



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 4(87)

декабрь - 2023

Редакционный совет:



Ирина ЖАЛОНКИНА,
председатель
Контрольно-счетной палаты
Томской области



Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель начальника отдела



Геннадий ВТОРУШИН,
начальник отдела экспертно-аналитической
работы и общего обеспечения

Аудиторы:



Ольга ГАЛЬЦОВА



Светлана ЗОРИНА



Сергей АНТОНИ



Алексей БУКОВ



Татьяна КУЗЬМИНА

© **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!

Поздравляю вас с наступающим Новым годом и Рождеством!
Новогодние праздники – это время светлых надежд и радостных ожиданий, время подведения итогов и планов на будущее.

Каким будет наступающий год, зависит от каждого из нас.

Поэтому хочу пожелать веры в себя и свои силы, чтобы наступающий год стал для вас годом реализации самых смелых решений, открытия новых горизонтов и принёс много приятных впечатлений!

Пусть 2024 год будет мирным, удачным и плодотворным, наполнит вашу жизнь яркими эмоциями и добрыми делами.

Искренне желаю процветания и стабильности, чтобы вы и ваши близкие были здоровы, в доме царило согласие, а все загаданное непременно сбывалось.
Хорошего всем отдыха в новогодние каникулы, счастья, радости, успехов, любви и праздничного настроения!

С новым годом! С новым счастьем!

Председатель
Контрольно-счетной палаты Томской области
Ирина Жалонкина

Заключение
Контрольно-счетной палаты Томской области
на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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.

Проект закона и материалы к нему внесены на рассмотрение Законодательной Думы Томской области в срок, установленный Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (29.09.2023 вход. № 4715/0801-23).

В ходе проверки наличия документов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в порядке статьи 184.2 БК РФ, статьи 18 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» не представленных материалов и документов не установлено.

Контрольно-счетной палатой проанализированы представленный Администрацией Томской области прогноз социально-экономического развития Томской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 28.12.2022 № 141-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон № 141-ОЗ), за исключением следующего:

1) исключены положения статьи 9 Закона № 141-ОЗ, предусматривающие полномочия 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;

2) **статьей 12** законопроекта (статья 13 Закона № 141-ОЗ) установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части распределения зарезервированных в составе утвержденных в ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2024 год бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС). Например, бюджетные ассигнования на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях зарезервированы за Департаментом общего образования; бюджетные ассигнования на реализацию ГП «Жилье и городская среда Томской области» зарезервированы за Департаментом архитектуры и строительства; бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта «Чистая вода» и ведомственного проекта «Региональная программа модернизации коммунальной инфраструктуры» зарезервированы за Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора, и ряд других расходов.

Нераспределение указанных бюджетных ассигнований, предоставляемых ГРБС, не в полной мере отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 БК РФ. По мнению Контрольно-счетной палаты большая часть бюджетных ассигнований, перечисленных в статье 12 законопроекта, может быть распределена получателям и муниципальным образованиям Томской области в проекте закона;

3) из **статьи 13** законопроекта (статья 14 Закона № 141-ОЗ) исключены цели и принципы предоставления субсидии, предусмотренные статьей 78 БК РФ, а именно: «на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, алкогольной продукции, предназначенной для экспортных поставок, винограда, винодельческой продукции, произведенной из указанного винограда: вин, игристых вин (шампанских), ликерных вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специальных вин), виноматериалов, сахаросодержащих напитков, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации), выполнением работ, оказанием услуг».

Данная редакция статьи допускает расширительное толкование как в части субъектного состава лиц – получателей субсидии, так и в части категории товаров, производимых получателями субсидии;

4) **статья 16** законопроекта (статья 17 Закона № 141-ОЗ) предоставляет дополнительное право получателям средств областного бюджета при заключении государственного контракта, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги, предусматривать авансовые платежи в размере до 100 процентов

суммы контракта, но не более лимитов бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета в соответствующем финансовом году - по договорам (контрактам) на осуществление технологического присоединения к сетям инженерно-технического обеспечения (газо-, тепло-, электро-, водоснабжение, водоотведение).

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, государственного внешнего долга субъекта РФ (при наличии у субъекта РФ обязательств в иностранной валюте), устанавливаются при соблюдении ограничений:

- объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать утвержденный законом субъекта РФ 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 субъекта РФ 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 2025 года в сумме **45 858 470,8** тыс. руб.; на 1 января 2026 года в сумме **44 544 752,4** тыс. руб.; на 1 января 2027 года в сумме **43 132 793,7** тыс. руб. Верхний предел долга по государственным гарантиям Томской области устанавливается ежегодно в сумме 0,0 тыс. руб. Установленные законопроектом пределы государственного долга Томской области находятся в пределах ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Статья 9

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 9** 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 2024 году в сумме до **300 000,0** тыс. рублей, в 2025 году в сумме до **300 000,0** тыс. рублей и в 2026 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, определяется в соответствии с постановлением Администрации Томской области.

1.2. К тексту представленного законопроекта имеются следующие замечания и предложения

1. В целях обеспечения эффективности использования бюджетных средств Контрольно-счетной палатой предлагается пересмотреть зарезервированные в составе утверждённых в ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2024 год бюджетные ассигнования, оставив в статье 12 законопроекта только те бюджетные ассигнования, которые **не могут быть определены** при утверждении проекта закона.

2. С целью исключения неопределенности толкования статьи 13 законопроекта предлагается дополнить данную статью отсылочной нормой к статье 78 БК РФ, предусматривающей предоставление субсидии **«на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров** (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, алкогольной продукции, предназначенной для экспортных поставок, винограда, винодельческой продукции, произведенной из указанного винограда: вин, игристых вин (шампанских), ликерных вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специальных вин), виноматериалов, сахаросодержащих напитков, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации), **выполнением работ, оказанием услуг».**

3. В силу положений пунктов 2 и 7 статьи 78 БК РФ (в редакции Федеральных законов от 14.07.2022 № 264-ФЗ, от 19.12.2022 № 521-ФЗ, вступающих в силу с 1 января 2024 года) **субсидии и гранты в форме субсидий**, предоставляемые из бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, указанным в данных статьях лицам, предоставляются из бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов - **в случаях, предусмотренных законом** субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов.

Статьей 13 законопроекта предусмотрено, что **случаи предоставления субсидии перечислены в приложении 11** к настоящему Закону.

В результате сопоставления приложения 11 и приложений 13, 13.1 к законопроекту **установлено отсутствие в приложении 11 случаев** предоставления грантов в виде субсидий, предусмотренных **при распределении бюджетных ассигнований** (приложения 13, 13.1) в рамках следующих государственных программ:

ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»:

грант в форме субсидий образовательным организациям высшего образования и научным организациям Российской академии наук на реализацию научных проектов, являющихся победителями конкурсного отбора на получение грантов Российского научного фонда;

ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»:

гранты в форме субсидий на поддержку профориентационных проектов в области сельскохозяйственного производства;

гранты в форме субсидий научным и образовательным организациям на поддержку производства и (или) реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства;

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

гранты в форме субсидий организациям, осуществляющим образовательную деятельность по дополнительным профессиональным программам, в целях возмещения затрат, связанных с обучением государственных гражданских служащих Томской области на основании государственных образовательных сертификатов на дополнительное профессиональное образование;

гранты в форме субсидий на финансовое обеспечение затрат некоммерческим организациям, осуществляющим образовательную деятельность, не являющимся казенными учреждениями, на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации.

С целью предоставления субсидий с соблюдением норм, предусмотренных статьей 78 БК РФ предлагается **случаи** предоставления субсидии (приложение 11 к

законопроекту) **привести в соответствие** с распределением бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам Томской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения 13, 13.1 к законопроекту).

Как уже отмечалось Контрольно-счетной палатой в отношении действующего закона об областном бюджете, законопроект не содержит единой структурированной информации о средствах, выделяемых указанным организациям, что не способствует открытости и доступности информации о расходовании средств областного бюджета.

4. Пунктом 6 статьи 78.1 БК РФ в редакции федеральных законов от 14.07.2022 № 264-ФЗ, от 19.12.2022 № 521-ФЗ, вступающих в силу с 1 января 2024 год, предусмотрено условие предоставления из бюджета субъекта Российской Федерации субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями - **в случаях, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации.**

Законопроект не предусматривает случаев предоставления субсидии некоммерческим организациям, в то время как **распределение бюджетных ассигнований** (приложения 13, 13.1 к законопроекту) в рамках государственных программ такие субсидии **содержит.**

С целью предоставления субсидий с соблюдением норм, предусмотренных статей 78.1 БК РФ предлагается приложение 11 законопроекта дополнить случаями предоставления субсидий **некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями**, предусмотренными приложениями 13, 13.1 к законопроекту.

5. На основании пункта 5 статьи 242.23, пункта 1 статьи 242.26 БК РФ в целях повышения эффективности контроля за средствами областного бюджета предлагается рассмотреть вопрос об установлении казначейского сопровождения целевых средств, предоставленных на основании договоров о предоставлении **бюджетных инвестиций** в соответствии со статьей 80 БК РФ, дополнив статью 19 законопроекта соответствующими положениями.

6. 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 2023 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. Аналогичное замечание содержалось в заключении Контрольно-счетной палаты Томской области на проект Закона об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Анализ увязки основных параметров документов стратегического планирования Томской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024-2026 годы, составляющих основу формирования законопроекта о бюджете

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 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 с учетом изменений (далее – **Долгосрочный прогноз**);

✓ Бюджетный прогноз Томской области на период до 2036 года, утвержден Постановлением Администрации Томской области от 22.02.2023г. № 85а «Об утверждении бюджетного прогноза Томской области на период до 2036 года». В III части документов и материалов к проекту областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект постановления Администрации Томской области «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 22.02.2023 № 85а» (далее – **проект Бюджетного прогноза**);

✓ Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, представленный в I части документов и материалов к проекту областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – **Прогноз, Прогноз СЭР**).

Прогноз СЭР сформирован с учетом тенденций социально-экономического развития Российской Федерации и Томской области в 2022 году и первой половине 2023 года, приоритетов развития, инвестиционных предложений и проектов Томской области. Прогноз составлен в трех вариантах развития: консервативного, базового и целевого. **Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития Томской области и принят за основу при расчете доходов областного бюджета на 2024-2026 годы** (далее – проект областного бюджета). Основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области с прогнозом до 2026 года приведены в Приложении 1 к настоящему заключению.

2.1. Сравнение параметров, отраженных в проекте Бюджетного прогноза и Прогнозе СЭР:

Прогноз СЭР (часть I документов и материалов к проекту областного бюджета)

внесен на рассмотрение Законодательной Думы Томской области одновременно с проектом Бюджетного прогноза (часть III документов и материалов к проекту областного бюджета).

Контрольно-счетная палата отмечает имеющиеся расхождения значений показателей в указанных документах. В частности:

а) в части оценочных показателей 2023 года:

<i>Показатель</i>	<i>Прогноз СЭР (Часть I Основные показатели социально- экономического развития Томской области на 2024-2026гг.)</i>	<i>Проект Бюджетного прогноза (Часть III проект постановления Администрации Томской области «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 22.02.2023 № 85а» (приложение №2)</i>
ВРП в текущих ценах (млн. руб.)	801 272,7	790 661,6
Темп роста ВРП в сопоставимых ценах (%)	99,7	98,9
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, относящихся к промышленному производству в основных действующих ценах (млн. руб.)	541 949,9	498 954,7
Индекс промышленного производства (%)	100,9%	97,8%
«Добыча полезных ископаемых», в действующих ценах (млн. руб.)	186 108,6	168 224,5
«Обрабатывающие производства», в действующих ценах (млн. руб.)	296 727,0	272 324,60
Индекс промышленного производства «Обрабатывающие производства» (%)	104,9	99,3
«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», в действующих ценах (млн. руб.)	48 969,4	47 595,0
Индекс промышленного производства «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (%)	101,9	99,0
«Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений», в действующих ценах (млн. руб.)	10 144,9	10 810,5
Индекс промышленного производства «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (%)	88,4	94,2
Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в действующих ценах, (млн. руб.)	43 904,7	43 908,5
Объем инвестиций в основной капитал (млн. руб.)	129 001,4	127 415,0
Темп роста инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах (%)	97,7	96,5
Объем инвестиций в основной капитал по крупным и средним организациям (млн. руб.)	105 738,9	105 288,2

б) в части прогнозируемых показателей на 2024-2026 годы:

	<u>Прогноз СЭР</u> (Часть I Основные показатели социально- экономическог о развития Томской области на 2024- 2026гг.) к проекту областного бюджета	<u>Проект</u> <u>Бюджетного</u> <u>прогноза</u> (Часть III проект постановления Администраци и Томской области «О внесении изменений в постановление Администраци и Томской области от 22.02.2023 № 85а» (приложение №2)	<u>Прогноз СЭР</u> (Часть I Основные показатели социально- экономическог о развития Томской области на 2024- 2026гг.) к проекту областного бюджета	<u>Проект</u> <u>Бюджетного</u> <u>прогноза</u> (Часть III проект постановления Администраци и Томской области «О внесении изменений в постановление Администраци и Томской области от 22.02.2023 № 85а» (приложение №2)	<u>Прогноз СЭР</u> (Часть I Основные показатели социально- экономическог о развития Томской области на 2024- 2026гг.) к проекту областного бюджета	<u>Проект</u> <u>Бюджетного</u> <u>прогноза</u> (Часть III проект постановления Администраци и Томской области «О внесении изменений в постановление Администраци и Томской области от 22.02.2023 № 85а» (приложение №2)
	2024 год*		2025 год*		2026 год*	
ВРП в текущих ценах (млн. руб.)	844 444,3	833 577,3	892 381,1	881 177,1	942 337,9	931 018,2
Темп роста ВРП в сопоставимых ценах (%)	101,2	101,3	**	**	102,0	102,1
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, относящихся к промышленному производству в основных действующих ценах (млн. руб.)	571 537,6	526 712,4	604 216,4	557 122,4	636 314,0	587 056,9
«Добыча полезных ископаемых», в действующих ценах (млн. руб.)	190 991,9	172 781,0	195 314,0	176 819,3	200 593,3	181 734,3
«Обрабатывающие производства», в действующих ценах (млн. руб.)	318 816,1	292 909,5	343 819,1	315 935,8	367 752,4	338 057,2
«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», в действующих ценах (млн. руб.)	50 789,1	49 363,6	53 227,3	51 733,4	55 107,9	53 561,2
«Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений», в действующих ценах (млн. руб.)	10 940,5	11 658,3	11 856,0	12 633,9	12 860,4	13 704,2

Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в действующих ценах, (млн. руб.)	46 300,0	46 303,9	48 585,9	48 590,1	51 066,4	51 070,8
Объем инвестиций в основной капитал (млн. руб.)	165 972,2	171 715,3	179 279,1	178 856,3	166 930,6	149 410,2
Темп роста инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах (%)	122,2	128,0	100,4	99,4	84,7	79,9
Объем инвестиций в основной капитал по крупным и средним организациям (млн. руб.)	138 310,1	148 760,0	149 399,3	155 281,6	139 108,8	124 767,7
Темп роста инвестиций в основной капитал по крупным и средним организациям, в сопоставимых ценах (%)	124,2	134,0	100,4	99,1	86,2	76,2
Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство», в действующих ценах (млн. руб.)	**	**	92 549,9	87 649,9	103 845,0	92 845,0
Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство», в сопоставимых ценах (%)	**	**	105,8	100,2	106,5	100,5
Протяженность дорог общего пользования с твердым покрытием (км)	**	**	8003,5	8004,7	8007,6	8005,8
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия на конец года, ед.	39 937	40 292,5	40 576	41 058,1	41 387	41 879,2
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия на конец года, в % к пред.году	101,0	101,7	101,6	101,9	**	**

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия (без внешних совместителей), тыс. чел.	109,9	109,4	112,0	111,4	114,6	114,0
Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия (без внешних совместителей), в % к пред.году	101,3	100,8	**	**	**	**
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, млрд. руб.	556,4	553,6	587,5	584,8	622,2	619,3
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в % к пред.году	105,4	104,9	105,6	105,7	**	**

*) КСП рассмотрен базовый вариант

**) отклонения отсутствуют

2.2. Сравнение параметров, отраженных в Прогнозе СЭР, Долгосрочном прогнозе и в Стратегии:

Контрольно-счетная палата отмечает, что ряд показателей социально-экономического развития Томской области, отраженных в Прогнозе, не достигают значений аналогичных показателей, обозначенных в Стратегии и Долгосрочном прогнозе (проанализирован базовый вариант).

Год	Прогноз СЭР (Часть I. Основные показатели социально-экономического развития Томской области на 2024-2026гг.) к проекту областного бюджета	Долгосрочный прогноз (Постановление АТО от 18.11.2021 № 463а «Об утверждении Прогноза социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период до 2036 года»)	Стратегия социально-экономического развития Томской области до 2030 года
Численность постоянного населения			
2024г	1046,6 тыс.чел.	1047,4 тыс.чел.	1060,9 тыс.чел.
2025г	1043,0 тыс.чел.	1045,3 тыс.чел.	X
2026г	1041,1 тыс.чел.	1045,9 тыс.чел.	X
Темп роста ВРП (индекс физического объема ВРП), в сопоставимых ценах			
2024г	101,2%	102,4%	103,1%
2025г	101,7%	103,4%	X
2026г	102,0%	104,2%	X
Индекс промышленного производства			
2024г	101,1%	102,9%	X

2025г	101,4%	103,0%	X
2026г	101,6%	103,7%	X
Добыча полезных ископаемых, в действующих ценах, млн. рублей			
2026г	200 593,3 млн. руб.	203 815,1 млн. руб.	X
Индекс промышленного производства по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых»			
2025г	99,8%	101,8%	X
2026г	100,2%	104,0%	X
Индекс производства по виду деятельности «Обрабатывающие производства»			
2024г	103,0%	106,6%	107,3%
2025г	103,3%	105,2%	X
2026г	103,6%	106,7%	X
Индекс производства «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»			
2024г	99,4%	101,7%	X
2026г	99,4%	100,1%	X
«Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений», в действующих ценах, млн. руб.			
2024г	10 940,5 млн. руб.	11 416,1 млн. руб.	X
2025г	11 856,0 млн. руб.	12 464,1 млн. руб.	X
2026г	12 860,4 млн. руб.	13 608,3 млн. руб.	X
Индекс производства по виду деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»			
2024г	103,1%	104,2%	X
Индекс производства продукции сельского хозяйства всех категорий, в сопоставимых ценах			
2024г	100,8%	101,6%	X
2025г	100,7%	101,7%	X
2026г	101,0%	101,6%	X
Темп роста инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах			
2025г	100,4%	101,0%	X
2026г	84,7%	101,5%	X
Темп роста инвестиций в основной капитал по крупным и средним организациям, в сопоставимых ценах			
2025г	100,4%	102,1%	X
2026г	86,2%	102,6%	X
Объем платных услуг населению, в сопоставимых ценах			
2024г	101,8%	103,2%	X
2025г	102,0%	103,3%	X
2026г	102,1%	103,3%	X
Индекс потребительских цен, к декабрю предыдущего года			
2024г	104,1%	104,0%	X
2025г	104,0%	103,8%	X
2026г	104,0%	103,8%	X
Индекс потребительских цен, среднегодовой			
2024г	104,9%	104,0%	X
2025г	104,0%	103,9%	X
2026г	104,0%	103,8%	X
Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство», в действующих ценах			
2024г	82 445,8 млн. руб.	89 201,2 млн. руб.	X
2025г	92 549,9 млн. руб.	94 797,4 млн. руб.	X
Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство», в сопоставимых ценах			
2024г	100,1%	101,4%	X
Реальная заработная плата			
2025г	100,7%	102,9%	X
2026г	101,5%	103,0%	X
Реальные располагаемые денежные доходы			
2024г	101,0%	101,1%	102,0%

2025г	100,3%	102,2%	X
2026г	100,8%	102,2%	X
Доля населения с доходами ниже прожиточного минимума			
2026г	11,6%	11,1%	X

Кроме того, имеет место **отставание** по ряду значений социально-экономического развития Томской области в 2024 году к 2020 году¹ (которые рассчитываются путем перемножения значений 2021, 2022, 2023 и 2024 годов к базовому значению 2020 года), **утвержденных в Стратегии и Долгосрочном прогнозе** (далее по тексту – за 2021-2024гг.).

Так, согласно Стратегии темп роста ВРП в сопоставимых ценах за 2021-2024гг. должен составить 117,46%, согласно Долгосрочному прогнозу – 109,8%, однако за указанный период темп роста ВРП не достигает установленных значений и составит только 103,1%.

Аналогичная ситуация и с другими показателями социально-экономического развития региона, например:

- темп роста индекса промышленного производства за 2021-2024гг. прогнозировался в Долгосрочном прогнозе 110,2%, однако составит 106,1%;

- индекс производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» за 2021-2024гг. согласно Долгосрочному прогнозу должен достичь 100,7%, при этом составит только 92,9%;

- темп роста объема производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» за 2021-2024гг. прогнозировался в Стратегии в размере 120,84%, в Долгосрочном прогнозе – 122,8%, однако составит 117,8%;

- рост индекса производства по виду экономической деятельности «Производство пищевых продуктов» за 2021-2024гг. прогнозировался в Стратегии в размере 110,8%, однако показатель также не достигает запланированных значений и составит за указанный период 109,6%;

- индекс производства по виду экономической деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» за 2021-2024гг. в Долгосрочном прогнозе запланирован на уровне 112,2%. Данный показатель в значительной степени не достигает целевого значения и составит 88,0%;

- темп роста объема выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в сопоставимых ценах за 2021-2024гг. запланирован в Долгосрочном прогнозе – 106,5%, однако имеет место существенное отставание, составив 82,5%;

- темп роста объема платных услуг в сопоставимых ценах за 2021-2024гг.

¹ Рассмотрен базовый вариант, расчет КСП сделан исходя из индексов и значений, представленных в Основных показатели прогноза социально-экономического развития Томской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (Часть I Документы и материалы к проекту областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)

запланирован в Долгосрочном прогнозе – 112,7%, однако составит 101,3%;

- темп роста реальных располагаемых денежных доходов за период 2021-2024гг. согласно Стратегии должен составить 106,1%, однако составит только 102,6%;

- индекс реальной среднемесячной заработной платы за период 2021-2024гг. в Стратегии прогнозируется на уровне 109,9%, в Долгосрочном прогнозе – 105,3%. Показатель не достигает запланированных значений и составит 104,0%.

- индекс потребительских цен (в % к декабрю) за 2021-2024гг. в Долгосрочном прогнозе планировался на уровне 119,4%, при этом за указанный период данный показатель составит 132,9%;

- индекс потребительских цен среднегодовой за 2021-2024гг. в Долгосрочном прогнозе планировался на уровне 118,9%, однако за указанный период составит 133,2%.

2.3. Налоговая политика Томской области

Согласно «Основным направлениям налоговой политики Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», представленным к проекту областного бюджета, в прогнозируемом периоде приоритетом в проведении налоговой политики Томской области будут являться:

✓ повышение эффективности и стабильности налоговой системы в целях бюджетной устойчивости консолидированного бюджета региона в среднесрочной и долгосрочной перспективе;

✓ налоговое стимулирование инвестиционной, инновационной и предпринимательской активности;

✓ оптимизация региональных налоговых расходов с учетом оценки их бюджетной, экономической и социальной эффективности;

✓ поддержка наиболее уязвимых категорий граждан.

В части имущественных налогов планируется продолжить мероприятия по определению фактического использования объектов недвижимости в целях включения таких объектов в Перечень объектов недвижимости (в соответствии со ст. 378.2 Налогового кодекса РФ), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в частности офисные помещения, административно-деловые комплексы, торговые центры и т.п. (по объектам, не включенным в указанный Перечень, налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения).

В части налогов на совокупный доход предполагается проведение анализа целесообразности действия пониженных ставок налога в зависимости от категории налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности.

Кроме того, предполагается уделить внимание совершенствованию методологии оценки эффективности налоговых льгот, при этом новые налоговые льготы предполагается распространять на определенный срок – не более 3-х лет; после

проведения аудита их эффективности может быть принято решение об их дальнейшей пролонгации.

Контрольно-счетная палата предлагает Администрации Томской области разработать действенные и эффективные механизмы стимулирования, в том числе понуждения, к регистрации объектов капитального строительства и земельных участков на территории Томской области, право владения которыми не зарегистрировано в установленном законом порядке.

