы затрат, возникающих при реализации соответствующего мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры), Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области на этапе формирования областного бюджета на 2022 год изменен источник финансирования расходов на содержание организаций инновационной инфраструктуры (затраты, связанные с развитием и обеспечением деятельности ООО «Центр инновационного развития Томской области», АНО «Томский региональный инжиниринговый центр»).

При анализе расходов за 1-ое полугодие 2022 года установлено, что фактически указанное направление финансируется полностью за счет госпрограммы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области». А по госпрограмме «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» осуществляется финансирование затрат, возникающих при организации проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» (путем предоставления субсидий ООО «Центр инновационного развития Томской области» на содержание пространства коллективной работы).

**5.** **Исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) финансируемых за счет средств областного бюджета за 1 полугодие 2022 года**

Бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) предусмотрено Приложением 9 к Закону об областном бюджете с учетом уточненной сводной бюджетной росписи на 2022 год в объеме 2 858,5 млн.руб., в количестве 69 объектов (43 объекта государственной собственности Томской области, 26 - муниципальной собственности).

Согласно Приложению 3 к постановлению Администрации Томской области от 19.07.2022 № 325а «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета за 1-е полугодие 2022 года» по объектам капстроительства кассовые расходы исполнены в сумме 576,0 млн.руб., что составило **20,2** % от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2022 год, в том числе по отраслям:

- 197,1 млн. руб. *(34% от уточненного объема сводной бюджетной росписи на 2022 год по соответствующей отрасли )*«Национальная экономика»;

- 185,9 млн. руб. *(30%)* - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 96,6 млн. руб. *(11%)* - «Образование»;

- 93,3 млн. руб. *(14%)* – «Здравоохранение»;

- 2,0 млн. руб. *(3%)* – «Социальная политика»;

- 1,1 млн.руб. *(49%)* – «Физическая культура и спорт».

Анализомисполнения расходов за 1 полугодие 2022 года, установлено, что из 69 объектов главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) за счёт средств областного бюджета, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2022 год:

- по 4 объектам произведены расходы в общей сумме 98,8 млн.руб. (100% к плану на год),

- по 24 объектам расходы составили в общей сумме 477,2 млн.руб. (34% к плану на год),

- по 41 объекту расходы отсутствуют полностью (план на год – 1 367,2 млн.руб.), из них в рамках следующих государственных программ:

ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» 20 объектов (план 382,8 млн.руб.);

ГП «Развитие образования в Томской области» 7 объектов (план – 438,5 млн.руб.);

ГП «Жилье и городская среда в Томской области» 5 объектов (план – 355,9 млн.руб.);

ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» 4 объекта (план – 87,6 млн.руб.);

ГП «Социальная поддержка населения Томской области» 3 объекта (план – 71,6 млн.руб.);

ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» 2 объекта (план – 30,8 млн.руб.).

Анализом причин отсутствия исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года установлено следующее:

Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи *(20 объектов)*

- 231,1 млн. руб. – 6 объектов, ведется комплекс оценочных работ, работы ведутся согласно графика;

- 67,8 мл.руб. – 5 объектов, разработка ПСД со сроком окончания контрактов 2020 год (Думой г. Томска не согласован проект планировки территории, подрядчиком разработаны не все разделы проектной документации, нет согласования государственной экспертизы);

- 42,0 млн.руб. – 1 объект, срок окончания контракта 28.02.2022 (ПСД не прошла государственную экспертизу);

- 41,8 млн.руб. – 3 объекта, в ходе торгово-закупочных мероприятий возникли судебные разбирательства с УФАС;

- 0,1 млн.руб. – 5 объектов по состоянию на 24.08.2022 бюджетные ассигнования перенесены в состав ПСД по соответствующим объектам.

Департамент архитектуры и строительства *(19 объектов)*

311,1 млн.руб. – 1 объект, аукционы на строительство проводились в июне (июле), которые на состоялись (финансирование начато с 2020 года, в 2021 году разработана ПСД, в 2022 году предусмотрено финансирование на строительство);

213,5 млн.руб. – 1 объект, контракт на строительство расторгнут (финансирование с 2019 года, за 2020-2021 год кассовые расходы областного бюджета составили 262,3 млн.руб.);

194,3 млн.руб. – 3 объекта, работы ведутся согласно графика;

177,9 млн.руб. – 7 объектов, ПСД в стадии разработки, не получены заключения Госэксспертизы (сроки окончания контрактов декабрь 2020, декабрь 2021, декабрь 2022);

44,8 млн.руб. - 4 объекта, проектирование и строительство домов было приостановлено, денежные средства будут перераспределены;

6,8 мл.руб. – 1 объект, аукционы на строительство не состоялись (проводились в апреле-мае 2022 года);

5,2 млн.руб. – 2 объекта, контракты на разработку ПСД расторгнуты (финансирование с 2021 года).

Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора *(2 объекта)*

30,8 млн.руб. – 2 объекта, разработка ПСД (контракты 2021 года, ПСД на согласовании).

