

Заключение
Контрольно-счетной палаты Томской области
на проект закона Томской области
«Об исполнении областного бюджета за 2024 год»

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

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2024 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2024 год» (далее – законопроект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, и с использованием экспертно-аналитических материалов.

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

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

2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2024 году

Контрольно-счетной палатой проведен анализ фактического выполнения в 2024 году экономических показателей развития Томской области, отраженных в прогнозе социально-экономического развития региона на 2024 год по базовому варианту, представленного Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и одобренного постановлением Администрации Томской области от 29.09.2023 № 459а (ред. от 07.11.2023) «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов». Анализ проведен на основе показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области (далее – Томскстат) и иных официальных публикациях (оперативные данные) Томскстата, Федеральной службы государственной статистики (Росстат).

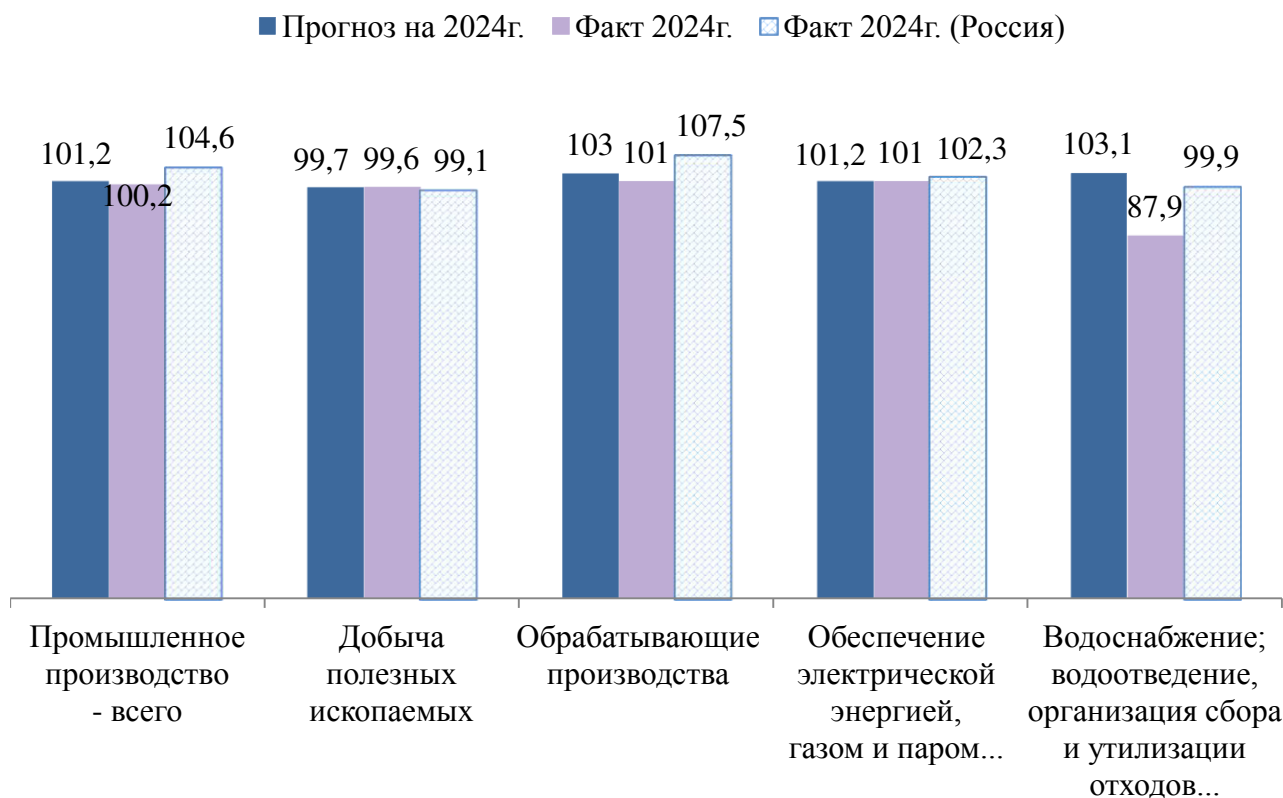
Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз) был разработан Администрацией Томской области в трех основных сценариях развития: консервативный, базовый и целевой. **За основу при расчете доходов областного**

бюджета принят базовый вариант, который был определен как наиболее вероятный сценарий развития экономики региона.