2.4. Бюджетная политика Томской области

Согласно «Основным направлениям бюджетной политики Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», представленным к проекту областного бюджета, целью бюджетной политики Томской области на указанный период, как и в предыдущие годы, является **обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости** региональной финансовой системы, для достижения которой предполагается реализация следующих задач:

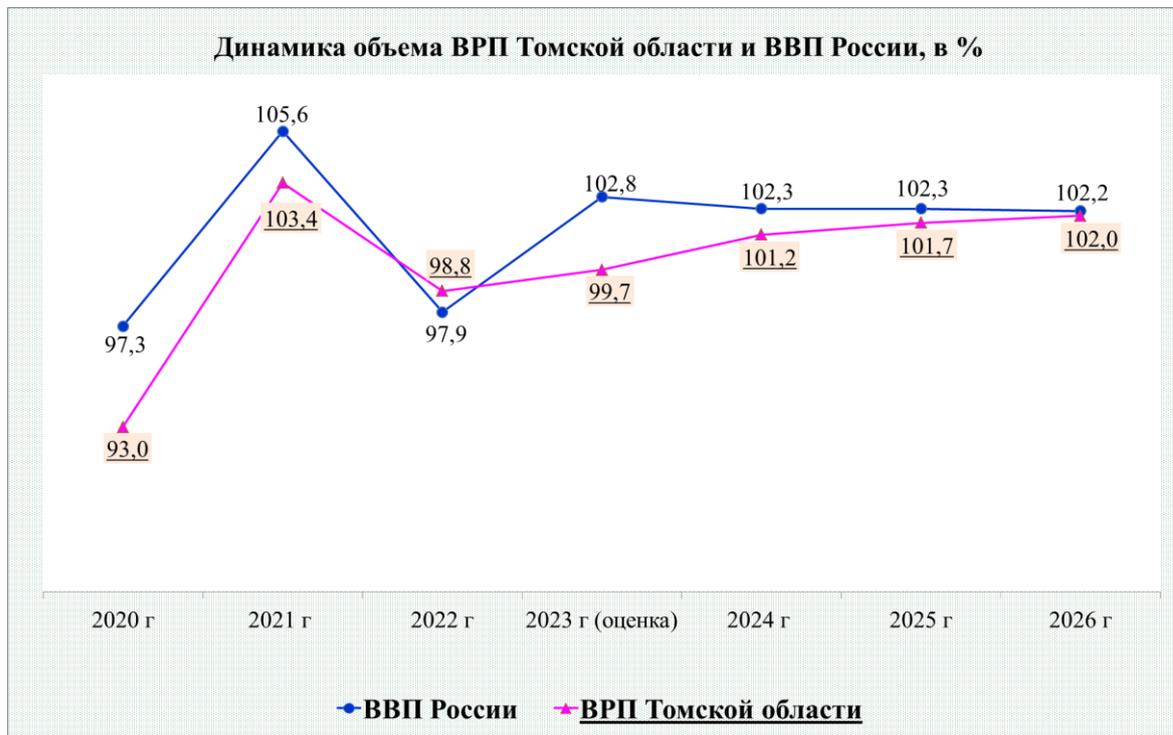
- безусловное и своевременное исполнение социальных обязательств перед населением, где главным приоритетом обозначается социальная помощь населению;
- совершенствование методов программно-целевого и проектного управления при формировании и исполнении областного бюджета, а именно усовершенствование структуры государственных программ и проработка механизмов мониторинга их реализации.

3. Анализ расчета основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области на 2024 год и на период 2025-2026 годы, в том числе оснований, наличия и состояния нормативно-методической базы для их прогнозирования

При анализе использовались данные Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленного в пакете документов к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», внесенного в Государственную Думу Российской Федерации 29.09.2023г. (законопроект № 448554-8), данные Федеральной службы государственной статистики, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области.

В представленном Администрацией Томской области Прогнозе основных показателей социально-экономического развития Томской области на 2024г. и на плановый период 2025-2026гг. ожидаемый объем **валового регионального продукта (ВРП)** в 2023г. оценивается в текущих ценах 801,3 млрд. руб. (годом ранее на 2023г. при составлении проекта областного бюджета на 2023-2025гг. планировалось 769,8 млрд.

руб.), с темпом роста в сопоставимых ценах – 99,7% (планировалось – 100,1%). Темпы роста объемов ВРП на 2024-2026гг. прогнозируются 101,2%, 101,7% и 102,0% соответственно.



В 2020-2021гг. и 2023-2026гг. объем ВРП Томской области демонстрирует отставание по сравнению с темпами роста ВВП Российской Федерации². Наибольшее отставание наблюдается по итогам 2020г. (на 4,3 процентных пункта). В 2022г. имеет место некоторое опережение темпов роста ВРП Томской области по сравнению с темпами роста ВВП России (+0,9 процентного пункта).

Отмечаем, как уже указано выше в данном заключении, что низкие темпы роста ВРП в течение ряда лет не позволяют достичь уровня, определенного в Стратегии – за период 2021-2024гг. темп роста ВРП должен составлять 117,46 %, тогда как, согласно представленному Прогнозу темп роста ВРП составит за указанный период только 103,1%.

Динамика **индекса промышленного производства (ИПП)** в регионе по сравнению со среднероссийской за ряд лет (2020-2026гг.) имеет тенденцию к отставанию. В 2020г. ИПП в регионе имел наибольшее отклонение – минус 8,2 процентных пункта. В 2021г. ИПП в Томской области равен среднероссийским темпам, однако, начиная с 2022г., темпы ИПП в Томской области отстают от среднероссийского уровня. Согласно оценке Администрации Томской области по итогам 2023г. индекс промышленного производства

² Прогноз социально-экономического развития РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в составе документов к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» [№448554-8 Законопроект :: Система обеспечения законодательной деятельности \(duma.gov.ru\)](#)

в регионе составит 100,9%, что на 2,7 процентных пунктов ниже прогноза среднероссийского уровня, а в 2024-2026гг. ИПИ в Томской области будет ниже среднероссийской динамики на 1,5; 0,8 и 0,7 процентных пунктов соответственно.



По данным Томскстата по итогам января-августа 2023г. индекс промышленного производства в Томской области составил 103,6% (среднероссийский – 103,0%³), что выше темпов роста за 8 мес. 2022г. на 5,5 процентных пунктов (98,1%), в том числе:

- ✓ Добыча полезных ископаемых – 96,2% (за 8 мес. 2022г. – 102,4%), среднероссийский – 98,7%;
- ✓ Обрабатывающие производства – 111,5% (за 8 мес. 2022г. – 94,0%), среднероссийский – 106,6%;
- ✓ Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 101,3% (за 8 мес. 2022г. – 101,5%), среднероссийский – 100,4%;
- ✓ Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – 82,6% (за 8 мес. 2022г. – 100,8%), среднероссийский – 97,0%.

Оценка Администрации Томской области **индекса промышленного производства на 2023г., в размере 100,9%** увеличена на 0,2 процентного пункта относительно представленной годом ранее к проекту областного бюджета на 2023-2025гг. При этом:

- ✓ по «Добыче полезных ископаемых» **оценка снижена** с 99,7% до 96,5%;
- ✓ по «Обрабатывающим производствам» **оценка увеличена** с 101,6% до 104,9%;
- ✓ по «Обеспечению электрической энергией, газом и паром; кондиционирование

³ Данные Росстата «Социально-экономическое положение России» январь-август 2023 года

воздуха» **оценка увеличена** со 100,5% до 101,9%;

✓ по «Водоснабжению; водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений» **оценка снижена** со 103,1% до 88,4%.

Динамика производства основных товаров в январе-августе 2023г. по сравнению с январем-августом 2022г. была следующей:

По виду экономической деятельности «**Добыча полезных ископаемых**» темп роста добычи газа горючего природного в натуральном выражении к уровню 8 мес. 2022г. составил 99,7%, песка природного – 118,7%, гранул, крошки и порошка, гальки, гравия – 101,1%.

Индекс промышленного производства по виду деятельности «**Производство пищевых продуктов**» в январе-августе 2023г. составил **106,8%** (за 8 мес. 2022г. – 95,4%). В натуральном выражении, в частности, увеличилось производство говядины, кроме субпродуктов, на 4,0%; молока жидкого обработанного, включая молоко для детского питания на 27,5%; продуктов кисломолочных (кроме творога и продуктов из творога) на 14,8%; сыров на 17,3%; масел растительных и их фракций нерафинированных на 39,9%; пресервов рыбных на 18,5%; изделий колбасных, включая изделия колбасные для детского питания, на 7,7%; полуфабрикатов мясных, мясосодержащих, охлажденных, замороженных на 6,3%; масла сливочного на 5,0%. Сократилось производство свинины, кроме субпродуктов, на 10,1%; рыбы переработанной и консервированной на 2,5%; плодоовощных консервов на 10,2%; джемов, фруктовых желе, пюре и пасты фруктовых или ореховых на 16,1%; изделий хлебобулочных недлительного хранения на 7,8%; кондитерских изделий на 3,1%; изделий макаронных и аналогичных мучных изделий 8,0%.

Индекс промышленного производства по виду деятельности «**Производство напитков**» составил **102,4%** к уровню 8 мес. 2022г. (за 8 мес. 2022г. – 103,6%). Снизилось производство в натуральном выражении воды минеральной природной, воды питьевой упакованной на 4,1%. Производство пива, кроме отходов пивоварения, увеличилось на 10,0%.

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. 2023г. составил 86,4% (за 8 мес. 2022г. – 110,6%). В натуральном выражении наблюдается существенное снижение производства пиломатериалов лиственных пород – на 33,2%. Также снижено производство пиломатериалов хвойных пород – на 10,1%.

По «**Производству текстильных изделий**» индекс промышленного производства по итогам 8 мес. 2023г. составил 97,9% (за 8 мес. 2022г. – 111,5%); по «**Производству одежды**» – 120,6% (за 8 мес. 2022 г. – 73,0%).

Индекс промышленного производства по виду деятельности «**Производство резиновых и пластмассовых изделий**» составил 105,6% (за 8 мес. 2021г. – 91,6%).

Производство в натуральном выражении изделий упаковочных пластмассовых увеличилось на 45,1%; плит, листов, пленки и полос (лент) полимерных, неармированных или не комбинированных с другими материалами увеличилось на 9,3%.

Индекс промышленного производства по виду деятельности **«Производство кокса и нефтепродуктов»** по итогам 8-ми мес. 2023г. составил 118,2% (за 8 мес. 2022г. – 66,0%). В натуральном выражении в 4 раза увеличилась выработка мазута топочного.

Значительный рост индекса промышленного производства по итогам января-августа 2023г. наблюдается по виду деятельности **«Производство компьютеров, электронных и оптических изделий»** – 159,1% (за 8 мес. 2022г. – 146,8%), в том числе рост производства инструментов и приборов прочих для измерения, контроля и испытаний увеличилось в 2 раза; приборов для контроля прочих физических величин на 12,1%. При этом на 54% снижено производство компьютеров и периферийного оборудования.

Положительную динамику по итогам 8 мес. 2023г. демонстрирует индекс промышленного производства по виду **«Производство электрического оборудования»** – 121,7% (за 8 мес. 2022г. – 111,4%). В натуральном выражении производство электродвигателей переменного тока многофазных мощностью от 750 Вт до 75 кВт увеличилось на 29,8%, машин электрических и аппаратуры специализированной – на 98,9%, кабелей силовых для нестационарной прокладки на напряжение до 1 кВ – на 41,5%, кабелей силовых для стационарной прокладки на напряжение до 1 кВ – на 26,9%.

На 2024-2026гг. прогноз Администрации Томской области индекса промышленного производства по базовому варианту составит 101,1%; 101,4% и 101,6% соответственно, однако значения ИПП на 2024-2026 гг. не достигают величины, запланированной на этот период в Долгосрочном прогнозе (102,9% – 2024г.; 103,0% – 2025г.; 103,7% – 2026г.).

Индекс производства продукции **сельского хозяйства на 2023г.** Администрацией Томской области оценивается на уровне **100,6%**, что выше прогнозируемого среднероссийского уровня (96,6%).

По итогам января-августа 2023г. (в данном разделе отражены аналитические данные без учета результатов уборочной компании в сентябре 2023г.) наблюдается снижение производства сельскохозяйственной продукции по некоторым видам. Так, производство скота и птицы на убой (в живом весе) в натуральном выражении к аналогичному периоду прошлого года снизилось на 0,3% (за 8 мес. 2022г. имел место рост на 2,9%); производство яиц снизилось на 1,4% (за 8 мес. 2022г. рост составлял 9,7%); производство зерновых и зернобобовых (в первоначальном оприходованном весе) по итогам 8 мес. 2023г. снизилось на 17,5% (за 8 мес. 2022г. – снижение на 34,0%); производство картофеля сократилось на 7,8% (за 8 мес. 2022г. имел место рост на 9,9%). В то же время производство молока по итогам 8 мес. 2023 года увеличено на 1,2%; овощей – на 10,2%.

На 2024-2026 гг. темп роста продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах прогнозируется Администрацией Томской области на уровне 100,8%; 100,7% и 101,0%

соответственно, однако запланированные темпы роста не достигают значений, отраженных в Долгосрочном прогнозе по базовому варианту (101,6%; 101,7% и 101,6% соответственно).

Прогнозируемый Администрацией Томской области темп роста объемов работ и услуг, выполненных по виду деятельности «**Строительство**» в сопоставимых ценах оценивается **на 2023г.** в размере **102,5%** к уровню 2022г., что на 2,5 процентных пунктов выше прогнозируемого годом ранее на этот период.

По итогам 8 мес. 2023г. темп роста объема работ и услуг, выполненных строительным комплексом, составил 109,0% к соответствующему периоду прошлого года (по России – 108,8%).

На 2024-2026 гг. темп роста объемов работ и услуг по указанному виду деятельности в сопоставимых ценах Администрацией Томской области прогнозируется на уровне 100,1%; 105,8% и 106,5% соответственно, однако запланированный темп роста на 2024г. не достигает значения, отраженного в Долгосрочном прогнозе по базовому варианту (101,4%).

В представленном Администрацией Томской области Прогнозе СЭР темп роста **инвестиций в основной капитал на 2023г.** скорректирован до **97,7%** вместо 100,7%, прогнозируемых годом ранее.

По итогам I полугодия 2023г. объем инвестиций в основной капитал в Томской области по полному кругу организаций составил 56,4 млрд. руб., или 131,7% в сопоставимых ценах к I полугодию 2022г., в том числе без субъектов малого предпринимательства – 46,2 млрд. руб. с темпом роста в сопоставимых ценах 128,7%.

В целом по итогам I полугодия 2023г. по крупным и средним организациям к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах имеет место увеличение инвестиций на 13,9 млрд. руб., в том числе положительная динамика инвестиций наблюдается, в частности, по видам деятельности «Добыча полезных ископаемых» (+6833,7 млн. руб.); «Деятельность профессиональная, научная и техническая» (+4637,4 млн. руб.); «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги»⁴ (+1077,9 млн. руб.); «Обрабатывающие производства» (+998,5 млн. руб.); «Транспортировка и хранение» (+662,8 млн. руб.); «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (+540,1 млн. руб.); «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» (+344,9 млн. руб.); «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» (+335,9 млн. руб.); «Образование» (+269,0 млн. руб.). В то же время сокращение инвестиционных вложений

⁴ Включает различную деятельность для поддержки основной деятельности предприятий (например, аренда и лизинг; деятельность по обслуживанию зданий и территорий; предоставление широкого диапазона ежедневных административных услуг за вознаграждение или на договорной основе, а также по расширению обычной деятельности служб поддержки предприятия и т.п.)

к уровню I полугодия 2022г. наблюдается, в частности, по видам деятельности «Строительство» (-1144,6 млн. руб.); «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» (-848,7 млн. руб.); «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» (-188,2 млн. руб.); «Деятельность в области информации и связи» (-170,7 млн. руб.).

По итогам 6 мес. 2023г. 64,3% всех инвестиционных вложений (без субъектов малого предпринимательства) приходится на три вида деятельности: добыча полезных ископаемых – 33,5%, обрабатывающие производства – 18,9% и деятельность профессиональная, научная и техническая (11,9%).

Анализ динамики инвестиций в основной капитал в Томской области по полному кругу организаций в сравнении со среднероссийской показывает превышение темпа роста инвестиций в регионе только в 2024г.:



На 2024-2026 гг. темп роста инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций в сопоставимых ценах прогнозируется Администрацией Томской области на уровне 122,2%; 100,4% и 84,7% соответственно, однако запланированные на 2025 и 2026 годы темпы роста не достигают значений, отраженных в Долгосрочном прогнозе по базовому варианту (101,0% и 101,5% соответственно).

Прогноз темпа роста **оборота розничной торговли**, представленный Администрацией Томской области **на 2023г.** скорректирован в сторону увеличения до **105,6%** (по России – 105,8%) вместо 102,5%, прогнозируемых годом ранее.

По данным Томскстата по итогам 8 мес. 2023г. оборот розничной торговли в действующих ценах составил 168 900,7 млн. руб. (за 8 мес. 2022г. оборот розничной

торговли в действующих ценах составлял 154 351,4 млн. руб.); в сопоставимых ценах к соответствующему периоду прошлого года – 106,5%. Помесячная динамика оборота розничной торговли в 2023г. имеет разнонаправленность. Так, в январе-марте темп роста в сопоставимых ценах составлял 96,4% – 96,7%, однако уже с апреля по август демонстрируется положительная тенденция – 110,8% – 115,4%.

На 2024-2026гг. темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах прогнозируется Администрацией Томской области на уровне 103,1%; 103,2% и 103,4% соответственно.

Объем платных услуг в 2023г. в Прогнозе Администрации Томской области ожидается с темпом роста 101,4%, что ниже на 1,2 процентного пункта прогнозируемого годом ранее.

По итогам 8 мес. 2023г. объем платных услуг в действующих ценах составил 41 194,6 млн. руб., или 101,9% в сопоставимых ценах к 8 мес. 2022г.

На 2024-2026гг. темп роста объема платных услуг в сопоставимых ценах прогнозируется Администрацией Томской области в размере 101,8%, 102,0% и 102,1% соответственно, что не достигает показателей, определенных в Долгосрочном прогнозе на указанный период (103,2%; 103,3% и 103,3% соответственно).

Темп роста **реальной заработной платы на 2023г.** Администрация Томской области оценивает в размере 103,5%, что на 3,5 процентных пунктов выше, чем оценка на указанный период годом ранее. Согласно данным Томскстата за январь-июль 2023г. темп роста реальной начисленной заработной платы составил 107,9%.

На 2024-2026гг. темп роста реальной заработной платы прогнозируется Администрацией Томской области в размере 102,0%; 100,7% и 101,5% соответственно, однако темпы роста на 2025-2026гг. не достигают показателей, установленных в Долгосрочном прогнозе (102,9% на 2025г. и 103,0% на 2026г.)

Реальные располагаемые денежные доходы населения на 2023г. оцениваются Администрацией Томской области на уровне **101,7%** к 2022г., что выше на 1,4 процентного пункта планируемого годом ранее.

На 2024-2026гг. темп роста реальных располагаемых денежных доходов населения Администрацией Томской области прогнозируется 101,0%; 100,3% и 100,8% соответственно, что не достигает показателей Долгосрочного прогноза на указанный период (101,1% на 2024г. и по 102,2% ежегодно на 2025-2026гг.).

Индекс потребительских цен (в % к декабрю предыдущего года) на 2023г. оценивается Администрацией Томской области в размере **105,4%**, среднегодовой – в **размере 105,2%**, что на 0,5 и 1,7 процентных пунктов ниже прогнозируемых годом ранее

(прогноз среднероссийского показателя на 2023г. на конец года 107,5%, среднегодовой – 105,8%).

По данным Томскстата индекс потребительских цен в августе 2023г. к декабрю 2022г. составил 103,8%, за 8 мес. 2023г. к соответствующему периоду прошлого года – 105,2%.

На 2024-2026гг. среднегодовой индекс потребительских цен прогнозируется Администрацией Томской области в размере 104,9% на 2024г. и по 104,0% ежегодно на 2025-2026гг., которые превышают среднегодовые показатели инфляции, установленные в Долгосрочном прогнозе на указанный период (104,0%; 103,9% и 103,8% соответственно).

Контрольно-счетная палата отмечает, что недостижение показателей, закрепленных в документах стратегического планирования, в частности, темпов роста валового регионального продукта, темпов роста производства в обрабатывающей промышленности, добыче полезных ископаемых и др., означают недостижение целей устойчивого социально-экономического развития Томской области, снижения темпов развития, отсутствие возможностей получения в бюджет новых доходов, снижения темпов роста реальных доходов граждан и повышение расходов бюджета в связи с ростом инфляционной составляющей.

4. Экономические показатели регионов Сибирского федерального округа (СФО)

Индексы физического объема экономических показателей регионов СФО за январь-август 2023 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 (по полному кругу хозяйствующих субъектов), в сопоставимых ценах*
		Добыча полезных ископаемых	Обрабатывающие производства	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений					
Российская Федерация	103,0	98,7	106,6	100,4	97,0	103,7	104,2	108,8	100,7	107,6
Сибирский федеральный округ	99,5	98,6	100,9	100,6	79,3	106,1	104,3	102,2	114,1	103,8
Республика Алтай	104,2	106,5	97,6	110,9	113,7	103,8	101,6	в 2,3 р.	109,6	129,3

Республика Тыва	97,8	99,6	118,2	75,9	94,1	107,1	101,8	151,2	130,4	115,9
Республика Хакасия	102,9	91,9	107,7	113,8	96,6	104,9	100,4	90,9	101,9	105,9
Алтайский край	106,8	87,6	107,5	106,7	97,8	102,9	103,1	104,0	88,6	112,6
Красноярский край	94,6	93,8	97,5	101,5	93,9	106,9	103,7	98,5	97,3	110,7
Иркутская область	98,0	100,0	94,8	95,9	93,2	99,6	101,5	91,4	117,7	105,6
Кемеровская область - Кузбасс	99,9	102,7	99,9	103,5	61,8	110,2	97,8	99,2	113,5	91,2
Новосибирская область	107,3	105,4	110,0	98,4	81,2	108,1	115,8	123,9	136,5	94,3
Омская область	105,0	77,5	105,9	96,3	92,1	107,5	100,7	88,2	100,0	88,4
Томская область	103,6	96,2	111,5	101,3	82,6	106,5	101,9	109,0	136,4	131,7

*) данные за 1 полугодие 2023 года

По итогам января-августа 2023г. по показателю «Индекс промышленного производства» Томская область занимает пятое место (103,6%) из 10 регионов, представленных в Сибирском федеральном округе, при средней величине данного индекса по СФО – 99,5%.

По индексу промышленного производства в отрасли «Добыча полезных ископаемых» Томская область по итогам 8 мес. текущего года занимает шестое место (96,2%), что ниже соответствующего среднего показателя по СФО (98,7%).

В обрабатывающих производствах по величине индекса промышленного производства Томская область занимает второе место среди регионов СФО (111,5%), в обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – шестое место (101,3%).

По обороту розничной торговли Томская область занимает шестое место среди регионов СФО (106,5%) при средней величине данного индекса по СФО – 106,1%. По объему платных услуг населению регион занимает четвертое место с темпом роста 101,9% при среднем темпе роста по СФО – 104,3%.

По объему выполненных работ по виду деятельности «Строительство» по итогам 8-ми мес. текущего года Томская область занимает четвертое место с темпом роста 109,0% при средней величине данного индекса по СФО – 102,2%. По строительству жилых домов, с учетом построенных на земельных участках для ведения садоводства, регион занимает второе место (136,4%) и немногим отстает от Новосибирской области (136,5%) при среднем темпе роста по СФО – 114,1%.

По показателю «Инвестиции в основной капитал» по полному кругу хозяйствующих субъектов по итогам 1 полугодия 2023г. Томская область заняла лидирующие позиции – первое место (131,7%) при среднем показателе по СФО – 103,8%.

5. Оценка достоверности ожидаемого исполнения областного бюджета за 2023 год

Согласно оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2023г. по налоговым и неналоговым доходам оценивается в 76 455 458,2 тыс. руб. или 100% к прогнозу, утвержденному Законом Томской области от 29.12.2021г. № 136-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и

2025 годов» (76 456 403,0 тыс. руб.), с темпом роста 120,65% к факту 2022г.

Учитывая текущие показатели развития экономики, проанализированные в разделе 3 заключения, Контрольно-счетной палатой проведена оценка ожидаемого исполнения областного бюджета в 2023 году по отдельным видам налоговых и неналоговых поступлений.

Налог на прибыль организаций

Ожидаемое исполнение областного бюджета в 2023г. по налогу на прибыль организаций Администрацией Томской области оценивается в **26 258 183 тыс. руб., с темпом роста 143,5%** к уровню 2022г. при плановых назначениях 28 235 534,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2023г. в областной бюджет поступило 17 709 330, 6 тыс. руб.

При применении средневзвешенного значения доли поступлений 9 месяцев от поступлений в целом в финансовом году за период с 2017г.5 можно предположить, что в 2023г. поступит 23 726 814,5 тыс. руб. налога на прибыль организаций, т.е. на 4,5 млрд. руб. меньше планового задания на 2023г. и на 2,5 млрд. руб. меньше оценки Администрации Томской области поступления в 2023г.

Справочно: В том случае, если платежи ранее входящих в консолидированные группы налогоплательщиков в сумме 5,06 млрд. руб. до окончания 2023г. будут прирастать лишь в объемах аналогичным 10 месяцам 2022г., т.е. до суммы 5,2 млрд. руб., а не исходя из распределительного характера, то в 2023г. следует ожидать поступление по налогу на прибыль организаций в еще меньшем объеме – 22 141 165 тыс. руб., что на 6,1 млрд. руб. меньше чем установлено плановым заданием, и на 4,1 млрд. руб. меньше оценки Администрации Томской области на 2023г.

При подготовке заключения в 2022г. на проект бюджета на 2023г. Контрольно-счетная палата обращала внимание Администрации Томской области о завышении плановых ожиданий по этому налогу на 6,0 млрд. руб.

Достижение прогнозируемого Администрацией оценочного показателя 2023г. в 26 258,2 млн. руб., по мнению Контрольно-счетной палаты является рискованным, будет зависеть от принятия решений крупнейшими налогоплательщиками.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Оценка Администрации Томской области поступлений НДФЛ в 2023г. в областной бюджет составляет **22 588,1 млн. руб.** с темпом роста 109,7% к фактическому поступлению налога в 2022г. По состоянию на 01.10.2023 в областной бюджет поступило НДФЛ в сумме 15 529 млн. руб. Исходя из доли 9 мес. в 2019-2021 гг. (выбраны годы исходя из сложной ситуации различных ограничений) **оценка 2023 года** может составить **22 999 млн. руб.**

⁵ Этот период учитывает все ситуации, связанные с неравномерностью поступлений по разовым платежам, возникающим переплатам, и выравнивание этих моментов в последующие финансовые годы. Контрольно-счетная палата считает возможным применение данного периода для оценки платежей в 2023 году

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

Прогнозируемые Администрацией Томской области поступления акцизов в 2023г. в консолидированный бюджет составят **12 265 832,4 тыс. руб.** с темпом роста к факту 2022г. **105,8%**, в том числе в областной бюджет – **11 912 535,4 тыс. руб.** с темпом роста – **105,9%**.

По состоянию на 01.10.2023г. в областной бюджет поступило акцизов в сумме 9 115 252,8 тыс. руб. с темпом роста к соответствующему периоду прошлого года 109,3%.