В заключении на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Контрольно-счетной палатой отмечались высокие риски неосвоения средств в связи с несвоевременной подготовкой проектно-сметной документации.

Необходимо отметить, что в Пояснительной записке к Отчету за 1 полугодие не отражены причины отсутствия кассовых расходов ГРБС в отношении объектов капитального строительства.

**6. Бюджетные инвестиции в приобретение объектов областной государственной собственности**

Законом о бюджете на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 67 250,0 тыс.руб. (средства областного бюджета) на приобретение в государственную собственность Томской области одного объекта недвижимости в рамках реализации государственной программы «Развитие образования в Томской области», по уточненной сводной бюджетной росписи - 464 701,6 тыс.руб. на приобретение трёх объектов недвижимого имущества (114 532,4 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета, 350 169,2 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета) в рамках реализации 2 государственных программ:

«Развитие образования в Томской области» - 414 701,6 тыс.руб. (112 418,7 тыс.руб. - средства областного бюджета, 302 282,9 тыс.руб. - средства федерального бюджета) на приобретение нежилого здания с инженерными сооружениями для размещения общеобразовательной организации на 1100 мест в Заречном сельском поселении Томского района (347 451,6 тыс.руб.), а также нежилых помещений для ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 7 (67 250,0 тыс.руб.);

- «Развитие здравоохранения в Томской области» - 50 000 тыс.руб. (2 113,7 тыс.руб. - средства областного бюджета, 47 886,3 тыс.руб. - средства федерального бюджета) на приобретение врачебной амбулатории для ОГАУЗ «Поликлиника № 10», расположенной по адресу: г. Томск, мкр. Радонежский.

Кассовое исполнение за 1-ое полугодие 2022 года составило 67 250,0 тыс.руб. или 58,7% к плану на год за счет средств областного бюджета (14,5% от общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на приобретение в государственную собственность Томской области объектов недвижимого имущества по уточненной сводной бюджетной росписи на 2022 год).

Фактически по контракту от 09.03.2022 № Ф-вн-22/49, заключенному ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» с продавцом, приобретено по цене 71 260 тыс.руб. (67 250,0 тыс.руб. - за счет вышеуказанных бюджетных ассигнований по госпрограмме «Развитие образования в Томской области», 4 010 тыс.руб. - за счет денежных средств данного областного государственного образовательного учреждения от приносящей доход деятельности) недвижимое имущество - нежилые помещения общей площадью 888,9 кв.м на 1 и 2 этажах в здании по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 7, а также занимаемый данным зданием земельный участок площадью 742 кв.м по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103/4 (который, согласно контракту, передан безвозмездно), передаточный акт № 1 от 09.03.2022. Цена контракта, заключенного с единственным поставщиком (71 260 тыс.руб.), основана на Отчете от 10.02.2022 № 11-А/2022 об оценке рыночной стоимости объекта недвижимости по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр.7, составленном ООО «Бюро оценки «ТОККО»» (цена контракта не включает в себя стоимость земельного участка).

В 2021 году для организации работы ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» за счет бюджетных ассигнований в сумме 74 440 тыс.руб. по госпрограмме «Развитие образования в Томской области» в здании по вышеуказанному адресу были также приобретены нежилые помещения на 3 и 4 этажах. Согласно выписке из ЕГРН, государственная регистрация права собственности Томской области на приобретенные в 2021 и текущем году нежилые помещения общей площадью 1 910,8 кв.м в здании по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 7, и земельный участок площадью 742 кв.м по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103/4 произведена в марте-июне текущего года, нежилые помещения закреплены на праве оперативного управления за вышеуказанным областным государственным учреждением в соответствии с целевым назначением.

Кассовое исполнение по двум другим объектам недвижимого имущества, которые должны быть приобретены в государственную собственность Томской области за счет средств областного и федерального бюджетов (нежилое здание с инженерными сооружениями для размещения общеобразовательной организации в Заречном сельском поселении Томского района и врачебная амбулатория для ОГАУЗ «Поликлиника № 10» в мкр. Радонежский г. Томска), отсутствует.

**7. Источники финансирования дефицита областного бюджета и Государственный долг Томской области по состоянию на 01.07.2022**

Областной бюджет за 6 месяцев 2022 года исполнен с профицитом, который составил 6 886 712,6 тыс.руб., при плановом дефиците на 2022 год в размере 639 068,6 тыс.руб. (утвержден ст.1 Закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»).

Объем государственного долга Томской области по состоянию на 01.07.2022 составил 50 054 083,9 тыс.руб. и представлен двумя видами долговых обязательств, а именно:

* Бюджетные кредиты, предоставленные Минфином РФ с общей долей 70%;
* Ценные бумаги (биржевые и для населения) с общей долей 30%.