Прогнозный темп роста ВРП региона на 2024год в сопоставимых ценах по расчетам Администрации Томской области составил 101,2% (прогноз объема ВРП в текущих ценах на 2024 год – 869412,1 млн. руб.), оценка 2023 года в сопоставимых ценах составляла 101,2 (в текущих ценах – (874552,2 млн. руб.) млн. руб.). По данным Томскстата фактический темп роста ВРП за 2022 год в сопоставимых ценах сложился на уровне 98,8 % (в текущих ценах – 785374,5 млн. руб.) после существенного роста в 2021 году (103,4%). Фактический темп роста ВРП за 2023 год будет оценен в 2025 году.

Индекс промышленного производства на 2024 год (далее – ИПП) прогнозировался Администрацией Томской области на уровне 101,2%. По данным Томскстата по итогам 2024 года индекс промышленного производства составил 100,2%, что ниже прогноза на 2024 год на 1 процентный пункт и ниже среднероссийского уровня в размере 104,6% (в 2023 году ИПП Томской области составлял к 2022 году – 102,0%), Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, относящихся к промышленному производству, в действующих ценах составил в 2024 году 692,4 млрд. руб., что на 13% выше прогнозируемого на отчетный период (+82,1 млрд. руб. 610,3 млрд. руб.), темп роста к факту 2023 года (618,9 млрд.руб) – 111,9%.

Индексы промышленного производства в 2024 году по Томской области в сравнении с прогнозными и среднероссийскими показателями, в процентах



По виду экономической деятельности «**Добыча полезных ископаемых**» ИПП на 2024 год прогнозировался на уровне 99,7%. Факт сложился ниже прогнозного на 0,1 процентных пункта (99,6%), но чуть выше среднероссийского уровня (99,1%).

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по указанному виду деятельности в 2024 году – 282,087 млрд. руб., что выше прогнозируемого на 49,3 млн. руб. (232,81 млрд.руб.) или на 21,2 % и на 20 % выше показателя отгрузки в 2023 году (234,5 млрд. руб.).

Индекс промышленного производства в **обрабатывающей промышленности** за 2024 год составил 101%, что ниже прогноза на 2 процентных пункта (103,0%). При этом, следует отметить, что объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающей промышленности в действующих ценах в 2024 году составил 348,7 млрд. руб., что выше прогнозируемой величины на 31,3 млрд. руб. (прогноз на 2024 год - 317,4 млрд. руб.). Несмотря на то, что фактический темп роста объема отгруженной продукции в действующих ценах, по данным Томскстата, является значительным – 9,9 %, прогнозные назначения не достигнуты.