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 2023г. **на сумму до 343 392,8 тыс. руб.**, в т.ч.:

- по акцизам на нефтепродукты возможные дополнительные поступления порядка 126 294,2 тыс. руб.;

- по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% полагаем, что прогноз Администрации Томской области завышен на 49 899,3 тыс. руб.;

- по акцизам на пиво возможные дополнительные поступления в областной бюджет к сумме, прогнозируемой Администрацией, составят порядка 237 324,4 тыс. руб.;

- по акцизам на вина прогноз поступлений Контрольно-счетной палатой оценивается выше – порядка на 29 373,3 тыс. руб.;

- по акцизам на сидр, пуаре, медовуху Контрольно-счетная палата полагает возможным превышение к прогнозу Администрации Томской области на сумму 165,9 тыс. руб.;

- по акцизам на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья и на спиртосодержащую продукцию поступления Контрольно-счетной палатой оцениваются выше прогнозной оценки Администрации Томской области порядка на 134,3 тыс. руб.

Налог на имущество организаций

Оценочное значение поступлений по налогу в 2023 году, по мнению Администрации Томской области, составляет **7 884,4 млн. руб.** с темпом роста к уровню 2022г. **105,2%**. Контрольно-счетная палата отмечает, что за 9 месяцев 2023 года поступило 5 661 785,7 тыс. руб. налога, с темпом роста к аналогичному периоду 2022 года – 102%. При сохранении такой динамики до окончания 2023 года можно ожидать неисполнения прогноза Администрации области на сумму 243,6 млн. руб. (прогноз Контрольно-счетной палаты – **7 640,7 млн. руб.**).

Оценочный показатель по налогу на имущество организаций можно считать достижимым только при условии положительной динамики ввода в эксплуатацию

основных фондов до окончания 2023 года.

Транспортный налог

По состоянию на 01.10.2023г по данному налогу в доход областного бюджета поступило 423 440,9 тыс. руб. с темпом роста к аналогичному периоду 2022г. – 100,3%. Прогноз Администрацией Томской области поступления данного налога в 2023 году – **1 216,6 млн. руб. с темпом роста к уровню 2022г. – 99,9%** (факт 2022г. – 1217,8 млн. руб.). Значительно отстают платежи физических лиц, темп роста на 01.10.2023г. по ним составил 95,0%. Задолженность по транспортному налогу по физическим лицам за 2022 год увеличилась с 418,2 млн. руб. до 448,5 млн. руб., задолженность по организациям на 01.01.2023г. составила 22,6 млн. руб. Совокупная задолженность в сумме 471 млн. руб. является значимым источником для исполнения плановых назначений по данному налогу, и требует незамедлительного принятия мер межведомственного взаимодействия структурных подразделений исполнительных органов власти Томской области, соответствующих учреждений и территориальных подразделений федеральных органов власти, ответственных за регистрацию транспортных средств и взыскание задолженности. Без этих мероприятий считаем достаточно оптимистичной оценку Администрации, и уровень исполнения в размере 1 216,6 млн. руб. может быть не достигнут (расчетное значение Контрольно-счетной палаты – 1 050,4 млн. руб.).

Оценка ожидаемого исполнения в 2023г. по иным доходным источникам, в том числе по доходам от использования имущества, приведена в соответствующих подразделах разделов 6 и 7 настоящего заключения.

6. Анализ прогноза доходов областного бюджета

6.1. Налог на прибыль организаций

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

- **26 258 183 тыс. руб., в 2023 году, с темпом роста 143,5 %** к уровню 2022г.

*Исходя из значения средневзвешенной доли поступлений налога за 9 месяцев к годовому исполнению, начиная с 2017 года, по мнению Контрольно-счетной палаты поступления в 2023 году по налогу на прибыль организаций составят **23 726 815 тыс. руб.***

- 26 635 590 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 101,4%; (или 112,3% к варианту Контрольно-счетной палаты);

- 26 435 893 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 99,3%;

- 25 337 708 тыс. руб. в 2026 году, с темпом роста 95,8%.

В 2023 году происходит снижение норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации с распределительного счета в результате «централизации»

поступлений налога от бывших участников КГН до 80%, в 2024 году - до 60%, в 2025 году - до 40%.

Контрольно-счетная палата прогнозируемые величины налога на прибыль организаций в 2025 и в 2026 годах считает достижимыми.

Но остается рискованным исполнение прогнозных назначений в 2024 году, т.е. с приростом в 3,0 млрд. руб. к оценке Контрольно-счетной палаты 2023 года.

По-прежнему решением вопроса по снижению рисков неисполнения прогнозных назначений в 2024 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 рост прибыли, аналогичное предложение действует и в отношении ООО «Газпромнефть-Восток»), действий компании по повышению её трансфертной цены, т.е. цены внутри.

Положительным можно предположить замещение риска неисполнения прогноза по налогу на прибыль возможными платежами банковских учреждений, в связи с ростом учетной ставки ЦБ РФ, ростом прибыли промышленных предприятий по специальным заказам, ростом прибыли организаций розничной торговли и интернет провайдеров.

Учетная ставка ЦБ РФ с 4,25% в 2020 году увеличилась до 7,5% в 2021 году, менялась в повышение и остановилась на уровне 7,5% к 2023 году, в 2023 году увеличилась до 13%. Налог на прибыль организаций по виду деятельности по предоставлению финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, в 2020 году составлял 1 225,2 млн. руб., в 2021 году с повышением ставки – 2 275,6 млн. руб., в 2022 году в связи с массовым оттоком вложений составил в областной бюджет лишь 515,6 млн. руб., и в первом полугодии 2023 года уже обозначен в значении 1 091,6 млн. руб. Таким образом, значение Администрации области в 2 384,9 млн. руб. по данным плательщикам достижимо.

Таким образом, Контрольно-счетной палатой поступление налога на прибыль организаций исходя из темпа роста ИПП промышленности и роста цен в **2024 году** предполагается в размере **25 188,1 млн. руб.**

6.2. Налог на доходы физических лиц

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на доходы физических лиц в областной бюджет (в нормативе 70% от поступления НДФЛ в консолидированный бюджет) прогнозируется в следующих объемах (в скобках – в нормативе 75%):

- 22 588 111,9 тыс. руб. (24 155 099 тыс. руб.) в 2023 году, с темпом роста 109,7 %;
- 24 429 665,7 тыс. руб. (26 174 641 тыс. руб.) в 2024 году, с темпом роста 108,2%;
- 26 191 079,3 тыс. руб. (28 061 870 тыс. руб.) в 2025 году, с темпом роста 107,2%;
- 28 094 109,1 тыс. руб. (30 100 831 тыс. руб.) в 2026 году, с темпом роста 107,3%.

Оценка 2023 года может составить 22 999 млн. руб. При применении уточненного Министерством экономического развития РФ показателя темпа роста фонда оплаты труда на 2024 год в размере 9,8%, прогноз по данному источнику доходов областного бюджета можно предположить в размере **25 253 136,5 тыс. руб.**

Прогноз поступлений в 2025-2026 гг. при применении темпов роста 107,2% и 107,3% соответственно (данные Администрации Томской области) сумма НДС в областной бюджет может составить **в 2025г. – 27 202 818,7 тыс. руб.; в 2026г. – 29 188 624,5 тыс. руб.**

6.3. 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:

- 12 613 480,5 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 105,9%;
- 11 919 054,4 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 94,5%;
- 12 501 912,1 тыс. руб. в 2026 году, с темпом роста 104,9%.

Учитывая, что актуальные показатели, необходимые для расчета акцизов, присутствуют в проекте федерального бюджета на 2024-2026гг. и прилагаемых к нему документов, которые были внесены в Государственную Думу Российской Федерации в тот же день, что и внесение проекта областного бюджета на 2024-2026гг. в Законодательную Думу Томской области (29.09.2023г.), расчет Администрации Томской области по акцизам нуждается в актуализации по ряду показателей, в частности:

- индекс промышленного производства в РФ по виду деятельности «Производство кокса, нефтепродуктов»;
- индекс промышленного производства в РФ по виду деятельности «Производство напитков»
- норматив распределения акцизов для Томской области в целях формирования дорожного фонда;
- норматив распределения акцизов для Томской области в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» на 2026 год.

Кроме того, 29.09.2023г. Правительством РФ в Государственную Думу РФ внесен проект федерального закона № 448566-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части отдельных вопросов налогообложения), которым с 01 мая 2024г. **значительно (в 3 раза)** увеличиваются ставки акцизов на вина, и который 13.10.2023г. Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам рекомендовал принять в первом чтении. **В связи с указанным обстоятельством Администрации Томской области следует актуализировать расчет по акцизам на вина на 2024-2026гг.**

В части объемов выпуска алкогольной продукции на территории Томской области

отмечаем несоответствие данных об объемах выпуска пива, являющегося подакцизным товаром, в Прогнозе социально-экономического развития Томской области на 2024г. и на плановый период 2025-2026гг. (часть I, приложение № 1, производство пива отражено в объемах 14110 тыс.дкл, 14150 тыс.дкл, 14200 тыс.дкл. и 14250 тыс.дкл. на 2023-2026гг. соответственно) и информации Департамента потребительского рынка Администрации Томской области (письмо от 02.10.2023г. № 19-03-0329), согласно которой объемы производства пива указаны 15100 тыс.дкл, 15150 тыс.дкл, 15300 тыс.дкл. и 15400 тыс.дкл. на 2023-2026гг. соответственно, и по которым исчислены прогнозные суммы акцизов.

С учетом оценки поступления акцизов в разрезе подакцизных товаров в 2023г., а также нормативов распределения налога между бюджетами субъектов РФ, темпов роста ставок и объемов выпуска подакцизной продукции поступление акцизов по подакцизным товарам Контрольно-счетной палатой оценивается:

2024г. – 13 120,9 млн. руб. (+507,4 млн. руб. к прогнозу Администрации);

2025г. – 12 575,6 млн. руб. (+656,5 млн. руб. к прогнозу Администрации);

2026г. – 12 981,3 млн. руб. (+479,4 млн. руб. к прогнозу Администрации),

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

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2023г. по данному налогу может составить 4 001,8 млн. руб. с темпом роста к факту 2022г. – 113,3%.

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

- 4 284 416,3 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 107,1 %;

- 4 452 763,2 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 103,9 %;

- 4 627 844,0 тыс. руб. в 2026 году, с темпом роста 103,9 %.

Проведенные в 2021–2023гг. Департаментом экономики Администрации Томской области мероприятия по поддержке предпринимательского сообщества позволили добиться положительной динамики роста поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Оценка Контрольно-счетной палаты поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в областной бюджет с приростом практически порядка 200 млн. руб. ежегодно, совпадает с оценкой Администрации Томской области.

6.5. Налог на профессиональный доход

Прогноз поступлений по налогу на профессиональный доход в областной бюджет составляет:

на 2024 год – 190 115,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 199 241,0 тыс. рублей,

на 2026 год – 207 410,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023г. в областной бюджет поступило 133 524,9 тыс. руб. налога, с темпом роста к аналогичному периоду 2022 года 158,7%. На 2023 год поступления по указанному источнику доходов оценивается Контрольно-счетной палатой в сумме 202,9 млн. руб. Исходя из величины индекса роста цен на 2024г. 104,9%, объем поступления налога на профессиональный доход в 2024г. предполагается в сумме 212 888 тыс. руб., т.е. с **превышением прогноза Администрации области на 22 773 тыс. руб.** Аналогичное превышение можно предположить и на 2025 и 2026 годы.

6.6. Налог на имущество организаций

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

- 7 884 352,0 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 105,2%;

- 8 063 274,0 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 102,3%;

- 8 274 730,0 тыс. рублей в 2025 году, с темпом роста 102,6%;

- 8 399 442,0 тыс. рублей в 2026 году, с темпом роста 101,5%.

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

За 9 месяцев 2023 года поступило 5 661 785,7 тыс. руб. налога, с темпом роста к аналогичному периоду 2022 года – 102%. При сохранении данной динамики до окончания 2023 года можно ожидать **неисполнения прогноза Администрации области на сумму 243,6 млн. руб. (прогноз Контрольно-счетной палаты – 7 640,7 млн. руб.)**. По оценке Контрольно-счетной палаты прогноз доходов по данному источнику на 2024 год можно предположить в сумме **8 015 млн. руб.** Темп роста налога в 2024 году тогда будет оцениваться в значении 104,9%.

В представленном Администрацией Томской области Прогнозе темп роста **инвестиций в основной капитал** на 2023г. скорректирован до **97,7%** вместо 100,7%, прогнозируемых годом ранее.

По итогам I полугодия 2023г. к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах без субъектов малого предпринимательства имеет место увеличение инвестиций на 13,9 млрд. руб. В разрезе видов деятельности наибольшая положительная динамика наблюдается, в частности, по видам деятельности: «Добыча полезных ископаемых» (+6,8 млрд. руб.); «Обрабатывающие производства» (+1,0 млрд. руб.).

По итогам полугодия 64,3% всех инвестиционных вложений приходится на три вида деятельности: добычу полезных ископаемых – 33,5%, обрабатывающие производства – 18,9% и деятельность профессиональная, научная и техническая - 11,9%.

Ввод в эксплуатацию инвестиционных объектов в 2024 году позволит компенсировать отставание поступлений по налогу на имущество организаций

практически полностью. По мнению Контрольно-счетной палаты прогноз поступлений налога на 2024 год в настоящих условиях завышен **на 48 млн. руб.**

Сокращение инвестиционных вложений наблюдается, в частности, по видам деятельности: «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» (-188,2 млн. руб.), «Строительство» (-1144,8 млн. руб.), «Деятельность в области информации и связи» (-170,7 млн. руб.)

По мнению Контрольно-счетной палаты соответствующим структурным подразделениям Администрации Томской области, ответственным в области информатизации и связи необходимо усилить взаимодействие с основными поставщиками этих услуг в целях готовности их к обеспечению обслуживания новых инвестиционных проектов, таких как студенческий кампус и предполагаемые новые районы жилищного строительства в районе особой экономической зоны.

6.7. Транспортный налог

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2023 году по транспортному налогу может составить 1 216,6 млн. руб., темп роста к уровню 2022 года – 99,9%.

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

- 1 263 233,0 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 103,8 %;
- 1 314 985,0 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 104,1 %;
- 1 373 107,0 тыс. руб. в 2026 году, с темпом роста 104,4 %.

По состоянию на 01.10.2023г. темп роста поступлений налога с организаций к уровню 01.10.2022г. составляет 106,5%, по физическим лицам – 94,9%. Исходя из значения средневзвешенной доли платежей за 9 месяцев начиная с 2017 года, **оценка поступлений составит 1 050,4 млн. руб.**, что значительно ниже оценки Администрации области.

Достижение оценочных и прогнозных назначений Администрации Томской области на 2023 и 2024 годы является плановым заданием для всех подразделений, управлений и инспекций Томской области, при этом мероприятия, стимулирующими рост количества зарегистрированных транспортных средств, должны такими же интенсивными, как и контрольные мероприятия по погашению задолженности.

Задолженность по транспортному налогу организаций имеет постоянную тенденцию к росту и увеличилась за 2 года с 4,3 млн. руб. до 22,6 млн. руб., с темпом роста 522%, задолженность физических лиц увеличилась за 2021 и 2022 годы с 370,8 млн. руб. до 448,5 млн. руб., с темпом роста 121%.

Совокупная задолженность в **471,1 млн. руб. или 35%** от планового назначения на 2023 год в сумме 1 294,25 млн. руб. означает значительные потери для бюджета области в

настоящее время и **соответствующий резерв** для пополнения в дальнейшем доходов областного бюджета.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата соглашается с прогнозом Администрации области на 2024-2026гг., но при отсутствии работы с погашением задолженности по налогу прогноз его поступления в 2024 году, по мнению Контрольно-счетной палаты, будет завышен на **161,3 млн. руб.**

6.8. 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 2023г. прогнозируется к поступлению в областной бюджет в сумме 10,5 млн. руб., с темпом роста к 2022 году 105,85%. В 2024–2026гг. по 10,5 млн. руб. ежегодно.

Поступление сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) на территории Томской области в областной бюджет прогнозируются на 2023-2026 годы в сумме 847 тыс. руб. ежегодно.

Оценка 2023 года и прогноз 2024-2026 годов рассчитан Федеральной налоговой службой (как главным администратором доходов по сбору за пользование объектами животного мира).

6.9. Государственная пошлина

Доходы областного бюджета от поступлений государственной пошлины в 2023г. Администрацией Томской области оцениваются в сумме 123,7 млн. руб. с темпом роста к 2022г. 98%.

В доходы областного бюджета в 2024-2026гг. поступление государственной пошлины Администрацией Томской области прогнозируется в следующих объемах:

- 101 366,8 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 81,9%;
- 93 730,2 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 92,5%;
- 93 856,0 тыс. руб. в 2026 году, с темпом роста 100,1%.

Снижение поступлений в областной бюджет Администрация Томской области поясняет тем, что Управление Росреестра по Томской области заявляет 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 состоянию на 01.10.2023г. в областной бюджет поступило 114 281,1 тыс. руб. или 120,5% к соответствующему периоду прошлого года.

Исходя из средневзвешенного значения доли 9 месяцев поступлений платежей начиная с 2017 года, поступление госпошлины в 2023 году предположительно составит 157,2 млн. руб. или на **33,5 млн. руб.** больше чем планирует Администрация области. Контрольно-счетная палата предлагает учесть данный резерв, проиндексировав на рост цен на 4,9% на 2024 и на последующие планируемые годы. Таким образом, прогноз на **2024г. составит 136,5 млн. руб.**

6.10 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 2024 год в сумме 65 867,9 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 2023 год (81 845,7 тыс.руб.) на 19,5% или на 15 977,8 тыс.руб. В последующем двухлетнем плановом периоде доходы планируется увеличить: в 2025 году - 67 313,4 тыс.руб., в 2026 году - 73 219,2 тыс.руб. Доля указанных доходов в общей структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизится в 2024 и 2025 годах до 0,08% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год (0,11% без учета доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете), в 2026 году - 0,09%.

Ожидаемое исполнение в 2023 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 - 17 332,5 тыс.руб. или в 1,3 раза больше установленного плана (13 354,8 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 2,6-12,5 раза больше дивидендов, чем предусмотрено программами финансово-хозяйственной деятельности, принятыми данными обществами: АО «Региональный деловой центр Томской области» - в 12,5 раз больше (в 2022 году - в 2,4 раза больше); АО «ТомксАгроИнвест» - в 4,1 раз больше (в 2022 году - в 1,2 раза больше), ООО «Гарантийный фонд Томской области» - в 2,6 раз больше плана. Это свидетельствует о неточных прогнозах основных финансово-экономических показателей деятельности хозяйственных обществ с госдолей, некачественном планировании данного доходного источника бюджета.

Прогноз поступлений дивидендных платежей в 3-летнем плановом периоде Законопроектом предусмотрен на: 2024 год - 8 018,8 тыс.руб. (с уменьшением более чем в 2 раза по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год или на 9,3 млн.руб.), 2025 год - 16 301,8 тыс.руб., 2026 год - 22 212,8 тыс.руб. Указанный объем планируемых

поступлений определен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области - исходя из размеров планируемой чистой прибыли, предусмотренной программами финансово-хозяйственной деятельности на 2023 и плановый период 2024-2026 г.г. 5 хозяйственных обществ со 100% долей участия Томской области в уставных капиталах (АО «Региональный деловой центр Томской области», ООО «Гарантийный фонд Томской области», АО «ТомскАгроИнвест», АО «Медтехника», АО «Санаторий «Чажемто»), и доли, планируемой ими к выплате в областной бюджет в виде дивидендов, а также с учетом сведений о прогнозных показателях деятельности ПАО «Промстройбанк». Остальные 14 хозяйственных обществ с долей участия Томской области в уставных капиталах:

- 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»);

- планируют получение убытков/нулевых результатов (АО «ОЭЗ ТВТ «Томск», ООО «Томская областная пассажирская компания», АО «Томскавтотранс», ООО «Томский кампус», АО «Гармония здоровья», ПАО «Ростелеком»);

- не представляют данные о планируемых показателях (ООО ФК «Томь» со 100% госдолей, ООО ФК «Томь» с 25% госдолей).

Увеличение прогнозной суммы поступлений в 2026 году обусловлено планированием дивидендов от трех областных предприятий, преобразуемых в ходе приватизации в акционерные общества (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Бакчарское»).

По уточненной оценке Департамента по управлению государственной собственностью, объем планируемых дивидендов в областной бюджет по сравнению с Законопроектом увеличен на 2024 год до 11 788,8 тыс.руб. (с учетом уточнения программы финансово-хозяйственной деятельности ООО «Гарантийный фонд Томской области» на 2024-2026 г.г.), уменьшен на 2025 год до 8 632,8 тыс.руб. и увеличен на 2026 год до 22 782,8 тыс.руб. (в связи с переносом сроков преобразования при приватизации в акционерное общество ГУП ТО «Областное ДРСУ»). По оценке Контрольно-счетной палаты, объем планируемых дивидендов в областной бюджет в сумме 11 788,8 тыс.руб. может быть достигнут.

Доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области, на 2024 год Законопроектом предусмотрены в сумме 6 315,7 тыс.руб., что составляет 51,1% к плану на 2023 год и ожидаемому исполнению (12 357,1 тыс.руб.). Прогноз доходов в Законопроекте по данному источнику на плановый период: 2025 год -

6 568,3 тыс.руб., 2026 год - 6 831 тыс.руб. с увеличением к уровню 2024 года соответственно на 4% и 8,2%.

Ожидаемое за 2023 год исполнение указанных доходов в материалах к Законопроекту предусмотрено в сумме 12 357,1 тыс.руб. или 100% от плана (по состоянию на 01.10.2023 исполнено в сумме 10 777,3 тыс.руб. или на 87%). По уточненным данным главного администратора доходов по данному источнику ожидаемое за 2023 год может составить 13 693,8 тыс.руб.

По уточненным данным главного администратора доходов по данному источнику, сумма планируемых доходов **на 2024 год может составить 11 328,4 тыс.руб. или на 5 012,7 тыс.руб. больше** (в связи с переносом сроков преобразования при приватизации в акционерное общество ГУП ТО «Областное ДРСУ»), чем предусмотрено Законопроектом. Расчет произведен исходя из перечня действующих на 01.10.2023 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) в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. По оценке Контрольно-счетной палаты, поступление в 2024 году доходов по данному источнику в сумме 11 328,4 тыс.руб. может быть достигнуто.

Ожидаемое за 2023 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 в сумме 2 881,7 тыс.руб. или 100,3% от установленного плана - 2 873,6 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2023 исполнено в сумме 1 725,9 тыс.руб. или на 60,1%). Прогноз доходов областного бюджета по данному источнику на 2024 год - 2 887,2 тыс.руб. или 100,5% к плану на 2023 год и 100,2% его ожидаемому исполнению. Прогноз на 2025, 2026 годы - соответственно 2 931,8 тыс.руб. и 2 938 тыс.руб. (с увеличением к уровню 2024 года соответственно на 1,5% и на 1,8%). Прогноз поступлений по данному источнику произведен главным администратором доходов, исходя из действующих договоров аренды по состоянию на 01.06.2023 г. В Пояснительной записке к Законопроекту не приведены перспективы увеличения доходов по данному источнику.

Ожидаемое исполнение в 2023 году **доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)**, Законопроектом предусмотрено в сумме 16 358,2 тыс.руб. или 101,5% от установленного плана - 16 110,4 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2023 исполнено в сумме 11 345,4

тыс.руб. или на 70,4%). Прогноз доходов областного бюджета по данному источнику на 2024 год прогнозируются в сумме 16 515,8 тыс.руб. или 102,5% к плану на 2023 год и 101% его ожидаемому исполнению (16 358,2 тыс.руб.). Прогноз указанных доходов на 2025 и 2026 годы - соответственно 16 624,1 тыс.руб. и 16 797 тыс.руб. (с увеличением к уровню 2024 года соответственно на 0,7% и 1,7%). По уточненным данным главного администратора доходов по данному источнику, сумма планируемых доходов **на 2024 год может составить 15 922,2 тыс.руб. или на 593,6 тыс.руб. меньше**, чем предусмотрено Законопроектом, на 2025 год - 16 132 тыс.руб., на 2026 год - 8 892,6 тыс.руб. (в связи передачей газопроводов в муниципальные образования). По оценке Контрольно-счетной палаты имеются риски неполучения доходов в 2024 году в сумме 593,6 тыс.руб., в 2025 году - 492,1 тыс.руб., в 2026 году - 7 904,4 тыс.руб.

Ожидаемое исполнение за 2023 год по **доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий**, Законопроектом предусмотрено в сумме 5 225 тыс.руб. или 41,4% от установленного плана (в связи с недостижением ГУП ТО «Областное ДРСУ» прогнозных показателей, предусмотренных Программой финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год).

Прогнозируемые доходы по данному источнику Законопроектом предусмотрены на 2024 год в сумме 5 350 тыс.руб. или 102,4% к ожидаемому исполнению за 2023 год; на 2025 год - 807 тыс.руб., 2026 год - 860 тыс.руб. По уточненным данным главного администратора доходов по данному источнику, сумма планируемых доходов **на 2024 год может составить 13 623 тыс.руб. или на 8 273 тыс.руб. больше** (в связи с переносом сроков преобразования при приватизации в акционерное общество ГУП ТО «Областное ДРСУ» до 31.12.2024), чем предусмотрено Законопроектом.

Указанный прогноз сформирован по трем предприятиям (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Бакчарское») исходя из плановых показателей Программ финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год, согласованных профильными Департаментами, и с учетом их приватизации путем преобразования в акционерные общества, предусмотренной Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2024-2026 годов. По ОГУП «Областной аптечный склад» - исходя из показателей перспективного плана деятельности на 2024-2026 г.г. По оценке Контрольно-счетной палаты имеются риски неполучения доходов как минимум в сумме 4 007,4 тыс.руб. (имеющейся переплаты в бюджет по данному источнику доходов), а также в связи со значительным недостижением ГУП ТО «Областное ДРСУ» прогнозных показателей, предусмотренных Программой финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год .