Информация об исполнении Программы государственных внутренних заимствований Томской области, которая является приложением 6 к Закону об областном бюджете, представлена ниже в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид долговых обязательств | План на  2022 год | Факт на 01.07.2022 | Исполнение, % |
| Государственные ценные бумаги: |  |  |  |
| объем привлечения | 18 735 000,0 | 17 128,04 | 0,09% |
| объем погашения | 19 558 174,8 | 2 324 601,12 | 11,9% |
| Банковские кредиты |  |  |  |
| объем привлечения | 24 085 000,0 | 0,0 | 0% |
| объем погашения | 23 600 000,0 | 0,0 | 0% |
| Бюджетные кредиты |  |  |  |
| объем привлечения | 6 328 696,3 | 4 000 000,00 | 63,2% |
| объем погашения | 6 848 006,0 | 0,00 | 0% |

Общий плановый объем привлечения рыночных заимствований (ценные бумаги и банковские кредиты) на 2022 год установлен в размере 43 млрд.руб., при этом фактическое привлечение составило чуть более 17 млн.руб., или 0,04%.

При плановом погашении рыночного долга 43 млрд.руб., фактическое погашение составило 2,3 млрд.руб., или 5,4%.

За период январь-июнь 2022 года объем расходов на обслуживание государственного долга Томской области составил 642,8 млн.руб., или 30% от плановых назначений, утвержденных Законом об областном бюджете. Все произведенные расходы по обслуживанию государственного долга Томской области были связаны с выплатой купонного дохода по государственным облигациям.

С учетом значительного объема бюджетных кредитов в структуре государственного долга Томской области, привлечения бюджетного кредита на пополнение остатков средств единого счета бюджета и наличия неиспользованного остатка бюджетного кредита на погашение долговых обязательств, плановый размер расходов (2 154,0 млн.руб.) на обслуживание государственного долга Томской области имеет потенциал к экономии.

Необходимо отметить, что неиспользованный остаток бюджетного кредита, предоставленного Минфином РФ в августе 2021 года на погашение рыночных долговых обязательств, не изменился по сравнению с началом года и составил 5 398,4 млн.руб.

**8. Исполнение бюджета ТФОМС Томской области в I полугодии 2022 года**

В соответствии со ст.215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета ТФОМС Томской области организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Показатели сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС превысили бюджетные ассигнования, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС от 28.12.2021 №135-ОЗ, на сумму 695,6 млн.руб., так как в сводную бюджетную роспись были внесены изменения без внесения изменений в Закон о бюджете на основании п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ и ст.7 Закона о бюджете ТФОМС в связи с поступлением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Томской области и бюджета Федерального фонда ОМС.

В январе-июне 2022 года в бюджет ТФОМС согласно бюджетной отчетности (отчету об исполнении бюджета ф.0503117) по состоянию на 01.07.2022 поступили средства в сумме 11 706,9 млн.руб. или 53,2% от утвержденного объема доходов согласно кассовому плану исполнения бюджета ТФОМС на 2022 год. Незапланированные поступления (денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования средств, иные штрафы, неустойки, пени) составили 16,5 млн.руб.

Расходы бюджета произведены в объеме 10 980,6 млн.руб., из них на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС - 9 874,8 млн.руб. или 49,9% и 53% соответственно от утвержденных годовых назначений.

Не исполнены расходы в сумме 550,9 млн.руб. по оплате медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией, за счет средств, полученных Томской областью из резервного фонда Правительства РФ в апреле 2022 года. Согласно кассовому плану исполнения бюджета ТФОМС расходы запланированы в начале 3 квартала 2022 года.

На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования произведены расходы в объеме 8,5 млн.руб. (12% от утвержденных годовых назначений (70,7 млн.руб.) и 100% от утвержденных кассовым планом на 1 полугодие 2022 года). При этом следует отметить, что в бюджете ТФОМС на 01.07.2022 на финансирование указанных мероприятий имелся объем средств в сумме 117,1 млн.руб. (с учетом неиспользованных в 2021 году средств в сумме 97,3 млн.руб.).

Низкий процент исполнения по расходам на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала 10,3% или 8,6 млн.руб. при утвержденных годовых назначениях 83,8 млн.руб., как и в предыдущие периоды, обусловлен недостаточным приростом численности медицинских работников.

За медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, произведены расчеты с медицинскими организациями Томской области в размере 100% (в сумме 282,6 млн.руб.) от утвержденного кассового плана за счет остатка средств на начало года (22,5 млн.руб.) и средств, поступивших в 1 полугодии 2022 года от других территориальных фондов ОМС (260,1 млн.руб.).

Нормированный страховой запас на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС израсходован в объеме 530,9 млн.руб., что составляет 29,5% от утвержденного годового объема (с учетом дополнительно полученных межбюджетных трансфертов в сумме 611,6 млн.руб.). В связи с чем полагаем необходимым обратить внимание на имеющиеся **риски образования остатков неиспользованных средств** на конец года.

1. ## Информация Томскстата «Социально-экономическое положение Томской области (Доклад)» за периоды: январь-июнь 2022 года, за 2021 год, за январь-июнь 2021 года

   [↑](#footnote-ref-1)