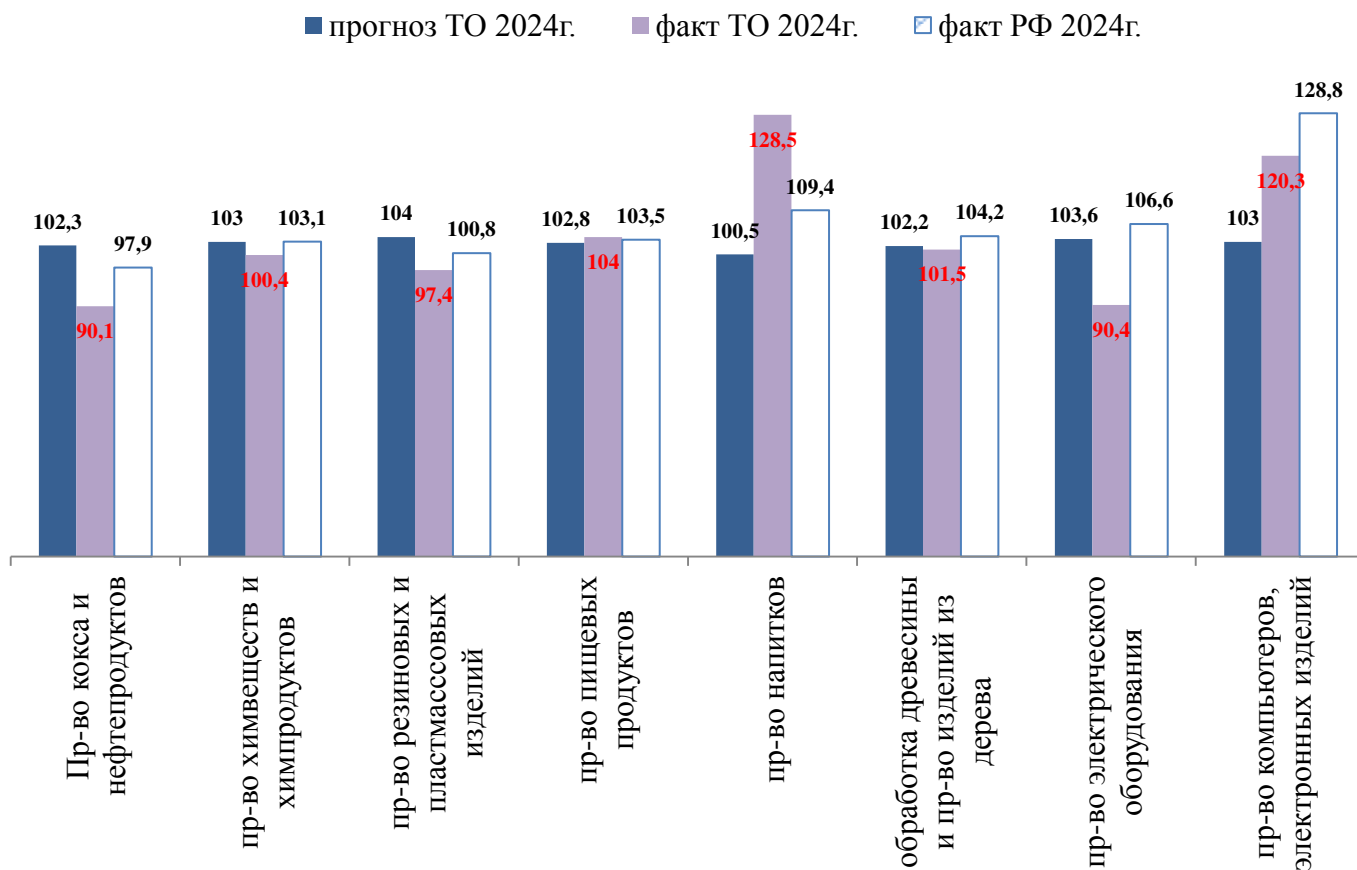
Фактический индекс промышленного производства, по итогам 2024 года превысил прогнозируемые значения, по следующим видам деятельности, относящимся к обрабатывающей промышленности:

- Производство пищевых продуктов (прогноз 102,8%, факт - 104,0%);
- Производство компьютеров, электронных и оптических изделий (прогноз 103,0%, факт - 120,3%);
- Производство напитков (прогноз 100,5%, факт - 128,5%).

Ниже прогнозируемого индекса промышленного производства сложился индекс по следующим видам деятельности:

- Производство химических веществ и химических продуктов (прогноз -103,0%, факт - 100,4%);
- Производство электрического оборудования (103,6%, факт -90,4%);
- Производство кокса, нефтепродуктов (прогноз- 102,3%, факт - 90,1%);
- Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения (прогноз - 102,2%, факт -101,5%);
- Производство резиновых и пластмассовых изделий (прогноз - 104,0%, факт - 97,4%).

**Индекс промышленного производства по некоторым видам деятельности,
относящимся к обрабатывающей промышленности, по итогам 2024 года,
в процентах**



По итогам 2024 года по данным Томскстата темпы роста выпуска основных видов продукции в натуральном выражении сложились **ниже относительно уровня 2023 года**, в частности:

- ✓ мясо и субпродукты (-2,9%);
- ✓ свинина, кроме субпродуктов (- 9,9%);
- ✓ мясо и субпродукты пищевые домашней птицы (-3,0%);
- ✓ рыба переработанная и консервированная (-3,3%);
- ✓ кондитерские изделия (-4,9%);
- ✓ воды минеральные природные упакованные, воды питьевые упакованные, не содержащие сахара, подсластителей, ароматизаторов... (-1,5%);
- ✓ газ горючий природный (-2,9%);
- ✓ лесоматериалы, продольно распиленные, расколотые, разделенные, толщиной более 6 мм, шпалы железнодорожные или трамвайные (- 2,7%);
- ✓ . изделия колбасные, включая изделия колбасные для детского питания (- 24,1%).