Ожидаемое за 2023 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 в сумме 80 тыс.руб. или 53% от установленного плана (152 тыс.руб.). Прогноз доходов областного бюджета по данному источнику на 2024, 2025, 2026 г.г. - ежегодно 80 тыс.руб. или 53% от плана на 2023 год. По оценке Контрольно-счетной палаты прогноз реалистичен.

6.11. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов

Законопроектом предусмотрено, что бюджетные кредиты из областного бюджета в 2024-2026 годах будут предоставляться 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 финансирования 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 финансирование дефицита местных бюджетов 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 2024 году в сумме 26,7 млн.руб., в 2025 году - 24 млн.руб., в 2026 году – 23,5 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2023 доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, составили 20,7 млн.руб.; ожидаемое исполнение по году, указанное в материалах к законопроекту, составит 27,2 млн.руб.

Исходя из вышеизложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты планируемые доходы от уплаты процентов в 2024-2026 годах носят реалистичный характер.

6.12. Поступление платы за использование лесов

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 107,2%;
- 918 390,5 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 84,7%;
- 918 390,5 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 100,0%.
- 918 390,5 тыс. руб. в 2026 году, с темпом роста 100,0%.

По мнению Контрольно-счетной палаты расчет прогнозируемого Администрацией Томской области объема поступлений по плате за использование лесов может быть принят как консервативный (пессимистичный).

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2023г. по плате за использование лесов может составить 1 084 млн. руб., с темпом роста к 2022г. – 107,2%.

Задолженность по плате за использование лесов по состоянию на 01.10.2023 составила

1 011 млн. руб., увеличившись с 604,5 млн. руб. на 01.01.2023г.

В связи с тем, что данная задолженность возможна к взысканию, Контрольно-счетная палата предлагает не снижать объем поступлений по данному источнику в 2024 году и сохранить на уровне 2023 года - **в сумме 1084 млн.руб.**

6.13. 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:

- 354 626,7 тыс. руб. в 2023 году, с темпом роста 100,9%;
- 252 975,4 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 71,3%;
- 259 296,2 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 102,5%;
- 266 755,6 тыс. руб. в 2026 году, с темпом роста 102,9%.

В областной бюджет поступление по указанному источнику доходов прогнозируется:

- 128 815,6 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 81,1%;
- 114 095,2 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 88,6%;
- 117 581,8 тыс. рублей в 2025 году, с темпом роста 103,1%;
- 121 159,9 тыс. рублей в 2026 году, с темпом роста 103,0%.

По состоянию на 01.10.2023г. в областной бюджет поступило 117,9 млн. руб. этих доходов, в том числе разовый платеж в сумме 13,8 млн. руб. Без учета этого платежа, исходя из средневзвешенного значения доли 9 месяцев за 2017-2022 годы, областной бюджет по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году можно оценить в 135 млн. руб. (с учетом разового платежа – 149 млн. тыс. руб.), что представляет определенный резерв в пределах **20,5 млн. руб.** для Администрации Томской области на 2023г., а также дополнительные резервы в размерах: на 2024г. – 28 млн. руб.; на 2025г. – 28,9 млн. руб. и на 2026г. – 29,7 млн. руб.

Повторно обращаем внимание, что по результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты 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.

6.14. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Ожидаемое исполнение за 2023 год доходов от продажи материальных и нематериальных активов по Законопроекту - 1 808,4 тыс.руб. или 59,3% от установленного плана (3 051,2 тыс.руб.). Фактически по состоянию на 01.10.2023 в областной бюджет поступило 1 820,3 тыс.руб.: 1 785,6 тыс.руб. - от приватизации имущества, включенного в Прогнозный план (программу) приватизации на 2022 год; 34,7 тыс.руб. - незапланированные доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов РФ.

Предусмотренный Законопроектом прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов на: 2024 год - 714,3 тыс.руб. следует уточнить до 714,6 тыс.руб. (705,8 тыс. руб. - от приватизации двух объектов недвижимости, находящихся в собственности Томской области, один из них с земельным участком; 8,8 тыс.руб. - от продажи земельных участков, находящихся в собственности Томской области, собственникам объектов недвижимости, расположенных на них); 2025 и 2026 годы - ежегодно 8,5 тыс.руб. (только от планируемой продажи областных земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них, следует увеличить до 8,8 тыс.руб.). Проектом постановления Законодательной Думы Томской области «О прогножном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2024-2026 годов» предусмотрены доходы на 2024 год в сумме 705,8 тыс.руб. от приватизации двух объектов недвижимости, расположенных в Асиновском районе (д. Мало-Жирово) и Колпашевском районе (д. Чугунка). При этом отметим, что запланированный доход в сумме 461,7 тыс.руб. при приватизации нежилого помещения площадью 12,5 кв.м, находящегося в малонаселенной деревне Чугунка Колпашевского района, не реален к получению в связи с местонахождением данного объекта.

6.15. Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба

По оценке Администрации Томской области ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2023г. по поступлению штрафов, санкций, возмещения ущерба может составить 1 011 млн. руб., темп роста к уровню 2022г. – 153,8%, что связано с поступлением платежей по искам возмещения вреда окружающей среде в Томском районе. В областной бюджет в 2023г. прогнозируется поступление по данному источнику в сумме 587 млн. руб. с темпом роста к 2022г. – 112,2%.

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

- 691 412,8 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 68,4%;

- 715 389,7 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 103,5%;

- 739 611,3 тыс. руб. в 2026 году, с темпом роста 103,4%.

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

- 632 193,2 тыс. руб. в 2024 году, с темпом роста 107,7%;

- 655 856,4 тыс. руб. в 2025 году, с темпом роста 103,7%;

- 680 554,2 тыс. руб. в 2026 году, с темпом роста 103,8%.

На 01.10.2023г. в областной бюджет поступило штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 510 759,1 тыс. руб., с темпом роста 128,9%.

Снижение прогноза на 2023г. и последующие годы Администрация поясняет вступлением 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.

Следует отметить, что в 2023 году с введением единого налогового счета, пени по налогам зачисляются по виду платежей «Штрафы, санкции, возмещение ущерба». Первое полугодие 2023 года было апробацией таких изменений, но начиная с 1 июля 2023 года поступление в бюджет данного вида платежей стабилизировалось. На 01.07.2023г. поступление составило 25 176,3 тыс. руб., на 01.08.2023г. – 41 509,0 тыс. руб., на 01.09.2023г. – 58 539, 6 тыс. руб., на 01.10.2023г. – 73 958,8 тыс. руб., т.е. среднемесячный платеж за указанных три месяца составил 16 260,8 тыс. руб. Можно предположить, что в октябре-декабре 2023г. в бюджет поступит не менее 48,8 млн. руб. (16 260,8*3).

Поступление штрафов, санкций, без учета сумм по пеням, по итогам 9-ти мес. 2023г. составило 436 800,3 тыс. руб.

Учитывая, что объем поступлений по рассматриваемым платежам в областной бюджет за 9 месяцев в аналогичном по ограничениям 2022 году составил 80,4%, то при переносе этого значения на 2023 год оценка Контрольно-счетной палаты **поступлений в 2023 году составит 543 284,0 тыс. руб. и по пеням 122 741,3 тыс. руб.** (73 958,8 + 48 782,5) т.е. всего по оценке Контрольно-счетной палаты **в 2023 году – 666 025,3 тыс. руб.**, что на 33 832,1 тыс. руб. больше прогноза Администрация Томской области в 2023 году. И при применении как минимум индекса потребительских цен на 2024 год в размере 104,9%, и корректировки норматива зачисления пени с 0,4310 в 2023 году до 0,4287 в 2024 году получим значение 697 973,4 тыс. руб., что на **65 780,2 тыс. руб.** ежегодно больше прогноза Администрации области, которые необходимо добавить к доходам 2024 и последующих годов.

Контрольно-счетная палата предлагает на 2024г. и последующие годы в местные бюджеты сохранить ежегодно поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба на уровне 2022 года – **86,51 млн. руб.** (134,45-47,94), где 134,45 млн. руб. – фактическое поступление в местные бюджеты рассматриваемых платежей в 2022 году, 47,94 млн. руб.

– разовые платежи в возмещение ущерба окружающей среде в бюджет Томского района.

Во избежание снижения указанных платежей в 2024 году Контрольно-счетная палата повторно обращает внимание Администрации Томской области на необходимость подготовить план мероприятий по улучшению качества администрирования доходов в виде нанесения ущерба землям (почвам), лесам Томской области, как результата деятельности лесозаготовителей, геологоразведочных организаций, нефтегазодобывающих предприятий, нефте- и газотранспортных организаций, энергетических компаний, и план мероприятий по улучшению качества администрирования за нарушения, предусмотренные Кодексом об административных нарушениях Томской области, что может привести к кратному повышению поступлений.

6.16. 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:

- 280 400 тыс. руб. в 2023 году;
- 78 000 тыс. руб. в 2024 году;
- 81 120 тыс. руб. в 2025 году;
- 84 365 тыс. руб. в 2026 году.

Расчет указанных сумм произведен администратором платежей – Департаментом финансов Томской области. По состоянию на 18.10.2023г. в областной бюджет доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете поступило 253 млн. руб.

Исходя из фактического поступления, с учетом предполагаемого отсутствия дефицита областного бюджета в очередном финансовом году Контрольно-счетная палата Томской области предлагает на 2024 год по данному источнику доходов установить прогнозное значение в размере не менее 200,0 млн. руб. При подготовке проекта областного бюджета на 2023 год Контрольно-счетная палата предлагала прогноз по данному платежу определить в размере 300,0 млн. руб.

7. Анализ отдельных доходов консолидированного бюджета, зачисляемых в бюджеты муниципальных образований

7.1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в консолидированный бюджет составляет:

- на 2024 год – 1 142,0 тыс. рублей;
- на 2025 год – 1 018,0 тыс. рублей,
- на 2026 год – 666,0 тыс. рублей.

С 2021г. система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход прекратила действие на территории Российской Федерации, в связи с чем, на прогнозный период 2024-2026гг. запланировано поступление задолженности по налогу с учетом данных главного администратора. Возражений не имеется.

7.2. Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений по единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН) в консолидированный бюджет Томской области составляет:

на 2024 год – 11 785,3 тыс. рублей;

на 2025 год – 11 867,9 тыс. рублей;

на 2026 год – 11 986,6 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и региональным законодательством (Закон Томской области от 30.12.2014г. № 197-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты сельских поселений Томской области от отдельных федеральных налогов») ЕСХН в полном объеме подлежит зачислению в консолидированный бюджет муниципальных образований – в бюджеты поселений налог зачисляется по нормативу 50%, в бюджеты муниципальных районов – по нормативу 50%, в бюджеты городских округов – по нормативу 100%. Расчет налога произведен в разрезе городских округов, городских и сельских поселений.

Прогноз поступлений ЕСХН на 2024-2026гг. рассчитан исходя из оценки поступлений налога в 2023г. с учётом индекса производства продукции сельского хозяйства.

Темп роста прогнозируемых назначений по единому сельскохозяйственному налогу в консолидированном бюджете на 2024г. по отношению к ожидаемому поступлению в 2023г. составил 100,8%; на 2025г. по отношению к прогнозу 2024г. – 100,7%; на 2026г. по отношению к прогнозу 2025г. – 101%.

Контрольно-счетная палата к прогнозу Администрации Томской области поступления доходов по ЕСХН **замечаний не имеет.**

7.3. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в консолидированный бюджет составляет:

на 2024 год – 282 039,1 тыс. рублей;

на 2025 год – 293 320,7 тыс. рублей;

на 2026 год – 305 053,6 тыс. рублей.

Налог в полном объеме поступает в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области.

Расчет налога произведен на основании оценки поступлений налога в 2023г. с учетом данных муниципальных образований и индекса потребительских цен.

Темп роста прогнозных назначений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в консолидированном бюджете на 2024г. по отношению к ожидаемому поступлению в 2023г. составил 113,6%; на 2025г. по отношению к прогнозу 2024г. – 104%; на 2026г. по отношению к прогнозу 2025г. – 104%. **Замечаний не имеется.**

7.4. Налог на имущество физических лиц

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

на 2023 год – 724 447,3 тыс. рублей, с темпом роста 119,1%;

на 2024 год – 797 965,7 тыс. рублей, с темпом роста 110,1%;

на 2025 год – 925 788,8 тыс. рублей, с темпом роста 116,0%;

на 2026 год – 1 011 467,5 тыс. рублей, с темпом роста 109,2%.

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., в 2022 году – 608 190,6 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., за 2022 год – 708,09 млн. руб., которые исчислялись уже от кадастровой стоимости, а не от инвентаризационной. Неравномерность 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 **146 623 ед. объектов недвижимости без зарегистрированного права владения, при этом кадастровая стоимость их определена.**

Задолженность по налогу на 01.01.2023г. составила 248,43 млн. руб., увеличившись на 54,19 млн. руб. к сумме задолженности, имевшейся по состоянию на 01.01.2022г. (194,24 млн. руб.).

Размер задолженности в величине поступившего налога в 2022 году составил **41%**, что является достаточно тревожным фактором исполнения местных бюджетов.

В целях достижения напряженных прогнозных назначений по налогу на имущество физических лиц Контрольно-счетная палата рекомендует Департаменту по управлению государственной собственностью и Департаменту экономики в 2023-2026гг. выработать действенный (эффективный) механизм, **стимулирующий** к регистрации прав на объекты недвижимости, а также принять незамедлительные меры по погашению задолженности по налогу, в том числе возрождая деятельность межведомственных комиссий по урегулированию налоговых отношений.

7.5. Земельный налог

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

- 1 279 688,1 тыс. рублей в 2023 году, с темпом роста 93,1 %;
- 1 617 055,3 тыс. рублей в 2024 году, с темпом роста 126,4 %;
- 1 763 248,9 тыс. рублей в 2025 году, с темпом роста 109,0 %;
- 1 763 248,9 тыс. рублей в 2026 году, с темпом роста 100,0 %.

Фактический темп роста земельного налога по состоянию на 01.10.2023г. к соответствующему периоду прошлого года составил 89,4%. Следует отметить рост задолженности по земельному налогу со 111,7 млн. руб. на 01.01.2022г. до 116,2 млн. руб. на 01.01.2023г., в том числе по физическим лицам с 89,8 млн. руб. до 95,4 млн. руб., и незначительное снижение задолженности по организациям с 21,9 млн. руб. до 20,8 млн. руб.

По состоянию на 01.01.2022г. на момент проведения кадастровой оценки земельных участков в общем количестве участков, прошедших кадастровую оценку (446 641 участок) наличествует 241 715 участков, сведения о правообладателях которых отсутствуют в налоговых органах. То есть 54,1% участков не участвуют в налогообложении.

Для выполнения прогнозных назначений на 2024-2026гг. Администрации Томской области необходимо во взаимодействии с филиалом публично-правовой компании «Роскадастр» по Томской области, муниципальными образованиями максимально сократить количество земельных участков, право владения которыми не зарегистрировано в установленном порядке (количество таких участков отражено в отчете Контрольно-счетной палаты Томской области 03-481/1ДСП «Анализ влияния результатов проведенной кадастровой оценки земельных участков, расположенных на территории Томской области, на доходы консолидированного бюджета Томской области»).

8. Расходы областного бюджета

8.1 Анализ проекта программной структуры расходов областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Одной из двух задач бюджетной политики Томской области на 2024-2026 годы является совершенствование методов программно-целевого и проектного управления при формировании и исполнении областного бюджета.

В течение 2023 года велась работа по изменению структуры государственных программ Томской области в соответствии с методическими рекомендациями по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ, разработанных Министерством экономического развития РФ (от 06.02.23 № 3493-ПК/Д19и) совместно с Министерством финансов РФ (от 06.02.23 № 26-02-06/9321) (далее – Методические рекомендации).

В результате проект областного бюджета на 2024-2026 годы подготовлен исходя из новой структуры государственных программ Томской области. При этом проекты паспортов ГП на 2024-2026 годы **не приведены в соответствие федеральным требованиям к содержанию паспортов ГП и их структурных элементов.**

Как следствие, отмечаем неинформативность паспортов ГП на 2024-2026 годы, которая усугубляется отсутствием информации о расходах на реализацию структурных элементов госпрограмм и их мероприятий на 2025 и 2026 годы в текстовом формате части IV материалов к законопроекту при трехлетнем планировании программных расходов бюджета.

Структура госпрограмм Томской области не соответствует федеральным требованиям к структуре государственных программ субъектов РФ в части разграничения проектной работы на конкретный результат (региональные и ведомственные проекты) и процессной работы – на его поддержание (в рамках комплексов процессных мероприятий). В соответствии с Методическими рекомендациями при определении структуры государственной (муниципальной) программы следует обособлять проектную и процессную части следующим образом: в проектную часть государственной программы в качестве ее структурных элементов рекомендуется включать региональные проекты и ведомственные проекты, тогда как согласно Порядку № 313а (ред. от 17.08.2023) в проектную часть включены только региональные проекты, а ведомственные проекты включены в процессную часть госпрограмм.

Фактически структура госпрограмм осталась прежней, несмотря на внесенные в Порядок № 313а (в редакции от 17.08.2023) изменения. Основная работа по изменению госпрограмм в течение 2023 года заключалась не в изменении структуры госпрограмм в соответствии с федеральными требованиями, а в переименовании структурных элементов госпрограмм - замены наименований «ведомственные целевые программы», «основные мероприятия» и «обеспечивающие подпрограммы» на наименования «комплексы процессных мероприятий» и «ведомственные проекты», при этом сами наименования

прежних ВЦП и ОМ остались без изменений в наименованиях комплексов процессных мероприятий.

Отмечаем, что в законопроекте на 2024-2026 годы есть новые ведомственные проекты, а также ведомственные проекты, которые в Законе об областном бюджете на 2023-2025 годы утверждены в качестве мероприятий ВЦП и ОМ. В таблице приведены соответствующие примеры по расходам областного бюджета на 2024 год из приложения 13.1 к Закону Томской области от 28.12.2022 № 141-ОЗ (ред. от 12.07.2023) «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2023-2025 годы) и приложения 13 к законопроекту о бюджете на 2024-2026 годы.

Приложение 13 к законопроекту о бюджете на 2024-2026 годы			Приложение 13.1 к Закону об областном бюджете на 2023-2025 годы		
Наименование показателей	ЦСР	Сумма на 2024 год, тыс.руб.	Наименование показателей	ЦСР	Сумма на 2024 год, тыс.руб.
Комплекс процессных мероприятий «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона»	0216000000	11 588,8	Ведомственная целевая программа «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона»	0216000000	11 588,8
Комплекс процессных мероприятий «Развитие внутреннего и въездного туризма в Томской области»	0316500000	14 911,6	Основное мероприятие «Развитие внутреннего и въездного туризма в Томской области»	0318300000	15 411,6
Ведомственный проект «Поддержка малых форм хозяйствования»	<u>0618200000</u>	98 753,3	Основное мероприятие «Поддержка малых форм хозяйствования»	<u>0618200000</u>	109 443,4
Комплекс процессных мероприятий «Паллиативная медицинская помощь»	0716300000	4 479,7	Основное мероприятие «Развитие паллиативной медицинской помощи»	0719900000	34 459,0
Комплекс процессных мероприятий «Организация оказания медицинской помощи в рамках областной программы обязательного медицинского страхования»	0786500000	7 516 892,0	Основное мероприятие «Организация оказания медицинской помощи в рамках областной программы обязательного медицинского страхования»	0789500000	7 778 135,7
Комплекс процессных мероприятий по обеспечению реализации государственных функций и полномочий исполнительных органов Томской области	0906500000	66 712,0	Обеспечивающая подпрограмма	0950000000	57 419,9

В разрезе целей Стратегии социально-экономического развития Томской области наибольшую долю расходов областного бюджета планируется направить на достижение цели 3 Стратегии «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала», которая составляет 70,4% от общей суммы расходов на ГП за счет средств областного бюджета (в 2023 году - 70,0%).

Для достижения цели 3 Стратегии социально-экономического развития Томской области «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» предусмотрена реализация 8 ГП. Ожидаемое исполнение по расходам (за счет средств областного бюджета без учета целевых безвозмездных поступлений) на реализацию 8 ГП в рамках социальной цели 3 за 2023 год должно составить 58 324,5 млн.руб., на 2024 год предусмотрены расходы в общей сумме 58 456,6 млн.руб. (102,2%), из них основная доля расходов приходится на 3 ГП:

- ГП «Развитие образования в Томской области» - 25 055,6 млн.руб. (43%);
- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» - 14 230,7 млн.руб. (24%);
- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» - 13 528,3 млн.руб. (23%).

Расходы на 2024 год по указанным 8 ГП, за исключением ГП «Развитие культуры в Томской области», предусмотрены в объемах, превышающих объемы финансирования исходя из ожидаемого исполнения по государственным программам за счет средств областного бюджета за 2023 год. Рост расходов по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год составил:

- по ГП «Развитие образования в Томской области» - 100,8%, на 202,8 млн.руб.;
- по ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» - 101,2%, на 174,5 млн.руб.;
- по ГП «Социальная поддержка населения Томской области» - 105,8%, на 744,2 млн.руб.;
- по ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» - 116,4%, на 111,7 млн.руб.

По ГП «Развитие культуры в Томской области» расходы запланированы в размере 91,2% от ожидаемого исполнения по расходам за 2023 год, меньше на 262,8 млн.руб. в основном в связи с окончанием работ по разработке проектно-сметной документации и проведению работ по сохранению объектов культурного наследия регионального значения, в том числе капитальному ремонту ряда объектов.

Согласно пояснительной записке к проекту закона при планировании бюджетных ассигнований на действующие расходные обязательства на 2024 год **не применялись коэффициенты индексации и индексы потребительских цен.**

Увеличение расходов по указанным государственным программам в большей степени обусловлено увеличением расходов на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте»)...) в части повышения заработной платы педагогический работников муниципальных дошкольных образовательных (общеобразовательных организаций, организаций дополнительного образования), работников культуры муниципальных учреждений культуры, работников, занимающих должности врачей, а также среднего медицинского персонала муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта, работников, занимающих должности среднего медицинского персонала муниципальных

образовательных организаций. Также предусмотрено увеличение расходов на повышение заработной платы определенных категорий работников областных государственных учреждений в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597.

Общий объем программных расходов (без межбюджетных трансфертов из федерального бюджета) предусмотрен на 2024 год в сумме 88 756 268,2 тыс.руб., на 2025 год – 86 098 741,1 тыс.руб., на 2026 год – 84 839 883,6 тыс.руб., что составляет 94,1%, 97,4% 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 2024-2026 годов станет для новых государственных программ Томской области 1-3 годами их реализации. Коды целевых статей расходов (номер госпрограммы в коде ЦСР) на 2024-2026 годы в законопроекте не изменены, но при этом значительная часть кодов ЦСР структурных элементов госпрограмм и (или) их наименований изменены, что привело к несопоставимости запланированных законопроектом расходов на отдельные мероприятия госпрограмм с законодательно утвержденными в бюджете на 2023-2025 годы программными расходами планового периода (расходные обязательства).

Расходы программного бюджета **на процессную и проектную части** составили в законопроекте:

	2024 год	Доля, %	2025 год	Доля, %	2026 год	Доля, %
Всего расходов на ГП, в т.ч.:	83 532 268,0	100,0	83 856 976,6	100,0	84 839 883,6	100,0
Процессная часть (подпрограммы, состоящие из КПМ и ведомственных проектов и КПМ по обеспечению реализации государственных функций и полномочий исполнительных органов Томской области):	77 991 446,4	93,4	80 399 033,7	95,9	81 551 196,1	96,1
Подпрограммы	76 421 751,3	91,5	74 409 214,2	88,7	73 195 875,9	86,3
Комплексы процессных мероприятий (КПМ) (были ВЦП и ОМ)	66 974 372,0	80,2	66 880 503,2	79,8	66 372 455,9	78,2
Ведомственные проекты (были ВЦП и ОМ)	9 447 379,3	11,3	7 528 711,0	9,0	6 823 420,0	8,0
КПМ по обеспечению реализации государственных функций и полномочий исполнительных органов Томской области (были обеспечивающими подпрограммами)	1 569 695,1	1,9	5 989 819,5	7,1	8 355 320,2	9,8
Проектная часть (региональные проекты)	5 540 821,6	6,6	3 457 942,9	4,1	3 288 687,5	3,9

Структура расходов областного бюджета на 2024-2026 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 2024-2026
годы в разрезе пяти целей Стратегии, %**

Наименования целей Стратегии	законопроект		
	2024 год	2025 год	2026 год
ВСЕГО:	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» (в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 3 ГП)	2,0	1,5	1,2
Цель 2. Стратегии «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» (в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 2 ГП)	3,5	4,8	4,6
Цель 3. Стратегии «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» (в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 8 ГП)	70,0	66,4	64,2
Цель 4. Стратегии «Сбалансированное территориальное развитие, в том числе за счет развития инфраструктуры в Томской области» (в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 3 ГП)	11,6	9,3	9,3
Цель 5. Стратегии «Эффективное управление регионом и цифровая трансформация» (в рамках цели на 2023-2025 гг. реализуется 4 ГП)	12,9	18,0	20,7

Так, удельный вес расходов на реализацию 8 государственных программ в рамках социальной цели 3 составил в законопроекте на 2024-2026 годы (округленно) 70%, 66%, 64% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы Томской области:

- ГП «Развитие образования в Томской области» (30%, 28% и 27% соответственно);
- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (17%, 17% и 16%);
- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (16%, 15% и 14%).

Наряду с расходами областного бюджета на социальную цель 3, значительная доля (13%, 18% и 21% на 2024-2026 годы соответственно) запланирована традиционно на достижение стратегической цели 5. В рамках цели 5 предусмотрена реализация 4 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 19% к общей доле расходов на ГП на 2024-2026 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 12%, 9% и 9% в 2024-2026 годах, основной удельный вес в размере 11%, 9% и 9% - 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» (0,04%, 0,04% и 0,03% на 2024-2026 годы соответственно).

Структура расходов областного бюджета на каждую государственную программу к общему объему расходов на ГП на 2024-2026 годы в разрезе целей Стратегии представлена в приложениях 2 и 3 к настоящему заключению.

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

Финансирование ГП на 2024-2026 годы в соответствии с паспортами ГП, а также структура расходов на госпрограммы в разрезе источников финансирования представлены в таблице.

млн.руб.

Источники	Всего	2024 год	2025 год	2026 год
всего по источникам	370 641,4	127 209,7	123 893,5	119 538,2
федеральный бюджет	37 216,2	16 734,1	12 884,1	7 597,9
областной бюджет	252 229,1	83 532,3	83 857,0	84 839,9
местные бюджеты	1 444,2	601,3	426,1	416,8
внебюджетные источники	79 751,9	26 342,0	26 726,3	26 683,7
Структура расходов на ГП на 2024-2026 годы в разрезе источников финансирования, %				
всего по источникам	100,0	100,0	100,0	100,0
федеральный бюджет	10,0	13,2	10,4	6,4
областной бюджет	68,1	65,7	67,7	71,0
местные бюджеты	0,4	0,4	0,3	0,3
внебюджетные источники	21,5	20,7	21,6	22,3

В структуре расходов на ГП на 2024-2026 годы за счет всех источников финансирования основная доля расходов в соответствии с паспортами ГП приходится на областной бюджет: 65,7%, 67,7% и 71% на 2024-2026 годы соответственно.

В целом программная структура расходов областного бюджета на 2024-2026 годы претерпела незначительные изменения в части переименования структурных элементов госпрограмм (ведомственные целевые программы, основные мероприятия и

обеспечивающие подпрограммы) на комплексы процессных мероприятий или ведомственные проекты и изменения кодов целевых статей расходов для отдельных расходных обязательств в основном из-за переименования и перемещения в структуре программных расходов комплексов процессных мероприятий по обеспечению реализации государственных функций и полномочий исполнительных органов Томской области, ранее - обеспечивающих подпрограмм.

8.2. Анализ формирования расходов на реализацию государственных программ (выборочно)

По ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» предусмотрены на 2024 год ассигнования в сумме 14 230,7 млн.руб., из них 4 440,0 млн.руб. на финансирование областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области, что меньше на 51,4 млн.руб. расчетной стоимости областной Программы на 2024 год (4 491,4 млн.руб.) исходя из прогнозной численности населения Томской области - 1 056,3 тыс.чел. и среднего подушевого норматива финансирования на 1 жителя за счет средств бюджета субъекта РФ на 2024 год - 4 251,9 руб., установленного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Постановление Правительства РФ от 29.12.2022 №2497).

Следует отметить, что согласно внесенному 10.10.2023 на рассмотрение проекту Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (проект постановления Правительства РФ размещен на официальном федеральном портале опубликования проектов нормативно-правовых документов) на 2024 год планируется установить средний подушевой норматив финансирования на 1 жителя за счет средств бюджета субъекта РФ - 4 380,8 руб., выше установленного действующей Программой, соответственно дефицит бюджетной составляющей областной Программы на 2024 год составит 187,5 млн.руб.

По подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» предусмотрен объем бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС в размере 7 516,9 млн.руб. Данный объем средств потребует уточнения в сторону увеличения на 184,9 млн.руб. при принятии проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год...» (внесен 29.09.2022 на рассмотрение в Государственную Думу РФ), которым планируется увеличить значение коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (1,503), применяемого к тарифу страхового взноса на 1 неработающего. Соответственно исходя из численности застрахованных неработающих граждан Томской области по состоянию на 01.01.2023 - 560 076 чел. и тарифа на 1 неработающего 13 751,4 руб., рассчитанного в соответствии с установленным порядком расчета (Федеральный закон от 30.11.2011

№354-ФЗ «О размере и порядке расчета ...») путем применения к тарифу 18 864,6 руб. коэффициента дифференциации (0,4853) и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (1,503), предусмотренных проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год...», объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС составит 7 701,8 млн.руб.

По подпрограмме «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» предусматриваются средства на оказание стационарной медицинской помощи «Специализированная медицинская помощь (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи) включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования» в сумме 121,7 млн.руб. (ожидаемое исполнение за 2023 год – 118,4 млн.руб.). Согласно приложению №4 к пояснительной записке «Сведения о планируемых объемах оказания в 2024-2026 годах государственных услуг (работ) областными государственными учреждениями, а также о планируемых объемах их финансового обеспечения в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год и отчетом за 2022 год в разрезе государственных программ Томской области» и пояснениям Департамента здравоохранения средства планируется направить 24 учреждениям здравоохранения (из них 12 в районах Томской области) на оплату 1 883 случая госпитализации граждан, незастрахованных по ОМС. Однако по предложению Контрольно-счетной палаты данный объем средств Департаментом здравоохранения планируется скорректировать с учетом проводимой им в настоящее время проверки обоснованности предоставления средств из областного бюджета в вышеуказанном объеме.

Расходы по ГП «Социальная поддержка населения Томской области» планируются в объеме 13 528,3 млн.руб. Наибольший объем средств 8 230,5 млн.руб. предусмотрен по подпрограмме «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан», в рамках которой с 2024 года запланированы средства в сумме 323,8 млн.руб. на предоставление новой меры социальной поддержки - единовременной выплаты (300,0 тыс.руб.) отдельным категориям граждан (имеющим трех и более несовершеннолетних детей, вставших на учет для получения земельного участка, а также состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях) взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно в соответствии с Законом Томской области от 12.07.2023 №54-ОЗ по КПМ «Предоставление единовременной денежной выплаты отдельным категориям граждан на улучшение жилищных условий взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно». С учетом средств местных бюджетов планируется произвести 1 136 единовременных денежных выплат.

Расходы областного бюджета на предоставление социальной выплаты, удостоверяемой государственным жилищным сертификатом Томской области лицам, которые ранее относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения

родителей, запланированы в сумме 219,5 млн.руб., меньше предусмотренных согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 (311,7 млн.руб.). В результате реализации КПМ «Предоставление социальной выплаты, удостоверяемой государственным жилищным сертификатом Томской области, лицам, которые ранее относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» планируется предоставить 68 государственных жилищных сертификатов Томской области. Кроме того, за счет субвенций местным бюджетам на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (КПМ «Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений») - 200,1 млн.руб. планируется предоставить жилые помещения 112 лицам указанных категорий.

Таким образом, при количестве детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями, только на 01.04.2023 – 1 310 чел. и 01.10.2023 – 1 421, предусмотрено обеспечение в 2024 году жилыми помещениями всего 180 детей-сирот, меньше по сравнению с ожидаемым количеством - 215 детей-сирот, обеспеченных жилыми помещениями в 2023 году: планируется выдача 100 жилищных сертификатов и приобретение 115 жилых помещений.

По ГП «Развитие образования в Томской области» предусмотрены на 2024 год бюджетные ассигнования в сумме 25 055,6 млн.руб., из них на реализацию подпрограмм:

- «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области, реализация полномочий Российской Федерации в сфере образования» - 20 341,8 млн.руб., основной объем средств планируется направить на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение образования по программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных и частных образовательных организациях, функционирование сети областных государственных организаций.

По данной подпрограмме в рамках комплекса процессных мероприятий (КПМ) «Обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, создание условий для дополнительного образования детей, содействие развитию системы общего образования и дополнительного образования детей, в том числе кадрового потенциала» предусмотрены средства областного бюджета на обеспечение обучающихся, получающих начальное общее образование, бесплатным горячим питанием - 80,3 млн.руб. (на уровне расходов 2023 года).

- «Региональный проект «Модернизация школьных систем образования в Томской области» - 632,7 млн.руб., из них на проведение капитального ремонта в 26 образовательных организациях 10 муниципальных образований Томской области - 491,1 млн.руб., на оснащение объектов современными средствами обучения и воспитания - 50,0

млн.руб. и на обеспечение антитеррористической защиты отремонтированных муниципальных общеобразовательных организаций - 90,4 млн.руб.

- «Развитие профессионального образования Томской области» предусмотрены средства в объеме 3 213,5 млн.руб., превышающем ожидаемое исполнение за 2023 год (2 881,8 млн.руб.) на 331,7 млн.руб. По подпрограмме основная доля расходов 2 893,1 млн.руб. приходится на реализацию КПМ «Организация предоставления на территории Томской области среднего профессионального образования, дополнительного профессионального образования, профессионального обучения». В рамках данного КПМ предусмотрено предоставление субсидий 24 учреждениям профессионального образования на оказание государственных услуг, увеличение ассигнований по сравнению с 2023 годом на 219,7 млн.руб., в частности по реализации образовательных программ среднего профессионального образования (подготовке 17 027 чел., из них 13 363 специалистов среднего звена и 3 664 квалифицированных рабочих, служащих) увеличены ассигнования на 209,8 млн.руб. Количество обучающихся на 2024 год планируется больше по сравнению с 2023 годом на 1 680 чел. Число выпускников по программам среднего профессионального образования планируется не менее 3 700 чел.

По ГП в рамках ведомственного проекта «Инфраструктурное развитие среднего профессионального образования, дополнительного профессионального образования, профессионального обучения» планируется направить 209,3 млн.руб. на строительство двух общежитий (на 30 мест для Парабельского филиала ОГБПОУ «Томский политехнический техникум» и на 50 мест для ОГБПОУ «Молчановский техникум отраслевых технологий») и 111,1 млн.руб. на проведение капитального ремонта здания учебного корпуса ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий», систем противопожарной защиты 5 объектов ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий» и ОГБПОУ «Томский политехнический техникум».

По ГП «Развитие культуры в Томской области» в целом бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в сумме 2 712,0 млн.руб., меньше на 262,8 млн.руб. от ожидаемого исполнения по расходам за 2023 год в связи с окончанием работ по разработке проектно-сметной документации и проведению работ по сохранению объектов культурного наследия регионального значения, в том числе капитальному ремонту ряда объектов, и др.

Наибольший объем средств предусмотрен по КПМ «Развитие профессионального искусства и народного творчества» - 1 638,8 млн.руб. Согласно пояснительной записке направление средств на КПМ, в том числе дополнительных ассигнований в сумме 298,4 млн.руб. позволит обеспечить степень вовлеченности населения Томской области в культурно-досуговые мероприятия, проводимые государственными организациями культуры не менее 75,5% (в 2023 году – 74,9%). Увеличение ассигнований предусмотрено по субсидиям, предоставляемым областным учреждениям культуры на обеспечение доступа населения к театрально-зрелищному искусству на 51,2 млн.руб. (всего 422,0

млн.руб.), на реализацию календарного плана проведения мероприятий в области культуры на 17,1 млн.руб. (всего 80,3 млн.руб.), на повышение заработной платы работников культуры муниципальных учреждений культуры на 218,6 млн.руб. (всего 1 000,5 млн.руб.).

ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области»

Общий объем расходов на реализацию ГП в 2024 году составит **1 276,8 млн. руб.**, что соответствует объему финансирования программы за счет средств областного бюджета, указанный в паспорте программы, и на 295,5 млн.руб. (или на 39% больше, чем предусмотрено в бюджете на 2023 год согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2023).

На финансирование КПМ «Возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации» предусмотрены на 2024 год бюджетные средства в объеме 23,2 млн. руб., что на уровне расходов 2023 года. За счет указанных средств предполагается финансирование мероприятий:

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

- 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.

В бюджете на 2023 год в указанном объеме предусмотрено только финансирование мероприятий по государственному регулированию услуг по перевозке пассажиров. Возмещение недополученных доходов региональных операторов по обращению с ТКО в бюджете на 2023 год не предусмотрено. Таким образом, выделяемое финансирование говорит о неопределенности назначения указанной суммы расходов.

КПМ «Оказание содействия отдельным муниципальным образованиям Томской области по обеспечению соблюдения баланса экономических интересов потребителей и поставщиков топливно-энергетических ресурсов», объем финансового обеспечения которой в 2024 году составляет 522,9 млн. руб. Уровень бюджетных ассигнований на указанные цели в областном бюджете на 2023 год также составляет 522,9 млн.руб., ожидаемое исполнение - 522,9 млн.руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на осуществление следующих мероприятий:

- обеспечение предоставления компенсации расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций - 294,7 млн.руб. (в 2023 – 294,7 млн.руб.);

- обеспечение предоставления компенсации расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями - 228,2 млн.руб. (в 2023 – 228,2 млн.руб.).

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту реализация КПМ направлены 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.

ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»

Общий объем расходов за счет средств областного бюджета на реализацию ГП в 2024 году составит **1 626,6 млн. руб.**, что на 3,6% (60 млн.руб.) больше объема финансирования программы на 2024 год в действующей редакции, утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 338а (ред. от 31.03.2023) – 1566,6 млн.руб.

Подпрограмма «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области». На её реализацию в 2024 году предусмотрено 1 411,5 млн. руб., из них:

- КПМ «Кадровое, консультационное и информационное обеспечение агропромышленного комплекса» - 48,3 млн. руб.;

- ВП «Стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования» - 443,4 млн. руб.;

- ВП «Поддержка отдельных подотраслей растениеводства и животноводства» - 121,3 млн. руб.;

- ВП «Создание условий для ускоренного развития мясного и молочного скотоводства на территории Томской области» - 69 млн.руб.;

- КПМ «Защита животных от болезней, защита населения от болезней, общих для человека и животных» - 285,8 млн.руб.

ГП «Жильё и городская среда Томской области»

Общий объем расходов на реализацию ГП в 2024 году составляет **538,5 млн. руб.**, что практически в два раза больше объема средств областного бюджета, предусмотренных в ГП, утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 25.09.2019 N 337а (ред. от 08.09.2023) – 297,2 млн.руб. Так, средства областного бюджета предусмотрены на реализацию:

- КПМ «Улучшение жилищных условий молодых семей Томской области» - 17 млн.руб.;

- КПМ «Осуществление мероприятий в рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» - 1,2 млн. руб.;

- КПМ «Реализация Закона Томской области от 14.04.2011 № 58-ОЗ «О защите прав и законных интересов граждан - участников долевого строительства многоквартирных домов на территории Томской области – 0,8 млн.руб.;

- подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Томской области» - 65,2 млн.руб.;

- подпрограммы «Обеспечение доступности и комфортности жилища, формирование качественной жилой среды» - 352,1 млн. руб.;

- расходы на содержание Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области и Департамента архитектуры и строительства Томской области – 89,8 млн.руб.;

- РП «Формирование комфортной городской среды» - 12,4 млн. руб.;

Мероприятия в рамках РП планируется осуществлять с привлечением средств федерального бюджета с уровнем софинансирования 3% на 97%.

Анализ расходов областного бюджета на финансирование государственных программ Томской области:

- **«Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»,**

- **«Обеспечение безопасности населения Томской области»,**

- **«Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»**

показал, что уровень финансирования программ в 2024 году сопоставим в разрезе мероприятий в динамике, включая новые КПМ и ВП, с уровнем 2023 года.

8.3. Концессионные соглашения

В 2024 году в проекте областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на уплату платы концедента на общую сумму **915,202** млн.руб. по следующим концессионным соглашениям:

- в сумме **705,038** млн.руб. на создание и эксплуатацию автоматизированного мусоросортировочного комплекса в рамках заключенного концессионного соглашения с ООО «Томская региональная концессионная компания»;

- в сумме **15,040** млн.руб. на строительство газовой котельной мощностью 24 МВт в пос.Зональная станция Томского района Томской области. Ассигнования предусмотрены в форме субсидии МО «Томский район» на софинансирование платы

концедента при участии займа от ГК – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

- в сумме **31,371** млн. руб. на газификацию водогрейных котельных в с.Первомайское Первомайского района Томской области. Ассигнования предусмотрены в форме субсидии МО «Первомайский район» на софинансирование платы концедента при участии займа от ГК – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

- в сумме **61,041** млн.руб. на софинансирование платы концедента по концессионным соглашениям в отношении объектов систем централизованного теплоснабжения и систем электроснабжения (строительство 2 участков тепловой магистрали для переключения нагрузки котельной по ул. Водяной, 80). Ассигнования предусмотрены тыс. рублей в форме субсидии МО «Город Томск». Концессионное соглашение заключено со структурами ПАО «Интер РАО»;

- в сумме **102,712** млн. руб. на реализацию проекта по строительству и реконструкции 17-ти газовых котельных в г.Асино в рамках заключенного 3-х стороннего концессионного соглашения на 12 лет. Ассигнования предусмотрены в форме субсидии МО «Асиновский район».

Оценить риски реализации вышеуказанных проектов по концессионным соглашениям, исходя из информации, содержащейся в материалах к проекту бюджета, не представляется возможным. Считаем необходимым во избежание дополнительных расходов областного бюджета по проектам, реализующимся с участием механизмов концессионных соглашений, к материалам к проекту бюджета отдельным приложением указывать информацию о ходе реализации проектов.

8.4. О дотационной поддержке муниципальных образований

Расчет финансовой помощи местным бюджетам Департаментом финансов осуществляется на основе определения доходных возможностей местных бюджетов на единых принципах по разграничению доходов, расходных обязательств и закреплению за бюджетами муниципальных районов (городских округов) единых нормативов отчислений налогов и сборов и с учетом различий по предоставлению одинакового объема бюджетных услуг в расчете на душу населения в соответствии с закрепленными полномочиями.

Статьей 14 проекта закона определены значения критериев выравнивания финансовых возможностей поселений. Так же предлагаются величины критериев выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в размере 90% в 2024 году и по 85% в 2025 и 2026 годах.

Контрольно-счетная палата в своем Отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ налоговых доходов Томской области через оценку валового продукта муниципалитетов (выборочно). Пути замещения дотационной поддержки

налоговыми источниками» рекомендовала Администрации Томской области переход к размеру критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в значении **80%**, т.е. в меньшей величине, чем предлагается проектом закона о бюджете.

9. 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» приведена в Приложениях 4 и 5 к настоящему заключению.

10. 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 Приложениях 6 и 7.

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, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. Сравнительный анализ показателей, отраженных в Прогнозе социально-экономического развития Томской области на период 2024-2026 годов показывает, что некоторые из них не достигают значений, утвержденных на планируемый период в Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года и Прогнозе социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период до 2036 года. Также прогнозируется отставание от среднероссийских темпов роста валового регионального продукта, индекса промышленного производства, и кроме 2024 года - 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, содействию введения новых мощностей

высокотехнологичных отраслей экономики региона и технологическому перевооружению.

3. Анализ доходной части проекта бюджета, в том числе по источникам консолидированного бюджета, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал возможность прогнозирования по ряду источников (в частности, НДС, акцизы, доходы от использования лесов) в несколько больших значениях, чем предусмотрено в проекте. Одновременно не найдено оснований подтвердить предлагаемую сумму поступлений от налога на прибыль организаций. Обоснования и расчеты приведены в заключении. С учетом возможного риска неисполнения прогноза по налогу на прибыль, увеличение доходной части областного бюджета по дополнительным ресурсам при принятии бюджета в настоящее время преждевременно, целесообразнее провести увеличение с учетом исполнения доходной части в 2024 году.

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 2024-2026 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 70%, 66%, 64% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы: ГП «Развитие образования в Томской области» (30%, 28% и 27% соответственно), ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (17%, 17% и 16%) и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (16%, 15% и 14%). Отметим, что доли отраслей образования и здравоохранения стали выше на 1-2 процентных пункта по сравнению с проектом бюджета на 2023-2025 годы, при том, что расходы сформированы без применения коэффициентов индексации и индексов потребительских цен.

6. При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, на которые направляется

91% от общего объема инвестиций. Выделяемых бюджетных инвестиций достаточно, чтобы в 2024 году и в плановый период 2025 и 2026 годов завершить строительство 37 объектов из 43, учтенных в законопроекте, из них завершение 5 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ.

Анализ консолидированной формы отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» показал, что по состоянию на 01.01.2023 в учете ГРБС и муниципальных образований числилось 495 объектов незавершенного строительства на общую сумму финансовых вложений 14,2 млрд.руб. Из этого перечня объектов в проекте бюджета на плановый период 2024-2026 годов предусмотрено финансирование только 6 объектов, при этом выделяются ассигнования на финансирование 13 вновь создаваемых объектов проектирования.

7. 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в проекте бюджета соблюдены.

Представленный законопроект предусматривает сохранение положительной динамики по снижению долговой нагрузки, которая на текущий момент (на 01.10.2023) составляет 63,6%, а по итогу 2026 года должна достичь 52%, 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 за период 2022-2026 годы на 6,1 млрд.руб. - с 49,2 млрд.руб. до 43,1 млрд.руб.

Приложение 1

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Томской области

Показатели	ед. изм.	2018*	2019*	2020*	2021*	2022*	2023** оценка	2024	2025	2026
								базовый вариант**		
ВРП (в текущих ценах)	млрд.руб.	612,4	617,9	553,2	706,4	785,4**	801,3	844,4	892,4	942,3
ВРП (в сопоставимых ценах)	% к пред.году	101,0	100,1	93,0	103,4	98,8**	99,7	101,2	101,7	102,0
Индекс потребительских цен	% дек/дек	104,5	103,8	104,3	107,5		105,4	104,1	104,0	104,0
Индекс промышленного производства, в т.ч.	% к пред. году	99,6	100,3	89,7	106,3	97,8	100,9	101,1	101,4	101,6
Добыча полезных ископаемых	% к пред. году	94,4	95,7	79,2	96,7	99,9	96,5	99,7	99,8	100,2
Обрабатывающие производства	% к пред. году	112,1	110,2	106,4	114,0	95,6	104,9	103,0	103,3	103,6
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	% к пред. году	106,1	93,7	94,7	113,9	103,2	101,9	99,4	100,5	99,4
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	% к пред. году	102,2	95,9	101,7	103,0	93,7	88,4	103,1	104,0	104,2
Продукция сельского хозяйства	% к пред. году	102,8	96,2	105,8	99,8	102,5	100,6	100,8	100,7	101,0
Строительство	% к пред. году	87,1	121,4	102,6	98,7	81,5	102,5	100,1	105,8	106,5
Инвестиции в основной капитал	% к пред. году	91,8	102,3	95,7	95,3	91,2	97,7	122,2	100,4	84,7
Оборот розничной торговли	% к пред. году	104,4	103,4	98,5	112,9	97,6	105,6	103,1	103,2	103,4
Объем платных услуг населению	% к пред. году	100,3	99,9	89,3	97,9	100,2	101,4	101,8	102,0	102,1
Реальные располагаемые денежные доходы населения	% к пред. году	97,8	98,1	98,2	101,4	98,5	101,7	101,0	100,3	100,8
Уровень безработицы (по методологии МОТ)	%	6,3	5,5	8,6	6,8	5,2	5,1	5,0	5,0	4,9
Уровень зарегистрированной безработицы (по данным Департамента труда и занятости населения Томской области)	%, на конец года	1,3	1,1	5,9	1,37	0,91	0,88	0,86	0,84	0,81
Численность постоянного населения Томской области (на конец года)	тыс. чел.	1 077,4	1 079,3	1 070,3	1 062,7	1 052,1	1 050,3	1 046,6	1 043,0	1 041,1

* по данным Томскстата

**по данным Департамента экономики Администрации Томской области

Приложение 2

Структура программных расходов проекта областного бюджета на 2023-2026 годы в разрезе целей Стратегии

№ п/п	Наименования государственных программ Томской области	СБР на 01.10.2023	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
ВСЕГО на ГП:		100,0	100,0	100,0	100,0
1. Цель Стратегии СЭР «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства», всего/в т.ч.:		1,2	2,0	1,5	1,2
1	ГП "Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области" (ГП в ред. 15), всего/в т.ч.:	0,6	1,53	1,1	0,8
2	ГП "Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области"(ГП в ред. 12), всего/в т.ч.:	0,1	0,13	0,1	0,1
3	ГП "Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области" (ГП в ред. 17), всего/в т.ч.:	0,5	0,29	0,3	0,3
2. Цель Стратегии СЭР «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса», всего/в т.ч.:		3,5	3,5	4,8	4,6
4	ГП "Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области" (ГП в ред. 14), всего/в т.ч.:	2,0	1,9	1,93	1,9
5	ГП "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов" (ГП в ред. 10), всего/в т.ч.:	1,5	1,6	2,84	2,7
3. Цель Стратегии СЭР «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала», всего/в т.ч.:		70,0	70,0	66,4	64,2
6	ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (ГП в ред. 9), всего/в т.ч.:	15,7	17,0	17,2	16,2
7	ГП "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области" (ГП в ред. 10), всего:	0,7	1,0	0,9	0,9
8	ГП "Развитие образования в Томской области" (ГП в ред. 35), всего/в т.ч.:	26,7	30,0	28,2	27,6
9	ГП "Развитие культуры в Томской области" (ГП в ред. 21), всего/в т.ч.:	3,1	3,2	3,1	3,0
10	ГП "Социальная поддержка населения Томской области" (ГП в ред. 18), всего/в т.ч.:	16,0	16,2	14,5	14,3
11	ГП "Развитие рынка труда в Томской области" (ГП в ред. 16), всего/в т.ч.:	0,9	0,6	0,6	0,5
12	ГП "Жилье и городская среда Томской области" (ГП в ред. 25), всего/в т.ч.:	5,9	0,6	0,6	0,3
13	ГП "Обеспечение безопасности населения Томской области" (ГП в ред. 8), всего/в т.ч.:	1,0	1,4	1,3	1,2
4. Цель Стратегии СЭР «Сбалансированное территориальное развитие, в том числе за счет развития инфраструктуры в Томской области», всего/в т.ч.:		15,1	11,6	9,3	9,3
14	ГП "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области" (ГП в ред. 14), всего/в т.ч.:	13,6	10,9	8,9	9,1
15	ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области" (ГП в ред. 18), всего/в т.ч.:	1,2	0,7	0,32	0,2
16	ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области" (ГП в ред. 9), всего/в т.ч.:	0,3	0,04	0,04	0,03
5. Цель Стратегии СЭР «Эффективное управление регионом и цифровая трансформация», всего/в т.ч.:		10,2	12,9	18,0	20,7
17	ГП "Развитие информационного общества в Томской области" (ГП в ред. 9), всего/в т.ч.:	0,6	0,9	0,8	0,8
18	ГП "Эффективное управление региональными финансами, государственным закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области" (ГП в ред. 8), всего/в т.ч.:	8,7	10,9	16,2	18,8
19	ГП "Эффективное управление государственным имуществом Томской области" (ГП в ред. 18), всего/в т.ч.:	0,2	0,2	0,16	0,2
20	ГП "Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области" (ГП в ред. 8), всего/в т.ч.:	0,7	0,9	0,9	0,9

Приложение 3

Структура программных расходов проекта областного бюджета на 2023-2026 годы в разрезе целей Стратегии

№ п/п	Наименования государственных программ Томской области	СБР на 01.10.2023	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
ВСЕГО на ГП:		104 798 410,5	83 532 268,0	83 856 976,6	84 839 883,6
1. Цель Стратегии СЭР «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства», всего/в т.ч.:		1 318 720,9	1 634 051,2	1 297 071,9	1 038 092,8
1	ГП "Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области" (ГП в ред. 15), всего/в т.ч.:	645 433,2	1 276 800,0	939 250,0	679 810,0
2	ГП "Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области"(ГП в ред. 12), всего/в т.ч.:	119 863,4	112 746,9	112 746,9	112 746,9
3	ГП "Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области" (ГП в ред. 17), всего/в т.ч.:	553 424,3	244 504,3	245 075,0	245 535,9
2. Цель Стратегии СЭР «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса», всего/в т.ч.:		3 668 838,1	2 958 694,6	4 004 392,5	3 873 623,7
4	ГП "Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области" (ГП в ред. 14), всего/в т.ч.:	2 071 471,1	1 626 620,9	1 622 394,2	1 622 394,2
5	ГП "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов" (ГП в ред. 10), всего/в т.ч.:	1 597 367,0	1 332 073,7	2 381 998,3	2 251 229,5
3. Цель Стратегии СЭР «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала», всего/в т.ч.:		73 322 986,7	58 456 608,7	55 657 611,0	54 459 225,9
6	ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (ГП в ред. 9), всего/в т.ч.:	16 449 473,0	14 230 711,7	14 413 623,5	13 735 928,9
7	ГП "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области" (ГП в ред. 10), всего:	739 285,7	794 470,6	775 135,6	775 135,6
8	ГП "Развитие образования в Томской области" (ГП в ред. 35), всего/в т.ч.:	27 965 931,4	25 055 597,8	23 639 590,5	23 448 339,8
9	ГП "Развитие культуры в Томской области" (ГП в ред. 21), всего/в т.ч.:	3 303 695,9	2 711 984,0	2 587 863,8	2 586 525,8
10	ГП "Социальная поддержка населения Томской области" (ГП в ред. 18), всего/в т.ч.:	16 728 401,2	13 528 303,3	12 175 477,1	12 156 369,0
11	ГП "Развитие рынка труда в Томской области" (ГП в ред. 16), всего/в т.ч.:	907 615,3	459 327,2	451 908,2	451 908,4
12	ГП "Жилье и городская среда Томской области" (ГП в ред. 25), всего/в т.ч.:	6 143 967,4	538 491,5	494 978,3	293 206,6
13	ГП "Обеспечение безопасности населения Томской области" (ГП в ред. 8), всего/в т.ч.:	1 084 616,7	1 137 722,6	1 119 034,0	1 011 811,8
4. Цель Стратегии СЭР «Сбалансированное территориальное развитие, в том числе за счет развития инфраструктуры в Томской области», всего/в т.ч.:		15 793 059,8	9 726 290,1	7 760 269,2	7 921 972,6
14	ГП "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области" (ГП в ред. 14), всего/в т.ч.:	14 277 920,0	9 132 786,6	7 458 864,7	7 709 562,2
15	ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области" (ГП в ред. 18), всего/в т.ч.:	1 214 103,3	560 638,5	271 464,3	186 969,8
16	ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области" (ГП в ред. 9), всего/в т.ч.:	301 036,5	32 865,0	29 940,2	25 440,6
5. Цель Стратегии СЭР «Эффективное управление регионом и цифровая трансформация», всего/в т.ч.:		10 694 805,0	10 756 623,4	15 137 632,0	17 546 968,6
17	ГП "Развитие информационного общества в Томской области" (ГП в ред. 9), всего/в т.ч.:	603 829,1	714 908,3	656 783,2	658 917,4

18	ГП "Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области" (ГП в ред. 8), всего/в т.ч.:	9 151 756,3	9 157 467,9	13 600 044,8	16 007 036,1
19	ГП "Эффективное управление государственным имуществом Томской области" (ГП в ред. 18), всего/в т.ч.:	184 204,5	142 399,7	138 956,5	139 167,6
20	ГП "Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области" (ГП в ред. 8), всего/в т.ч.:	755 015,1	741 847,5	741 847,5	741 847,5

Приложение 4

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Общий объем финансирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренный законопроектом на 2024 год и планируемый период 2025 и 2026 годов, составляет 9 466,3 млн.руб., в том числе по годам:

- в 2024 году – 3 447,4 млн.руб. (3,9 % от общего объема расходов бюджета на соответствующий год);
- в 2025 году – 3 344,3 млн.руб. (3,9 %);
- в 2026 году – 2 674,7 млн.руб. (3,1 %).

По сравнению с областным бюджетом на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (в редакции Закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год...» от 12.07.2023 №141-ОЗ), которым общий объем финансирования объектов капитального строительства утвержден в сумме 10 562,5 млн. руб., в том числе на 2023 год - 4 723,8 млн. руб. (4,6 % от общего объема расходов бюджета на 2023 год), объем капитальных вложений в строительство, запланированный на 2024 - 2026 годы, по отношению к областному бюджету 2023 - 2025 годов уменьшен на 10%, а запланированный на 2024 год по отношению к текущему году уменьшен на 27%.

Приоритетным направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства является «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», на которое на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено средств в общей сумме 6 941 млн.руб. (73% от общего объема финансирования объектов капитального строительства), из них, на 2024 год – 1 635,8 млн.руб. (17% от общего объема финансирования объектов капитального строительства).

Вторым по объему направлением расходов на объекты капитального строительства является «Здравоохранение», на которое предусмотрено 1 212,7 млн.руб. (13% от общего объема), из них на 2024 год - 598,2 млн.руб. (6%).

На объекты сферы «Образование» предусмотрено – 824 млн.руб. (9% от общего объема), из них на 2024 год - 738,3 млн.руб. (8%).

Расходы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы по **43 объектам** капитального строительства, из них 13 объектов проектирования и 30 объектов строительства (на 8 объектов в плановый период предусмотрены расходы одновременно на проектирование и на строительство), следующим образом:

- 8 730,4 млн. руб. (92% от общего объема) на 31 объект государственной собственности Томской области;
- 735,9 млн. руб. (8%) – на 4 объекта муниципальной собственности.

Финансирование 31 объекта капитального строительства государственной собственности в общей сумме 8 730,4 млн.руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» 20 объектов в общей сумме 6 776 млн. руб., из них: на 2024 год – 1 470,7 млн. руб., на 2025 год – 2 630,6 млн. руб., на 2026 год – 2 674,7 млн. руб.;
- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» 3 объекта в общей сумме 1 212,7 млн. руб., из них: на 2024 год – 598,2 млн.руб., на 2025 год – 614,5 млн. руб.;
- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» 3 объекта в общей сумме 373,3 млн.руб., из них: на 2024 год – 364,3 млн.руб., на 2025 год – 9 млн. руб.;
- ГП «Развитие образования в Томской области» 4 объекта в общей сумме 301,9 млн. руб., из них: на 2024 год – 216,2 млн. руб., на 2025 год – 85,7 млн. руб.;
- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» 1 объект на 2024 год в сумме 66,4 млн.руб.

Финансирование 4 объектов капитального строительства муниципальной собственности в общей сумме 735,9 млн. руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» 1 объект на 2024 году в сумме 165 млн. руб.;
- ГП «Развитие образования в Томской области» 1 объект на 2024 год в сумме 522,1 млн.руб.;
- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» 1 объект на 2024 год в сумме 44,3 млн.руб.;
- ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» 1 объект на 2025 год в сумме 4,5 млн. руб.

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 3 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:

«Бюджетные ассигнования на объекты капитального строительства государственной собственности в сфере дорожного хозяйства» (6 034,1 млн.руб.);

«Реализация инфраструктурных проектов в сфере дорожного хозяйства» (644 млн.руб.);

«Разработка проектной документации в сфере дорожного хозяйства» (192,3 млн.руб.);

«Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»» (70,6 млн.руб.);

- *Департамент архитектуры и строительства* (вед. 821) – объектов 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:

«Бюджетные ассигнования на объекты капитального строительства государственной собственности в сфере здравоохранения» (1 159,7 млн.руб.);

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, за счёт средств областного бюджета» (501,8 млн.руб.);

«Строительство областных объектов недвижимого имущества в сфере профессионального образования» (294,9 млн.руб.);

«Строительство (приобретение) объектов коммунальной инфраструктуры государственной собственности Томской области» (225,5 млн.руб.);

«Бюджетные ассигнования на объекты капитального строительства государственной собственности в сфере социального обслуживания населения» (147,8 млн.руб.);

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

«Реализация региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения (строительство объектов капитального строительства медицинских организаций)» (52,9 млн.руб.);

«Строительство, приобретение объектов муниципальной собственности в сфере газификации» (44,3 млн. руб.);

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором» (20,4 млн.руб.);

«Строительство областных объектов капитального строительства в сфере дошкольного образования» (7 млн. руб.);

- *Департамент по социально-экономическому развитию села* (вед. 817) – объектов ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» по целевой статье расходов «Обеспечение комплексного развития сельских территорий (строительство (реконструкция) объектов социальной сферы)» (4,5 млн.руб.).

При анализе законопроекта установлено разночтение между приложениями 9, 13, 15 к законопроекту в части указания целевой статьи по объекту «Строительство третьего моста через р. Томь в г. Томске», предусмотренному в рамках ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области». Так, в приложении 9 указана целевая статья 182830П050, а в приложениях 13, 15 целевая статья 182834П050 «Разработка проектной документации в сфере дорожного хозяйства» (приведено в таблице):

Приложение к законопроекту	целевая статья расходов		Вид расходов		Сумма расходов (тыс.руб.)
9	182830П050	Разработка проектной документации в сфере дорожного хозяйства	520	субсидии	165 000
13, 15	182834П050		500	Межбюджетные трансферты	165 000
			520	субсидии	165 000

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 313а включение объектов в проект бюджета производится по результатам отбора, проведенного организаторами отбора по Государственным программам.

В соответствии с п.14, п.15 Правил 313а Департаментом строительства проведена проверка бюджетных заявок, представленных организаторами отбора, и в отношении 33 из 35 объектов, включенных в законопроект, выданы следующие заключения (далее-Заключения):

- о согласовании планируемого объема финансирования Объекта областной государственной или муниципальной собственности и сроков реализации инвестиционного проекта (12 шт.) по переходящим объектам;
- о технической возможности строительства (реконструкции), технического перевооружения Объекта областной государственной или муниципальной собственности, соответствии планируемого объема финансирования (21 шт.) по вновь создаваемым объектам.

На 2 объекта областной государственной и муниципальной собственности заключения Департамента строительства отсутствуют («Строительство детского сада-яслей на 280 мест в составе образовательного комплекса ОГАОУ «Губернаторский Светленский лицей» по адресу: Томская область, Томский район, д. Кисловка, микрорайон Левобережный, ул. Левитана, 7») и «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».

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в общей сумме 6 941 млн.руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 192,3 млн.руб. - на проектирование 13 объектов;

- 6 748,7 млн. руб. - на строительство (реконструкцию) 16 объектов, в т.ч. 8 объектов учтены в объектах проектирования.

Согласно бюджетной заявке Департамента транспорта из 29 объектов 7 объектов являются переходящими и 22 – вновь создаваемыми (в т.ч. 8 вновь создаваемых объектов указаны и в объектах проектирования, и в объектах строительства).

При анализе ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» по объектам **проектирования** установлено следующее.

1. В Законопроект включено 13 вновь создаваемых объектов проектирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области, не имеющих сметной стоимости, на общую сумму 192,3 млн. руб. Согласно заключениям Департамента строительства по объектам не представлены технические задания на проектирование. Расчет стоимости объектов выполнен по объектам-аналогам. Необходимость отведения дополнительных земельных участков и подключения к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования. Планируемый объем финансирования по объектам не превышает предельный размер бюджетных ассигнований, рассчитанный согласно методическим рекомендациям по определению объемов капитальных вложений при планировании областного бюджета. В соответствии с п. 14 Правил 313а в заключениях Департамента строительства указано на наличие возможности разработки проектно-сметной документации в указанные периоды и строительства 11 объектов на следующий финансовый год при условии завершения разработки ПСД, получения положительного заключения экспертизы на техническую часть и смету, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям. Строительство одного из объектов предусмотрено не на следующий финансовый год после выделения средств на проектирование, а через год, а по объекту «Строительство третьего моста через р. Томь в г. Томске» срок ввода в эксплуатацию не указан.

2. По объекту проектирования капитального строительства муниципальной собственности Томской области «Строительство третьего моста через р. Томь в г. Томске» согласно заключению Департамента архитектуры и строительства проект муниципальной программы не представлен, подтверждение муниципального образования, гарантирующее уровень и объем софинансирования объекта из местного бюджета, не представлено. Техническое задание на проектирование не представлено. Вместе с тем, возможность разработки ПСД имеется при условии уточнения объема финансирования со стороны областного бюджета, внесения изменений в муниципальную программу, обеспечение МО

«Город Томск» соответствующего финансирования. На дату рассмотрения Законопроекта указанный объект включен в муниципальную программу «Развитие дорожного хозяйства» на 2022 - 2030 годы.

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

1. Переходящие с прошлых лет 3 из 4 объектов строительства с общим объемом финансирования на сумму 362,2 млн. руб. не имеют сметной стоимости (срок окончания работ по 3 контрактам на разработку ПСД - 01.10.2023,). Законопроектом на 2024 год предусмотрено строительство 2 объектов на сумму 307,9 млн.руб.; на 2025 год на 2 объекта строительства 54,2 млн.руб. Согласно заключениям Департамента строительства возможность строительства объектов имеется при условии разработки проектно-сметной документации, получения положительного заключения экспертизы на техническую часть и смету, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям.

1.1. Сроком окончания работ по государственному контракту от 07.08.2023 на «Выполнение работ по инженерным изысканиям и разработке проектной и рабочей документации по объекту: Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе Объездной автомобильной дороги г. Томска на участке км 6-8» указана дата 28.04.2024, что указывает на высокий риск неосвоения средств областного бюджета на строительство в 2024 году.

1.2. На 2024 год запланировано строительство объекта «Реконструкция автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево на участке км 308-км 310 в Томской области», не имеющего сметной стоимости. Контракт на «Выполнение работ по инженерным изысканиям и разработке проектной и рабочей документации на реконструкцию объекта...» исполнен в полном объеме. На текущую дату на проектную документацию получены положительные заключения государственной экспертизы и достоверности определения сметной стоимости.

2. Согласно заключению Департамента строительства возможность строительства автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0 - км 5 имеется при условии завершения процедуры оформления земельного участка под строительство в собственность Томской области. Однако государственный контракт заключен до окончания процедур оформления земельного участка, что может создать ограничения со стороны Заказчика для подрядной организации к своевременному исполнению графика работ по контракту.

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

- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»

Выделение субсидий из областного бюджета запланировано на 3 переходящих с прошлых лет объекта строительства в общем объеме 1 212,7 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 598,2 млн. руб. - на 2024 год;
- 614,5 млн. руб. - на 2025 год.

Согласно данным бюджетной заявки разработанная проектно-сметная документация имеется на 1 переходящий объект, по которому в заключении Департамента строительства установлена возможность строительства при условии уточнения объема финансирования. По 2 объектам ПСД не разработана. Согласно заключению Департамента строительства возможность их строительства имеется при условии получения положительных заключений экспертиз на тех. часть и сметы, уточнения объема финансирования объектов, наличия действующих технических условий на подключение объектов к сетям инженерного обеспечения, наличия земельных участков достаточной площади для размещения объектов и проведения предпроектного анализа объекта проектирования на предмет определения возможности строительства по одному из них.

При повторном размещении торгов в 2023 году в наименование переходящего с прошлых лет объекта «Строительство поликлиники на 300 посещений в смену с переходом по адресу: Томская область, с. Кривошеино, ул. Коммунистическая, 64» в 2023 году внесено изменение «Строительство поликлиники на 300 посещений в смену по адресу: Томская область, с. Кривошеино, ул. Коммунистическая, 64».

- ГП «Социальная поддержка населения Томской области»

Приложением 9 к Законопроекту предусмотрено строительство 3 объектов капитального строительства государственной собственности Томской области с общим объемом финансирования 373,3 млн.руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 234,5 млн. на 2 переходящих с прошлых лет объектов строительства государственной собственности Томской области, не имеющих сметной стоимости, запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 234,5 млн. руб., из них:

на 2024 год 225,5 млн.руб. на строительство объекта «Реконструкция очистных сооружений сточных вод ОГАУ «ДИПИ «Лесная дача»;

на 2025 год 9 млн.руб. на «Строительство спального корпуса на 150 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ «Наргинский дом-интернат для престарелых и инвалидов Молчановского района»;

- 138,8 млн.руб. на 2024 год на 1 вновь создаваемый объект «Реконструкция объекта «Жилой корпус ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, имени М.И. Никульшина», не имеющий сметной стоимости.

В бюджетной заявке затраты на начало строительства объекта «Строительство спального корпуса на 150 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ «Наргинский дом-интернат для престарелых и инвалидов

Молчановского района» запланированы на 2026 год, однако в Законопроекте финансирование предусмотрено на год ранее – на 2025 год. Бюджетной заявкой предусмотрено софинансирование из средств федерального бюджета.

Согласно заключению Департамента строительства возможность строительства указанных объектов имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос. экспертизы на тех. часть и сметы, готовности земельных участков, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям, уточнения объемов финансирования.

- ГП «Развитие образования в Томской области»

В приложение 9 проекта Закона на 2024 год предусмотрено строительство 1 вновь создаваемого объекта капитального строительства муниципальной собственности Томской области, не имеющего сметной стоимости, с объемом финансирования 522,1 млн.руб. и 4 объекта капитального строительства государственной собственности Томской области с общим объемом финансирования 301,9 млн.руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 216,2 млн. руб. на 2024 год, из них, 209,2 млн.руб. на строительство 3 вновь создаваемых объектов капитального строительства и 7 млн.руб. на один переходящий с прошлых лет объект строительства, имеющий сметную стоимость;

- 85,7 млн. руб. на 2025 год - на завершение строительства 2 вновь создаваемых объектов капитального строительства (бюджетная заявка Департамента общего образования).

Согласно заключению Департамента строительства по 3 объектам, включенным в приложение 9 Законопроекта, как в расчетах стоимости строительства, так и в бюджетной заявке (в столбце 12 и в части выбора группы объекта строительства) содержатся технические ошибки. Возможность строительства в 2024-2025 гг. имеется у 2 объектов, при условии исправления ошибок, по объекту «Строительство автодрома для Подгорновского филиала ОГБПОУ «Томский аграрный колледж» (далее – Строительство автодрома) на 2024 год оценить возможность строительства не представляется возможным. Так, по данному объекту пояснительная записка содержит ошибки, контракт на ПСД расторгнут по причине некорректного технического задания, в связи с этим необходимо скорректировать наименование объекта и вид направления инвестирования и уточнить планируемый объем финансирования.

В приложение 9 Законопроекта по ГП «Развитие образования в Томской области» включен объект с объемом финансирования на 2024 год 6,98 млн.руб. В бюджетной заявке Департамента образования объект «Строительство детского сада-яслей на 280 мест в составе образовательного комплекса ОГАОУ «Губернаторский Светленский лицей» по адресу: Томская область, Томский район, д. Кисловка, микрорайон Левобережный, ул. Левитана, 7» отсутствует, заключение Департамента строительства отсутствует.

По объектам, не участвовавшим ранее в отборе заявок, для внесения изменений в проект областного бюджета, п.23-1 Правил 313а предусмотрена подготовка ответственным исполнителем проекта нормативного правового акта об утверждении Решения (о внесении изменений в решение) о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Томской области.

Объект включен в Законопроект в соответствии с п. 23-1 Правил 313а на основании Решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций..., согласованного письмами Департамента строительства, Департамента экономики и Департамента финансов и утвержденного приказом Департамента общего образования от 26.09.2023 №215. На последующий период финансирование не предусмотрено.

- ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»

На строительство 2 объектов капитального строительства на 2024 год запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 110,7 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), из них:

- 66,4 млн.руб. на переходящий объект капитального строительства государственной собственности Томской области, не имеющий сметной стоимости;

- 44,3 млн.руб. на вновь создаваемый объект муниципальной собственности Томской области, имеющий сметную стоимость.

Переходящий с прошлых лет 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» на момент рассмотрения проекта Закона отсутствует в бюджетных заявках ГРБС на 2024 год и плановый период, соответственно, заключения Департамента строительства по нему нет. Требования Правил 313а, при включении данного объекта в приложение 9 к законопроекту, не соблюдены.

На проектно-сметную документацию на строительство данного объекта получены положительные заключения государственной экспертизы и достоверности определения сметной стоимости (от 30.09.2022). Контракт на выполнение работ расторгнут в 2023 г. Повторно проведена закупка, контракт заключен на сумму 93,3 млн.руб. сроком исполнения 28.12.2024.

На объект «Газовая котельная для ОГАУ «Шегарский психоневрологический интернат «Забота», переименованный в 2023 году в «Строительство газовой котельной для ОГАУ «Дом социального обслуживания «Забота» по адресу: Томская область, Шегарский район, с. Вороновка, ул. Набережная, 7», ПСД не разработана. Срок окончания исполнения контракта на «Выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации по объекту: «Строительство газовой котельной ...» предусмотрен на 31.12.2023. Согласно заключению Департамента строительства возможность строительства объекта имеется при условии разработки ПСД, получения

положительного заключения государственной экспертизы на техническую часть и смету, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям.

- ГП «Жилье и городская среда Томской области»

Обращаем внимание на отсутствие в проекте Закона объектов по ГП «Жилье и городская среда Томской области». Согласно письму Департамента архитектуры и строительства от 10.10.2023 №56-09-2368 по ГП «Жилье и городская среда Томской области» отсутствуют предельные доведенные лимиты на капитальные вложения. Вместе с тем, общий объем финансирования согласно постановлению Администрации Томской области от 02.10.2023 №462а «О внесении изменения в постановление Администрации Томской области от 25.09.2019 № 337а «Об утверждении государственной программы «Жилье и городская среда Томской области»» на период 2024-2026 гг. предусмотрен в общей сумме 2 077,987 млн.руб.

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

- ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»

В приложение 9 проекта Закона на 2025 год предусмотрено строительство вновь создаваемого объекта «Крытый каток с искусственным льдом по адресу: Томская область, г. Асино, ул. 9 Мая, 36/3», имеющего сметную стоимость, с объемом финансирования 4,5 млн. руб.

Согласно Заклучению Департамента строительства возможность строительства объекта в 2024-2025 гг. имеется при условии корректировки ПСД в 2023 году по действующим строительным нормам и регламентам (т.к. разработанная ПСД в 2019 году, на настоящее время считается устаревшей), наличия земельного участка достаточной площади для размещения объекта, получения действующих технических условий на подключение объекта к сетям инженерного обеспечения, уточнения уровня и объема финансирования, обеспечения софинансирования из местного бюджета, корректировки муниципальной программы. Однако, сведения о наличии на текущую дату заключенного контракта на корректировку ПСД Департаментом по социально-экономическому развитию села не представлены.

Из пояснений Департамента по социально-экономическому развитию села и анализом бюджетной заявки по данному объекту установлено, что общая сметная стоимость объекта составила 517,5 млн. руб., из них, в рамках заявочной кампании, проводимой Минсельхозом России в текущем году на очередной финансовый год и плановый периоды, МО «Асиновский район» заявлено 376,7 млн.руб. (из них, на 2024 год – 120,5 млн. руб., 2025 год – 256,1 млн. руб.). Согласно Решению о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства

государственной собственности Томской области.... (далее – Решение), утвержденному приказом Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области от 28.09.2023 №97, на строительство объекта в 2024 году финансирование из средств областного бюджета не предусмотрено, в 2025 году запланировано 4,5 млн. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

Обращаем внимание, что при распределении объемов бюджетных ассигнований из областного бюджета на 2024-2026 годы на реализацию вышеуказанной программы не учтены предварительно доведенные средства федерального бюджета согласно заявочной документации, представленной в Минсельхоз России. Потребность в средствах областного бюджета составила: на 2024 год в сумме – 3,2 млн. руб., на 2025 год – 6,9 млн. руб. В случае выделения средств федерального бюджета на 2024 год софинансирование за счет средств областного бюджета на следующий финансовый год не предусмотрено.

Выводы

1. Проектом бюджета на трехлетний период приложением 9 к Законопроекту предусмотрены расходы на 13 объектов проектирования и 30 объектов строительства (реконструкции) государственной и муниципальной собственности в рамках реализации 6 государственных программ с общим объемом финансирования 9 466,3 млн.руб., из них:

- 8 099,5 млн.руб. (86% от общего объема) - по 8 переходящим объектам, имеющим сметную стоимость;

- 706 млн.руб. (7%) – по 9 переходящим объектам, не имеющим сметную стоимость;

- 656,3 млн.руб. (7%) - по 25 вновь создаваемым объектам, не имеющим сметную стоимость;

- 4,5 млн.руб. (0,005%) - по 1 вновь создаваемому объекту, имеющему сметную стоимость.

При проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов (91% от общего объема).

2. Анализом объектов капитального строительства на предмет возможности их завершения в 2024 году и плановом периоде установлено, что финансирование на 43 объекта (из них, на 8 объектов расходы предусмотрены одновременно на проектирование и на строительство) в общей сумме 9 466,3 млн. руб. сложились следующим образом:

- 9 272,3 млн. руб. (98% от общего объема) - на 37 объектов, строительство которых планируется завершить в 2024 году и в плановый период 2025 и 2026 годов, из них завершение 5 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ;

- 185 млн. руб. (2%) – на 5 объектов, сроки по завершению строительства которых отсутствуют в бюджетных заявках и/или по которым невозможно сделать вывод о сроках их завершения;

- 9 млн.руб. (1%) - на 1 объект, завершение строительства (реконструкции) которого запланировано в 2028 году.

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 3 объекта, из них:

• *отсутствие 2 переходящих с прошлых лет объектов в бюджетных заявках*, с общим объемом финансирования 51,3 млн. руб., в том числе:

- 7 млн.руб. на «Строительство детского сада-яслей на 280 мест в составе образовательного комплекса ОГАОУ «Губернаторский Светленский лицей» по адресу: Томская область, Томский район, д. Кисловка, микрорайон Левобережный, ул. Левитана, 7», имеющего сметную стоимость, включенному в законопроект в соответствии с п. 23-1 Правил 313а на основании Решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций..., согласованного письмами Департамента строительства, Департамента экономики и Департамента финансов и утвержденного приказом Департамента общего образования от 26.09.2023 №215;

- 44,3 млн.руб. на «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»;

• *имеет заключение Департамента строительства об отсутствии возможности строительства 1 вновь создаваемого объекта «Строительство автодрома для Подгорновского филиала ОГБПОУ «Томский аграрный колледж» по адресу: ул. Тракторная, 77Б в с. Подгорное, Чаинского района Томской области», не имеющего сметной стоимости, с объемом финансирования в сумме 9,3 млн. руб., ввиду наличия ошибок в пояснительной записке, расторжения контракта на ПСД по причине некорректного технического задания, необходимостью корректировки наименования объекта и вида направления инвестирования, уточнения планируемого объема финансирования.*

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

4. Согласно заключениям Департамента строительства представленные организаторами отбора в соответствии с п. 13 Правил 313а бюджетные заявки содержат неполный перечень документов, предусмотренный требованиями п. 12 Правил 313а. Пунктом 14 Правил 313а при неполном комплекте документов предусмотрен возврат заявок на доработку. В большинстве случаев оформление недостающих документов ответственными исполнителями государственных программ и главными распорядителями бюджетных средств осуществляется в продолжительный период времени, тем самым затягивая сроки размещения торгов, подписания соглашений о выделении субсидий и начала строительства.

5. Объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), законопроектом не предусматривается.

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 01.01.2023 в учете ГРБС и муниципальных образований числилось **495 объектов незавершенного строительства** на общую сумму финансовых вложений **14 226,2 млн.руб.** (на 01.01.2022 - 521 объект на 14 861,3 млн.руб. (с учетом Отклонений междокументного протокола контроля Сведений ф. 0503190); на 01.01.2021 – 523 объекта на 12 167,0 млн.руб.).

Так, в 2022 году общая сумма финансовых вложений увеличена на 4 544,5 млн.руб. по 97 объектам (из них, 45 новых объектов недвижимого имущества, объектов незавершенного строительства с общей суммой финансовых вложений 526,4 млн. руб.), уменьшение составило 5 179,6 млн.руб. по 85 объектам (из них, 71 объект незавершенного строительства 3 698 млн.руб. переведен в состав объектов основных средств или списан на конец года).

По 404 объектам незавершенного строительства (5 433,15 млн.руб.) в 2022 году изменений бухгалтерского учета не производилось (вложений, списаний, ввода в эксплуатацию не было).

Из 495 объектов незавершенного строительства Приложением 9 к законопроекту на плановый период 2024-2026 годов предусмотрено финансирование **только 6 объектов**, при этом предусмотрено финансирование 13 вновь создаваемых объектов проектирования.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 07.09.2021 № 1517 «О принятии решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов...» постановлением Администрации Томской области от 24.03.2023 № 137а «О принятии решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства государственной собственности Томской области, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств областного бюджета» утверждены Правила принятия решений о списании объектов

незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства государственной собственности Томской области, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств областного бюджета.

На основании принятых в 2023 году Решений о списании объектов незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2024 ожидается внесение значительных изменений в результаты отчетности по форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

Информации, необходимая для анализа обоснованности включения объектов в приложение 9 к проекту закона Томской области "Об областном бюджете на 2024 год..."

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту закона Томской области "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 в том числе по годам:					Завершение строительства	Заключение гос.экспертизы	Заключение о достоверности и определении сметной стоимости	Примечание
		Всего	2024	2025	2026	2027				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Всего по разделу 1 Приложения 9 к законопроекту:	9 466 337,6	3 447 386,7	3 344 255,6	2 674 695,3					
<i>по переходным с прошлых лет объектам, не имеющим сметной стоимости</i>										
<i>по переходным с прошлых лет объектам, имеющим сметную стоимость</i>										
<i>по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости</i>										
<i>по вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость</i>										
1	Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области									
1.1.	ГП "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области" (вкл. 822 - Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области)									
1.1.1.	Объекты проектирования									
1.1.1.1	Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости									
1	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Первомайское - Белый Яр на участке км 0+000 - км 1+130 в Первомайском районе Томской области	1 210,7	1 210,7			2025 год	отсутствует	отсутствует		
2	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Первомайское - Белый Яр на участке км 187+300 - км 192+440 в Верхнекетском районе Томской области	2 120,2	2 120,2			2025 год	отсутствует	отсутствует		
3	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Александровское 35 км в с.Александровское на участке км 0+970 - км 3+000 в Александровском районе Томской области	838,6		838,6		2026 год	отсутствует	отсутствует		
4	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Камаевка - Асино - Первомайское на участке км 49+550 - км 50+650 в Асиновском районе Томской области	454,4		454,4		2026 год	отсутствует	отсутствует		
5	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Первомайское - Орехово на участке км 3+830 - км 6+260 в Первомайском районе Томской области	1 454,4	1 454,4			2025 год	отсутствует	отсутствует	ТЗ на проектирование не представлено. Расчет стоимости объекта по объекту-аналогу. Отделение дополнительного земельного участка и подключение к инженерным коммуникациям определится на стадии проектирования (заключение ДАС)	
6	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Каргала - Колпашево на участке км 57+852 - км 58+845 в Шегарском районе Томской области	410,2		410,2		2025 год	отсутствует	отсутствует		
7	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Подпечки к п.Клеви на участке км 0+000 - км 1+219 в Томском районе Томской области	503,6		503,6		2026 год	отсутствует	отсутствует		
8	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Прелдечек на участке км 2+000 - км 2+822 в Томском районе Томской области	339,6		339,6		2026 год	отсутствует	отсутствует		
9	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Мельниково - Кожвиново - Изювка на участке км 0+000 - км 2+000 в Шегарском районе Томской области	865,9		865,9		данные отсутствуют	отсутствует	отсутствует		
10	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Подпечки к с.Копылово на участке км 0+000 - км 3+580 в Томском районе Томской области	1 549,9		1 549,9		данные отсутствуют	отсутствует	отсутствует		

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 в том числе по годам:					Завершение строительства	Заключение гос.экспертизы	Заключение о достоверности и определении сметной стоимости	Примечание
		Всего	2024	2025	2026					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
11	Реконструкция автомобильной дороги Мотильный Мыс - Парабель - Каргасок на участке км 65+110 - км 81+691 в Парабельском и Колпашевском районах Томской области.	15 800,0		15 800,0		данные отсутствуют	отсутствует	отсутствует		
12	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Река Обь - Мельниково на участке км 2+800 - км 6+850 в Шегарском районе Томской области	1 753,4			1 753,4	данные отсутствуют	отсутствует	отсутствует		
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:		27 300,9	4 785,3	18 346,4	4 169,2					
Итого объекты проектирования:		27 300,9	4 785,3	18 346,4	4 169,2					
Объекты строительства										
1.1.2.										
1.1.2.1. Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость										
13	Реконструкция автомобильной дороги Мотильный Мыс-Парабель-Каргасок на участке км 30-км 45 в Колпашевском районе Томской области	837 320,0	263 407,0	250 000,0	323 913,0	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	
14	Строительство автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0 - км 5	4 196 249,8	824 021,0	1 686 114,4	1 686 114,4	2026 год	№70-1-1-3-056354-2021-035967-2021 от 05.07.2021	№70-1-1-2-056354-2021-035967-2021 от 29.09.2021; №70-1-1-2-086604-2022 от 09.12.2022	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии завершения процедуры оформления земельного участка под строительство в собственности Томской области	
15	Строительство мостового перехода через р. Кисловка на 10-м км автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево в Томской области	1 157 126,4		550 000,0	607 126,4	2026 год	№70-1-1-3-401782-2022 от 18.01.2022		Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется	
Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		6 190 696,2	1 087 428,0	2 486 114,4	2 617 153,8					
1.1.2.2. Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметную стоимость										
16	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Михайловка-Александровское - Итатка с польездом к с. Малиновка на участке км 21+000 - км 22+175 в Томском районе Томской области	9 708,0		9 708,0		2025 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительного заключения государственной экспертизы на техническую часть и смету, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям (заключение ДАС)	
17	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Томск-Каргала-Колпашево на участке 260+700- км 261+700 в Колпашевском районе Томской области	3 941,7	3 941,7			2024 год	отсутствует	отсутствует		
18	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Каргала - Колпашево на участке км 159+400 - км 164+790 в Кривошеинском районе Томской области	44 532,9		44 532,9		2025 год	отсутствует	отсутствует		
19	Реконструкция автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево на участке км 308- км 310 в Томской области	303 991,0	303 991,0			2024 год	данные отсутствуют	№70-1-1-2-032468-2023 от 14.06.2023	Положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости получено позднее формирования и согласования бюджетной заявки.	
Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:		362 173,6	307 932,7	54 240,9						

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и в том числе по годам:					Завершение строительства	Заключение гос-экспертизы	Заключение о достоверности и определении сметной стоимости	Примечание
		Всего	2024	2025	2026					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.1.2.3 Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости										
20	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Александровское - км 0+970 - км 3+000 в Александровском районе Томской области	17 577,2			17 577,2	2026 год	отсутствует	отсутствует		
21	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Предтеченск на участке км 2+000 - км 2+822 в Томском районе Томской области	7 117,5			7 117,5	2026 год	отсутствует	отсутствует		
22	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Камевка - Асино - Первомайское на участке км 49+550 - км 50+650 в Асиновском районе Томской области	9 524,6			9 524,6	2026 год	отсутствует	отсутствует		
23	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Каргала - Колпашево на участке км 57+852 - км 58+845 в Шегарском районе Томской области	8 598,1			8 598,1	2026 год	отсутствует	отсутствует	ПСД не разработано. Возможность строительства объектов имеется при условии разработки ПСД, получения положительного заключения государственной экспертизы на техническую часть и смету, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям (заключение ДАС)	
24	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Подъезд к п.Клоды на участке км 0+000 - км 1+219 в Томском районе Томской области	10 554,9			10 554,9	2026 год	отсутствует	отсутствует		
25	Строительство автоматического пункта весового и габаритного контроля транспортных средств в движении в составе Общедной автомобильной дороги г.Томск на участке км 6-8	70 624,4	70 624,4			2024 год	отсутствует	отсутствует		
26	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Первомайское - Белый Яр на участке км 187+300 - км 192+440 в Верхнекетском районе Томской области	42 467,4		42 467,4		2025 год	отсутствует	отсутствует		
27	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Первомайское - Орехово на участке км 3+830 - км 6+260 в Первомайском районе Томской области	20 077,0		20 077,0		2025 год	отсутствует	отсутствует		
28	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Первомайское - Белый Яр на участке км 0+000 - км 1+130 в Первомайском районе Томской области	9 336,2		9 336,2		2025 год	отсутствует	отсутствует		
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:		195 877,3	70 624,4	71 890,6	53 372,3					
Всего по объектам строительства (реконструкций):		6 748 747,1	1 465 985,1	2 612 235,9	2 670 526,1					
Всего по ГП "Развитие транспортной системы в Томской области":		6 776 048,0	1 470 770,4	2 630 582,3	2 674 695,3					
1.2 Объекты строительства										
1.2.1 ГП "Развитие образования в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)										
1.2.1.1 Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости										
29	Строительство автостоянки для Подгорновского филиала ОГБПОУ «Томский аграрный колледж» по адресу: ул. Тракторная, 77Б в с. Подгорное, Чаинского района Томской области	9313,8	9313,8			2024 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства объекта в 2024 году не представляется возможной. Пояснительная записка содержит ошибки, контракт на ПСД расторгнут по причине некорректного технического задания, в связи с этим необходимо скорректировать наименование объекта и вид направления инвестирования. Уточнить планируемый объем финансирования.	
30	Строительство общежития на 30 мест для Парабельского филиала ОГБПОУ "Томский политехнический техникум", расположенного по адресу: Томская область, Парабельский район, с. Парабель, ул. Советская, 98, стр. 2	120000	84000	36000		2025 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства в 2024-2025 гг. имеется, при условии получения положительного заключения государственной экспертизы на техническую часть и смету, исправления бюджетной заявки в столбце 12 и выборе группы.	

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 в том числе по годам:						Завершение строительства	Заключение гос.экспертизы	Заключение о достоверности определения сметной стоимости	Примечание
		Всего	2024	2025	2026	3	4				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:		129313,8	93313,8	36000							
1.2.1.2 Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость											
31	Строительство детского сада-яслей на 280 мест в составе образовательного комплекса ОГАОУ «Губернаторский Светленский лицей» по адресу: Томская область, Томский район, д. Кисловка, микрорайон Леобережский, ул. Лепитана, 7	6981,3	6981,3				2024 год	№70-1-1-2-048812-2023 от 18.08.2023	№70-1-1-2-048812-2023 от 18.08.2023	В бюджетной заявке ДОО ТО объект отсутствует, заключение ДАС отсутствует. Представлено решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций... утв. приказом ДОО ТО от 26.09.2023 №215 на основании согласований письмами ДАС, ДФ ТО, ДЭ АТО.	
32	Строительство общежития на 50 мест для ОГБПОУ "Молчановский техникум отраслевых технологий" по ул. Учебная в с. Молчаново Молчановского района Томской области	165 630	115 940	49 690			2025 год	№70-1-1-3-073412-2022 от 18.10.2022	№70-1-1-3-073412-2022 от 18.10.2022	Согласно заключению ДАС расчет стоимости строительства содержит технические ошибки. Возможность строительства в 2024-2025 гг. имеется, при условии исправления ошибок, содержащихся в бюджетной заявке в части выбора группы объекта строительства, столбце 12, а также технической ошибки в расчете.	
Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость		172611,3	122921,3	49690							
Всего по ГП "Развитие образования в Томской области":		301 925,1	216 235,1	85 690,0							
1.3 ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)											
1.3.1 Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость											
33	Строительство поликлиники на 400 посещений в смену (мкр. Южные ворота)	1 169 773,1	584 878,0	584 895,1			2025 год	№70-1-1-3-09222-2022 от 26.12.2022	№70-1-1-3-09222-2022 от 26.12.2022	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии уточнения объема финансирования	
Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		1 169 773,1	584 878,0	584 895,1							
1.3.2 Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости											
34	Строительство поликлиники на 500 посещений в смену (мкр. Восточный)	32 745,2	12 676,9	20 068,3			2025 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии проведения предпроектного анализа объекта проектирования на предмет определения возможности строительства, получения положительных заключений экспертов на тех. часть и смету, уточнения объема финансирования объекта, наличия действующих технических условий на подключение объекта к сетям инженерного обеспечения, наличия земельного участка достаточной площади для размещения объекта	
35	Строительство поликлиники на 300 посещений в смену по адресу: Томская область, с. Кривошеино, ул. Коммунистическая, 64	10 177,8	657,5	9 520,3			2025 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений экспертов на тех. часть и смету, наличия действующих технических условий на подключение объекта к сетям инженерного обеспечения, наличия земельного участка достаточной площади для размещения объекта	
Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:		42 923,0	13 334,4	29 588,6							
Всего по ГП "Развитие здравоохранения в Томской области" (каблугатарная помощь):		1 212 696,1	598 212,4	614 483,7							

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 в том числе по годам:				Завершение строительства в	Заключение гос-экспертизы	Заключение о достоверности определения сметной стоимости	Примечание
		Всего	2024	2025	2026				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.4	ГП "Социальная поддержка населения Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)								
1.4.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости								
36	1	Строительство спального корпуса на 150 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ "Нартинский дом-интернат для престарелых и инвалидов Молчалинского района" по адресу: Молчалинский район, с. Нарга, ул. Карла Маркса, 32, стр.1	9 000,00		9000	2028 год	отсутствует	отсутствует	В БЗ на 2026 г. запланированы затраты на начало строительства. БЗ предусмотрено софинансирование из ФБ. Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос-экспертизы и заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта, готовности земельного участка, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям, уточнения объема финансирования.
37	2	Реконструкция очистных сооружений сточных вод ОГАУ "ДНПП "Лесная Дача"	225 500,00	225 500,00		2024 год	отсутствует	отсутствует	В БЗ на 2024 г. запланировано строительство. Согласно заключению ДАС возможность строительства имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос-экспертизы и заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта, готовности земельного участка, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям, уточнения объема финансирования.
Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			234 500,00	225 500,00	9 000,00				
1.4.2	Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости								
38	1	Реконструкция объекта «Жилой корпус ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, имени М.И. Никольшина»	138 790,70	138 790,70		2024 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению ДАС возможность строительства в 2024 г. имеется при условии разработки ПСД, получения положительных заключений гос-экспертизы на тех. часть и смету, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям
Итого по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости			138 790,70	138 790,70					
Всего по ГП "Социальная поддержка населения Томской области"			373 290,70	364 290,70	9 000,00				
1.5	ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области" (вкл. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)								
1.5.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметной стоимости								
39	1	Строительство газовой котельной для ОГАУ «Дом социального обслуживания «Забота» по адресу: Томская область, Шегарский район, с. Вороновка, ул. Набережная, 7	66 423,60	66 423,60		2024 год	отсутствует	отсутствует	ПСД не разработана. Возможность строительства объектов имеется при условии разработки ПСД, получения положительного заключения государственной экспертизы на техническую часть и смету, наличия возможности подключения к инженерным коммуникациям (заключение ДАС)
Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			66 423,60	66 423,60					
Всего по ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"			66 423,60	66 423,60					
Всего по объектам строительства (реконструкция):			8 703 082,6	2 711 146,9	3 321 409,6				
Всего по разделу 1.1 Приложения 9 к законопроекту:			8 730 383,5	2 715 932,2	3 339 756,0				

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 в том числе по годам:					Завершение строительства а	Заключение гос-эксперт изы	Заключение о достоверности и определении сметной стоимости	Примечание
		2024	2025	2026	6	7				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области									
2.1	Объекты проектирования									
2.1.1	ГП "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области" (вед. 822 - Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области)									
2.1.1.1	Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметной стоимости									
40	1	Строительство тротуарного моста через р. Тоть в г. Томске	165 000,0	165 000,0		данные отсутствуют	отсутствует	отсутствует	МП (проект) не представлен. Подтверждение МО, гарантирующее уровень и объем финансирования объекта из МБ не представлено. ГЗ на проектирование не представлено.	
		Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:	165 000,0	165 000,0						
		Всего по ГП "Развитие транспортной системы в Томской области":	165 000,0	165 000,0						
		Итого по объектам проектирования муниципальной собственности Томской области	169 499,6	165 000,0	4 499,6					
2.2	Объекты строительства									
2.2.1	ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области" (вед. 817 - Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области)									
2.2.1.1	Новые создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
41	1	Крытый каток с искусственным льдом по адресу: Томская область, г. Асино, ул. 9 Мая, 36/3	4 499,6	4 499,6	4 499,6	2025 год	от 03.12.2019 №70-1-1-3-034038-2019	от 27.03.2020 №70-1-0019-20	Согласно заключению ДАС возможность строительства объекта в 2024-2025 гг. имеется, при условии корректировки ПСД в 2023 г. по действующим строительным нормам и регламентам (тк разработанная в 2019 г. ПСД на настоящее время считается устаревшей), наличия земельного участка достаточной площади для размещения объекта, получения действующих тех.условий на подключение объекта к сетям инженерного обеспечения, уточнения уровня и объема финансирования, обеспечение финансирования из местного бюджета, корректировки муниципальной программы	
		Итого по вновь создаваемым объектам строительства, имеющим сметную стоимость:	4 499,6		4 499,6					
		Итого по ГП "Комплексное развитие сельских территорий Томской области"	4 499,6		4 499,6					
2.2.2	ГП "Развитие образования в Томской области" (вед. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
2.2.2.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
42	1	Общественная организация на 1100 мест по ул. В. Высоцкого, 14 в г. Томске	522 134,00	522 134,00	522 134,00	2024 год	№70-1-1-3-0168889-2023		Согласно заключению ДАС возможность строительства в 2024-2025 гг. имеется, при условии уточнения уровня и объема финансирования, получения действующих тех.условий на подключение объекта к сетям инженерного обеспечения, обеспечение финансирования из местного бюджета, корректировки муниципальной программы	
		Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:	522 134,00		522 134,00					
		Всего по ГП "Развитие образования в Томской области"	522 134,00		522 134,00					

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 в том числе по годам:				Завершение строительства а	Заключение гос.экспертизы	Заключение о достоверности и определении сметной стоимости	Примечание
		2024	2025	2026	Всего				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.2.3	ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"								
2.2.3.1	<i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость</i>								
43	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	44 320,5	44 320,5			2024 год	от 16.03.2021 №70-1-1-3-011645-2021	от 30.09.2022 №70-1-1-2-069759-2022	В обязательной заявке (Ленг-энергетику) отсутствует, заключение Департамента архитектуры и строительства отсутствует. ГК на выполнение работ расторгнут в 2023 г. Повторно проведена закупка, заключен ГК на сумму 93,3 млрд.руб. сроком на 2024 г.
Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		44 320,5	44 320,5						
Всего по ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"		44 320,5	44 320,5						
Итого по Объектам капитального строительства муниципальной собственности Томской области		570 954,10	566 454,50		4 499,60				
Всего по разделу 1.2 Приложения 9 к законопроекту:		735 954,1	731 454,5		4 499,6				

Государственный долг Томской области

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2025 предусмотрен в сумме 45 858 470,8 тыс.руб., на 01.01.2026 – 44 544 752,4 тыс.руб., на 01.01.2027 – 43 132 793,7 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке структура государственного долга Томской области на отчетные даты 01.01.2025, 01.01.2026 и 01.01.2027 состояла из двух долговых инструментов, а именно: государственных ценных бумаг и бюджетных кредитов.

Вид долгового обязательства	01.10.2024	01.01.2024	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2027
Ценные бумаги	9 945 255,0	9 025 512,4	8 909 985,1	14 664 580,0	20 366 936,1
Бюджетные кредиты	38 680 083,6	37 001 360,6	36 948 485,7	29 880 172,4	22 765 857,6
Итого	48 625 338,6	46 026 873,0	45 858 470,8	44 544 752,4	43 132 793,7

Особо необходимо отметить, что в представленном законопроекте предусматривается снижение объема государственного долга по сравнению с текущими объемами.

Контрольно-счетная палата считает, что данное снижение позитивно скажется на долговой устойчивости областного бюджета, а также на снижении расходов на обслуживание государственного долга.

Соглашениями о реструктуризации обязательств задолженности Томской области по бюджетным кредитам перед Российской Федерацией предусмотрены условия, которые должен выполнить заемщик.

В качестве ключевого условия предусмотрено:

- 1) обеспечение долговой нагрузки не более 51% (отношение госдолга к собственным доходам);
- 2) отношение рыночного долга (ценные бумаги и банковские кредиты) к собственным доходам не должно превышать более 50%.

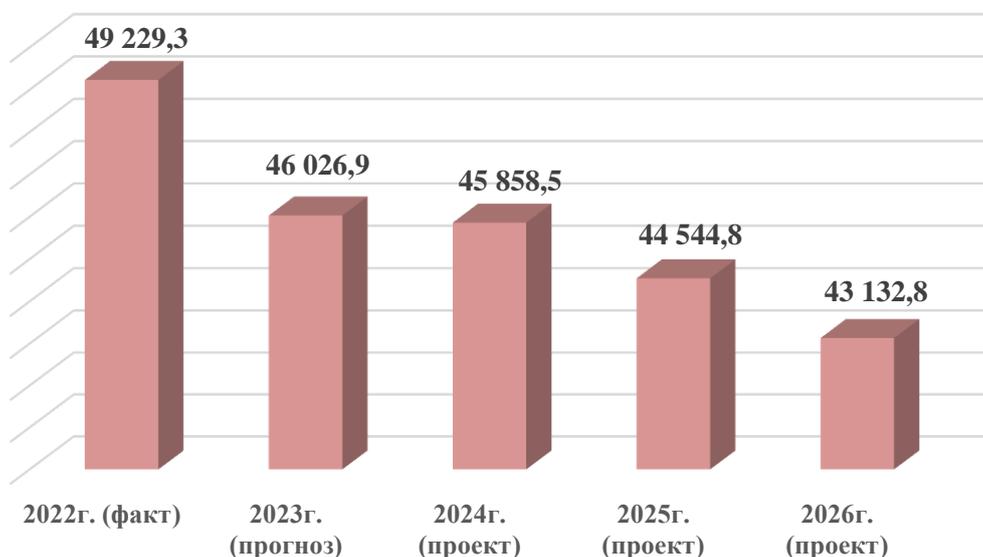
Постановление Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» допускает превышение установленных условий.

В пояснительной записке к законопроекту представлен расчет допустимой долговой нагрузки.

Долговая нагрузка, %	2022г.	01.10.2023	2024г.	2025г.	2026г.
<i>фактическое значение</i>	75,3%	63,6%	х	х	х
<i>по соглашениям о реструктуризации задолженности</i>	х	х	51%		
<i>с учетом допустимого превышения по Постановлению Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531</i>	х	х	58%	55,5%	55%

Представленный к рассмотрению законопроект предусматривает долговую нагрузку в 2024 году в размере 58%, в 2025 году – 55%, в 2026 году – 52%.

Объем государственного долга Томской области, млн.руб.



Несмотря на существенное снижение долговой нагрузки, предусмотренной в законопроекте по сравнению с долговой нагрузкой, которая сложилась по итогу 2022 года (75,3%), а также долговой нагрузкой по состоянию на 01.10.2023 (63,6%), пока нельзя говорить о ее безопасном уровне.

Справочно: По итогу 2022 года средняя долговая нагрузка по всем субъектам РФ составила 21%.

Отношение рыночного долга к собственным доходам должно составить в 2024 году - 11%, в 2025 году – 18%, в 2026 году – 25%.

Законопроект предусматривает снижение доли бюджетных кредитов и замещение их ценными бумагами.

Так, в 2024 году доля бюджетных кредитов предусмотрена в размере 81% от общего объема госдолга, при этом на долю ценных бумаг приходится 19%. В 2026 году данное соотношение практически сравнялось, доля бюджетных кредитов должна составить 53% от общего объема госдолга, а доля ценных бумаг - 47% от общего объема госдолга.

Наличие в программе государственных внутренних заимствований Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 6 к законопроекту) объемов привлечения банковских кредитов (15 млрд.руб. ежегодно) и погашения банковских кредитов (15 млрд.руб. ежегодно), а также отсутствие банковских кредитов в структуре государственного долга Томской области на отчетные даты (01.01.2025, 01.01.2026, 01.01.2027), свидетельствует об их использовании в краткосрочном периоде (до 1 года).

Использование краткосрочных заимствований (до 1 года) несет в себе значительные риски для областного бюджета, так как повышается зависимость Томской области от конъюнктуры финансового рынка, при этом на текущий момент финансовый рынок достаточно волатилен.

Согласно информации рейтингового агентства АКРА (11.09.2023) к негативному рейтинговому действию для Томской области может привести в том числе изменение долговой политики области в пользу использования краткосрочных инструментов.

Замещение бюджетных кредитов только ценными бумагами и отказ от привлечения среднесрочных банковских кредитов (от одного года до пяти лет) несет в себе риск рефинансирования и процентный риск.

В конце 2021 года Департамент финансов Томской области столкнулся с трудностями при осуществлении выкупа биржевых ценных бумаг в связи с нежеланием владельцев облигаций осуществлять выкуп.

По мнению Контрольно-счетной палаты, во избежание вышеуказанных рисков, связанных с одним рыночным инструментом заимствования, целесообразней планировать осуществление рефинансирования бюджетных кредитов в 2024-2026 годах с помощью ценных бумаг и банковских кредитов.

Министерством финансов РФ осуществлена (29.09.2023) оценка долговой устойчивости 85 субъектов РФ в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 04.03.2020 № 227. По результатам проведения оценки долговой устойчивости субъекты РФ классифицированы по группам:

- 1) с высоким уровнем долговой устойчивости – 56 субъектов РФ (66% от общего количества);
- 2) со средним уровнем долговой устойчивости – 28 субъектов РФ, включая Томскую область (33% от общего количества);
- 3) с низким уровнем долговой устойчивости – 1 субъект РФ (1% от общего количества).

Контрольно-счетная палата провела сравнительный анализ классификаций субъектов РФ по группам долговой устойчивости за 2021-2023 годы, проведенных Министерством финансов РФ.

Группа	2021 год	2022 год	2023 год
Высокая долговая устойчивость	41	49	56
Средняя долговая устойчивость	40	34	28
Низкая долговая устойчивость	4	2	1
Итого	85	85	85

Сравнительный анализ показал, что за 2021-2023 годы наблюдалась положительная динамика среди субъектов РФ, которые улучшали свою долговую устойчивость.

Томская область в данной классификации за 2021-2023 годы находилась в группе со средней долговой устойчивостью.

Расходы на обслуживание государственного долга Томской области

Проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год предусматривает расходы на обслуживание государственного долга в размере 1 642 739,5 тыс.руб.

В 2025 году расходы на обслуживание государственного долга должны составить 1 705 607,5 тыс.руб., в 2026 году – 1 753 650,1 тыс.руб.

Информация о величине общих расходов, расходов на обслуживание государственного долга, а также отношении расходов на обслуживание государственного долга к общим расходам представлена ниже в таблице.

Показатель	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы всего, тыс.руб.	88 756 268,2	86 098 741,1	87 691 648,1
Расходы на обслуживание госдолга, тыс.руб.	1 642 739,5	1 705 607,5	1 753 650,1
Отношение расходов на обслуживание госдолга к общим расходам, %	1,9%	2,0%	2,0%

Необходимо отметить, что в 2024 году большая часть государственного долга Томской области будет представлена бюджетными кредитами с низкой стоимостью обслуживания.

По запросу Контрольно-счетной палаты Департаментом финансов представлен расчет расходов на обслуживание государственного долга Томской области на 2024 год.

Представленный расчет расходов на обслуживание государственного долга составлен с учетом действующих и плановых долговых обязательств, а также учитывает рост процентных ставок.

По мнению Контрольно-счетной палаты, плановый размер расходов на обслуживание государственного долга на 2024 год является достоверным.

Источники финансирования дефицита областного бюджета и Программа государственных заимствований Томской области

1. Источники финансирования дефицита областного бюджета

Проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в 2024 году сбалансирован по доходам и расходам, на 2025 год предусматривается профицит в размере 840 000 тыс.руб., на 2026 год профицит в размере 1 040 000 тыс.руб.

Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов указаны в приложении 5 к законопроекту.

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
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	- 115 527,3	5 754 594,9	5 702 356,1
Разница между привлеченными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций	0,0	0,0	0,0
Разница между привлеченными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными областному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	- 52 874,9	- 7 068 313,3	- 7 114 314,8
Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение финансового года	0,0	0,0	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	168 402,2	473 718,4	371 958,7
Итого	0,0	- 840 000,0	- 1 040 000,0

В 2024 году два источника финансирования дефицита имеют отрицательное сальдо «Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг...» и «Разница между привлеченными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами...», один источник финансирования запланирован с положительным сальдо «Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов...».

В 2025-2026 годах приложением 5 к законопроекту запланирован один источник финансирования дефицита с отрицательным сальдо, при этом по всем трем источникам существенно выросла величина по сравнению с 2024 годом.

Контрольно-счетная палата рассмотрела вопрос планирования значений источников финансирования дефицита на 2024 год.

Наименование	Сумма
Источники внутреннего финансирования дефицита	0,0
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	- 115 527,3
<i>размещение</i>	<u>10 500 000,0</u>
<i>погашение</i>	10 615 527,3
Разница между привлеченными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций	0,0
<i>привлечение</i>	<u>15 000 000,0</u>
<i>погашение</i>	15 000 000,0
Разница между привлеченными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными областному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	- 52 874,9
<i>привлечение</i>	<u>7 944 021,0</u>
<i>погашение</i>	7 996 895,9
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	168 402,2

Департаментом финансов представлен расчет поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета, который произведен согласно методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Томской области, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 05.08.2016 № 37.

Прогнозный объем размещения государственных ценных бумаг в объеме 10 500 000,0 тыс.руб. рассчитан исходя из объема (6 400 000,0 тыс.руб.) поступлений от операций по активному управлению государственным долгом с государственными ценными бумагами и объема (4 092 649,3 тыс.руб.) планируемых долговых обязательств на начало 2024 года, подлежащих погашению в 2024 году.

Необходимо отметить, что понятие «операции по активному управлению государственным долгом с государственными ценными бумагами» в вышеуказанной методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета не раскрыто.

Прогнозный объем поступлений по кредитам, привлекаемым от кредитных организаций рассчитан исходя из объема поступлений по кредитам в размере 15 000 000,0 тыс.руб. в целях покрытия временных кассовых разрывов.

Прогнозный объем поступлений по кредитам, привлекаемым из других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 7 944 021,0 тыс.руб. рассчитан исходя из планового объема (644 021,0 тыс.руб.) поступлений бюджетного кредита из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов и объема (7 396 355,7 тыс.руб.) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на счете областного бюджета.

В представленных Департаментом финансов Томской области расчетах поступлений по источникам финансирования дефицита по некоторым источникам предусматривались приблизительные значения. Так, например, объем поступлений по кредитам, привлекаемым из других бюджетов бюджетной системы РФ должен составить (по расчету)

8 040 376,7 тыс.руб., тогда как в законопроекте предусматривается 7 944 021,0 тыс.руб. (-96 355,7 тыс.руб.). Данное отклонение связано с объемом бюджетного кредита на пополнение остатка средств на счете областного бюджета, который определяет и предоставляет Федеральное казначейство РФ.

Прогнозный объем поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из областного бюджета, в размере 168 402,2 тыс.руб. рассчитан исходя из планового возврата по 22 соглашениям, заключенными с муниципальными образованиями и городскими округами Томской области.

Возврат бюджетных кредитов на 2024 год от муниципальных образований Томской области в размере 168 402,2 тыс.руб. не учитывает частичный возврат по бюджетному кредиту (2024 год – 2 000,0 тыс.руб., 2025 год – 3 000,0 тыс.руб., 2026 год – 5 000,0 тыс.руб.), предоставленному Александровскому району в сентябре 2023 года.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что в 2024-2026 годах зарезервированы средства на предоставление бюджетных кредитов в объеме до 300 000 тыс.руб. ежегодно бюджетам муниципальных образований на финансирование дефицита, погашение муниципальных долговых обязательств, на осуществление мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий, а также предусмотрен возврат их в том же объеме.

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 9 проекта закона указано, что в целях финансирования дефицитов местных бюджетов, погашения долговых обязательств муниципального образования плата за пользование бюджетными кредитами установлена в размере ключевой ставки Центрального банка РФ, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита.

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ст.10) вышеуказанная норма также предусмотрена.

Установленная плата за пользование бюджетными кредитами из областного бюджета для муниципальных образований Томской области в размере ключевой ставки

Центрального банка РФ и нестабильность на финансовых рынках привела к тому, что в июле 2023 года Верхнекетский район привлек бюджетный кредит со ставкой 7,5% годовых, а плата Александровского района составит 12% годовых за бюджетный кредит, который был привлечен в сентябре 2023 года.

По состоянию на 01.10.2023 года 9 муниципальных образований Томской области имеют задолженность по бюджетным кредитам перед областным бюджетом.

Справочно: Значение ключевой ставки по состоянию на 20.10.2023 - 13%.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ законов о бюджете субъектов Сибирского федерального округа на 2023 год на предмет установления платы за пользование бюджетными кредитами на финансирование дефицита:

Субъект Сибирского федерального округа	Плата за пользование бюджетными кредитами, которые предоставлены из областного (краевого) бюджета на финансирование дефицита
Красноярский край	0,1%
Кемеровская область-Кузбасс	
Омская область	
Иркутская область	
Республика Алтай	
Республика Тыва	
Республика Хакасия	нет данных
Алтайский край	7,5%
Новосибирская область	Ключевая ставка на день заключения договора
Томская область	

В целях снижения нагрузки на бюджет муниципальных образований Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть вопрос снижения платы за пользование бюджетными кредитами для муниципальных образований Томской области (на финансирование дефицита) до 0,1% годовых либо об установлении фиксированной ставки, что особенно актуально для районов Томской области, так как крупные городские округа (МО «г. Томск», МО «ЗАТО Северск») имеют возможность осуществить заимствования на финансовом рынке.

2. Программа государственных заимствований Томской области

Программа государственных внутренних заимствований Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрена приложением 6 к законопроекту.

Вид заимствований	2024 год	2025 год	2026 год
Ценные бумаги	- 115 527,3	5 754 594,9	5 702 356,1
	размещение 10 500 000,0	10 500 000,0	10 500 000,0
	погашение 10 615 527,3	4 745 405,1	4 797 643,9
Кредиты кредитных организаций	0,0	0,0	0,0
	привлечение 15 000 000,0	15 000 000,0	15 000 000,0
	погашение 15 000 000,0	15 000 000,0	15 000 000,0
Бюджетные кредиты из федерального бюджета	- 52 874,9	- 7 068 313,3	- 7 114 314,8
	привлечение 7 944 021,0	7 200 000,0	7 300 000,0
	погашение 7 996 895,9	14 268 313,3	14 414 314,8

Вид заимствований	2024 год	2025 год	2026 год
Всего заимствований	- 168 402,2	- 1 313 718,4	- 1 411 958,7
привлечение	33 444 021,0	32 700 000,0	32 800 000,0
погашение	33 612 423,2	34 013 718,4	34 211 958,7

В пояснительной записке к законопроекту указано, что объемы размещения и погашения государственных ценных бумаг спланированы исходя из:

- необходимости рефинансирования долговых обязательств;
- исключения рисков неисполнения расходных обязательств в случае снижения уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Объемы привлечения и погашения кредитов кредитных организаций спланированы исходя из:

- необходимости рефинансирования краткосрочных бюджетных кредитов, предоставляемых Федеральным казначейством;
- планового погашения долговых обязательств;
- поддержания ликвидности счета по учету средств областного бюджета;
- исключения рисков неисполнения программы заимствований в случае невозможности осуществления операций по размещению государственных ценных бумаг;
- исключения рисков неисполнения расходных обязательств в случае снижения уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Несмотря на сбалансированный бюджет, где доходы равны расходам, представленный законопроект предусматривает в 2024 году привлечение рыночных заимствований (ценные бумаги и банковские кредиты) в размере 25 500 000,0 тыс.руб. и погашение 25 615 527,3 тыс.руб.

Согласно данным государственной долговой книги по состоянию на 01.10.2023 года плановый объем погашения долговых обязательств на 2024 год предусмотрен в сумме 4 057 621,2 тыс.руб., Департаментом финансов также планируется привлечение бюджетного кредита на пополнение остатка средств на счете областного бюджета в размере 7 300 000,0 тыс.руб., который необходимо будет погасить не позднее последнего рабочего дня 2024 года.

Общая потребность в 2024 году в привлечении долговых обязательств составит 11 357 621,2 тыс.руб. (4 057 621,2 тыс.руб.+ 7 300 000,0 тыс.руб.).

Таким образом, разница между плановым привлечением рыночных заимствований (ценные бумаги и банковские кредиты) в размере 25 500 000,0 тыс.руб., которая указана в программе государственных внутренних заимствований, и расчетной потребностью в заимствовании 11 357 621,2 тыс.руб. на основании государственной долговой книги по состоянию на 01.10.2023 и пояснительной записки к законопроекту составит 14 142 378,8 тыс.руб.

Заключение
на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 РФ и согласован 15.09.2023 Правлением ТФОМС.

Основные характеристики бюджета представлены следующими данными:

(тыс. руб.)

Показатели	2023 год (утверждено)	2024 год проект	2025 год проект	2026 год проект
Остатки на начало года	705 892,8	78 427,5	78 427,5	78 427,5
Всего доходов	23 275 991,0	24 478 181,1	25 820 426,0	25 819 521,2
Всего расходов	23 903 456,2	24 478 181,1	25 820 426,0	25 819 521,2
Дефицит (-), профицит (+)	0	0	0	0
Остатки на конец года	78 427,6	78 427,5	78 427,5	78 427,5

Бюджет ТФОМС на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован без дефицита (профицита).

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2024 год предусматривает поступления в общем объеме 24 478 181,1 тыс.руб. или 105,2% к плану 2023 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) запланированы в сумме 23 422 732,5 тыс.руб. или 105,3% к плану 2023 года. Информация о доходах представлена в таблице ниже.

(тыс.руб.)

	Доходы	2023 год утверждено	2024 год проект	Отклонение (+;-)
1.	Субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, в том числе:	22 349 358,7	23 551 383,9	1 202 025,2
1.1.	- на территориальную программу ОМС	22 230 856,2	23 419 481,8	1 188 625,6
1.2.	- на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций	118 502,5	131 902,1	13 399,6
2.	Платежи по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, направляемые на территориальную программу ОМС	1 278,5	1 143,3	- 135,2

3.	Денежные взыскания в счет погашения задолженности, образовавшейся на 01.01.2020, в том числе платежи по искам, предъявленным к лицам, за причинение вреда здоровью	2 366,9	2 107,4	- 259,5
3.1.	из них направляемые на территориальную программу ОМС	1 906,9	2 107,4	200,5
4.	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (применения санкций к медицинским организациям)	38 299,2	37 152,5	- 1 146,7
4.1.	из них направляемые на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., а также по приобретению медицинского оборудования и ремонту	36 579,2	37 152,5	573,3
5.	Прочие межбюджетные трансферты, полученные от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Томской области гражданам, застрахованным по ОМС за пределами Томской области	840 981,0	886 394,0	45 413,0
6.	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств и иные штрафы	9 570,1	-	- 9 570,1
7.	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса	93 124,9	-	- 93 124,9
8.	Межбюджетные трансферты на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	205,7	-	- 205,7
9.	Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов, субсидий, субвенций	1 821,7	-	- 1 821,7
10.	Возврат остатков межбюджетных трансфертов, субсидий, субвенций	- 61 015,7	-	61 015,7
Всего		23 275 991,0	24 478 181,1	1 202 190,1

1.1. 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.

Прогнозный размер субвенции в сумме 23 551 383,9 тыс.руб. на 2024 год рассчитан ТФОМС самостоятельно в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462, исходя из среднего подушевого норматива финансирования на 2024 год **16 966,6 руб.**, установленного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденной постановлением Правительства РФ от 29.12.2022 № 2497 (на 2023 год - 15 823,6 руб.), данных отчетности о численности застрахованных лиц на 01.01.2023 - 1 010 264 чел. и значений коэффициентов стоимости жилищно-коммунальных услуг, суммы средневзвешенного районного коэффициента к заработной плате и средневзвешенной процентной надбавки к заработной плате, указанных на официальном сайте Минфина России («Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2023 год»).

1.2. Согласно внесенному Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу РФ 29.09.2023 проекту Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2024 год...» (приложение 4) на 2024 год Томской области предусмотрена субвенция в размере 25 557 935,9 тыс.руб., больше рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета на 2 006 552,0 тыс.руб. Объем субвенции согласно пояснительной записке к проекту Федерального закона определен исходя из подушевого норматива **17 932,5 руб.**, который предусмотрен в проекте Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год... (размещен 10.10.2023 на федеральном портале проектов нормативных правовых актов <https://regulation.gov.ru>) с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации от 08.09.2023 (индекса потребительских цен на 2024 год - 104%, темпа роста среднемесячной заработной платы работников - 107,9%). Следует отметить, что согласно обновленному прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации от 22.09.2023 значения показателей выше (индекс потребительских цен на 2024 год – 104,5%, темп роста среднемесячной заработной платы работников – 109,8%).

Согласно проекту Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2024 год...» при расчете субвенции были применены коэффициент дифференциации для субъектов РФ и коэффициент корректировки по доле участия федеральных медицинских организаций в территориальной программе ОМС (по Томской области - 1,375 и 1,0). Расчет субвенции также произведен с учетом предлагаемых к внесению изменений в Методику распределения субвенций, утвержденную постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462 (проект постановления Правительства РФ размещен 19.09.2023 на федеральном портале проектов нормативных правовых актов <https://regulation.gov.ru>). Предусматривается введение нового коэффициента корректировки по уровню доступности медицинской помощи в регионах РФ (min - 1.0 и max - 1,050), по Томской

области на 2024 год - **1,026**. Предполагается, что данный коэффициент позволит учесть более равномерное распределение субвенции в зависимости от расселения населения на территории Российской Федерации.

1.3. Согласно пояснительной записке к проекту Федерального закона запланированный размер субвенции (114,6% к плану 2023 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 и среднего медицинского персонала – 83,0%;

- увеличение заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала на индекс потребительских цен с 1 октября;

- увеличение остальных расходов медицинских организаций, работающих в сфере ОМС, на индекс потребительских цен с 1 января;

- финансовое обеспечение оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с клиническими рекомендациями и протоколами лечения и мероприятия по медицинской реабилитации застрахованных лиц, в том числе перенесших COVID-19.

1.4. 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 **7 517 396,1** тыс.руб. Расчет произведен в соответствии со ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» исходя из численности застрахованных неработающих граждан Томской области по состоянию на 01.01.2023 – 560 076 чел. (на 01.01.2022 – 579 541 чел.) и тарифа на 1 неработающего 13 422,1 руб. (в 2023 году - 12 505,7 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. коэффициентов дифференциации (0,4850) и удорожания стоимости медицинских услуг (1,467), установленных Федеральным законом от 05.12.2022 №468-ФЗ «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2023 год...». Учитывая, что внесенным проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2024 год...» планируется установить коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг - 1,503, выше значения коэффициента, примененного при расчете ТФОМС, планируемый объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС составит **7 701 829,1** тыс.руб. (тариф на 1 неработающего - 13 751,4 руб.).

Предусмотренный в проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год...» по Государственной программе «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 7 516 892,0 тыс.руб., **потребуется уточнения в сторону увеличения на 184 937,1 тыс.руб.** при принятии проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год...».

1.5. Объем денежных взысканий (штрафов), платежей по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, запланирован в сумме 3 250,7 тыс.руб., больше планового показателя (3 185,4 тыс.руб.) на 2023 год, рост 102,0%.

1.6. 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 в медицинских организациях Томской области гражданам, застрахованным по ОМС в других субъектах РФ) в сумме 886 394,0 тыс.руб., рассчитанных с учетом темпа роста субвенции (105,4%), больше планового показателя на 2023 год на 45 413,0 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 37 152,5 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, согласно проекту Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год...» предусматриваются межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения и на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита врачей и среднего медицинского персонала в первичном звене. После распределения объема средств на вышеуказанные цели возможно уточнение планируемых доходов бюджета ТФОМС на 2024 год.

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2024 год представлена расходами на общую сумму 24 478 181,1 тыс.руб. или 102,4% от плана 2023 года (больше на 574 724,9 тыс.руб.). Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2023 год утверждено	2024 год проект	Отклонение (+;-)
I. Финансирование территориальной программы ОМС	22 779 028,2	23 422 732,5	+ 643 704,3
в том числе:			
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	20 411 570,7	20 930 963,9	+519 393,
2. Нормированный страховой запас, включаемый в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС	2 179 421,8	2 297 110,6	+117 688,8
3. На оплату расходов страховых медицинских организаций на ведение дела по ОМС	188 035,7	194 658,0	+6 622,3
II. Средства нормированного страхового запаса, не включаемые в объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС, в том числе:	1 005 719,8	923 546,5	- 82 173,3
- средства на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области лиц, застрахованных на территории других субъектов РФ;	861 309,9	886 394,0	+ 25 084,1
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;	51 285,0	37 152,5	- 14 132,5
- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	93 124,9	-	- 93 124,9
III. Расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний	205,7	-	- 205,7
IV. Расходы на осуществление ТФОМС управленческих функций	118 502,5	131 902,1	+ 13 399,6

2.1. На финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 23 422 732,5 тыс.руб. (102,8% от плана 2023 года), из них на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС - 20 930 963,9 тыс.руб. или 102,5% к плану 2023 года (больше на 519 393,2 тыс.руб.).

Объем средств, направляемых на ведение дела страховым медицинским организациям, запланирован в сумме 194 658,0 тыс.руб. (103,5% к уровню 2023 года), что в пределах норматива 0,93% (ст.7 проекта закона) от объема средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным 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%).

2.2. Проектом закона (статья 6) предусмотрено формирование нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в общей сумме 3 229 084,6 тыс.руб. (с учетом остатка средств на начало года 8 427,5 тыс.руб.) или 101,1% к плану 2023 года (3 193 569,2

тыс.руб.). По данным пояснительной записки к проекту закона в составе НСЗ запланированы средства:

- на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 2 297 110,6 тыс.руб., в том числе:

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 1 716 816,2 тыс.руб. или 105,4% от уровня расходов 2023 года (с учетом темпа роста субвенции на 105,4%);

- на оплату за лечение лиц, застрахованных по ОМС в Томской области, перечисляемые бюджетам других территориальных фондов в сумме 580 294,4 тыс.руб. с учетом темпа роста субвенции (105,4% к плану 2023 года);

- на оплату за лечение лиц, застрахованных по ОМС на территории других субъектов РФ, в медицинских организациях Томской области, в сумме 886 394,0 тыс.руб. (102,9% к плану 2023 года), в объеме прогнозируемых поступлений от других территориальных фондов;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 37 152,5 тыс.руб. исходя из прогноза планируемых поступлений средств в 2024 году. Кроме того, на конец года планируется остаток средств на выполнение указанных мероприятий - 8 427,5 тыс.руб.

Следует отметить, что 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 37 152,5 тыс.руб. без учета планируемого остатка средств** на конец года (8 427,5 тыс.руб.). В связи с вышеизложенным **следует 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 45 580,0 тыс.руб.**

2.2. На осуществление ТФОМС управленческих функций планируются ассигнования в сумме 131 902,1 тыс.руб., их рост по сравнению с 2023 годом на 13 399,6 тыс.руб. (или **на 11,3%**) предусматривает увеличение расходов:

- по оплате труда работников на 12 185,3 тыс.руб. исходя из предельной штатной численности работников в количестве 87 ед. (при среднесписочной в 2022 году - 64 чел., в 2021 году - 66 чел.) и фонда оплаты труда, рассчитанного также как и по государственным гражданским служащим Томской области, и учитывающего увеличение с 01.10.2023 фонда оплаты труда на 5,5%;

- по закупке товаров, работ и услуг на 1 230,8 тыс.руб. с учетом индекса потребительских цен (104%) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ до 2026 года, размещенном на сайте Минэкономразвития России.

3. В данном заключении не рассматриваются доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2025-2026 годов в связи с тем, что их объемы потребуют уточнения после принятия проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 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 2024 год...» и замечаний по статье 6 проекта закона, изложенных в данном заключении, в период работы согласительной комиссии.

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	4
Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	100