В тоже время по отдельным видам продукции в натуральном выражении по итогам 2024 года имеет место **высокая положительная динамика к уровню 2023 года:**

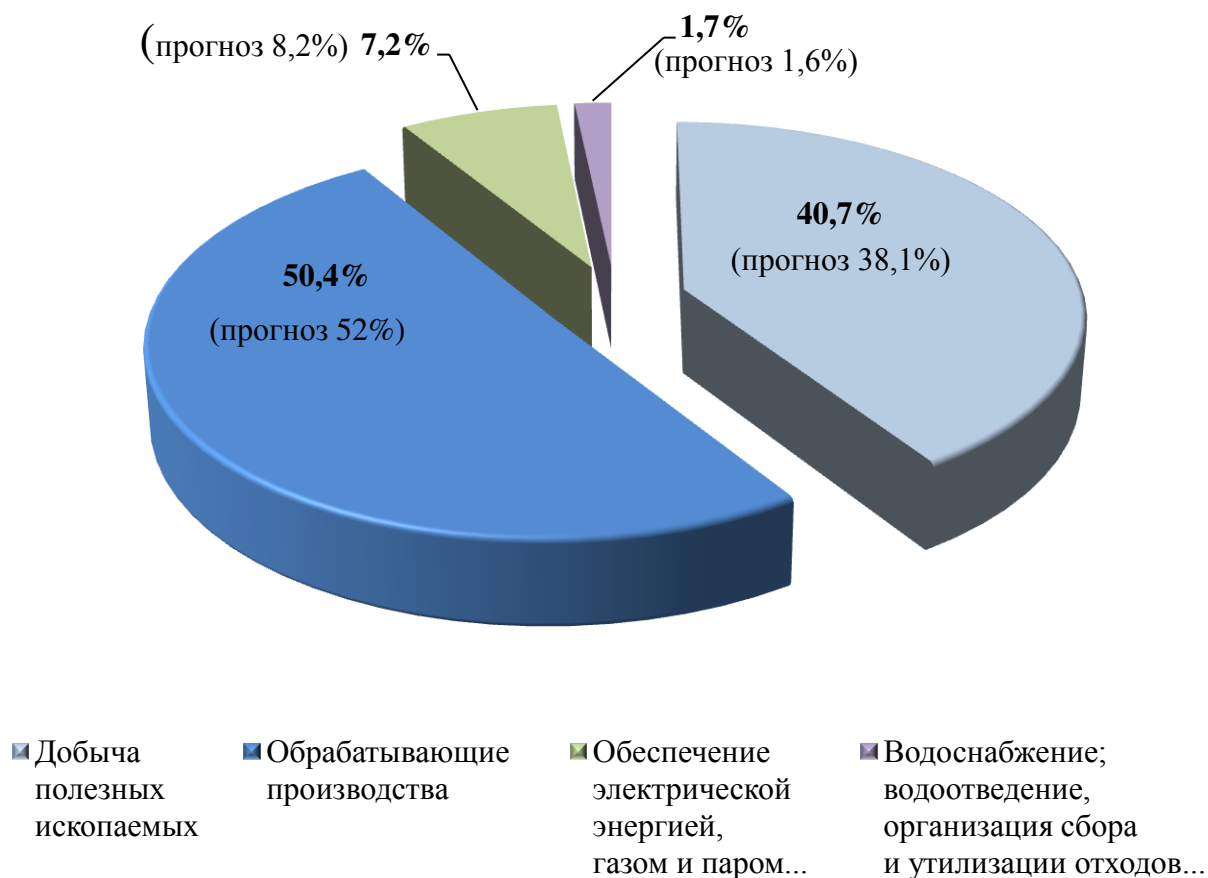
- ✓ хлеб и хлебобулочные изделия, включая полуфабрикаты (+7,9%);
- ✓ изделия хлебобулочные недлительного хранения (+4,5%)
- ✓ изделия макаронные и аналогичные мучные изделия (+22,4%);
- ✓ добавки биологически активные к пище (+ 32%).
- ✓ молоко, кроме сырого (+6,4%);
- ✓ масло сливочное (+29,6%);
- ✓ сыры (+ 8,5%);
- ✓ пиво, кроме отходов пивоварения (+22,5%);
- ✓ пески природные (+21,6%)
- ✓ спецодежда (+3,7%);
- ✓ пар и горячая вода (+2,4%)
- ✓ изделия трикотажные или вязаные (+ 26,1%);
- ✓ инструменты и приборы прочие для измерения, контроля и испытаний (+ 14,5%);
- ✓ кабели силовые для стационарной прокладки на напряжение до 1 кВ (+16,4%)

По виду экономической деятельности **«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»** индекс промышленного производства по итогам 2024 года составил 101% (среднероссийский – 102,3%) и не достигает прогноза на 2024 год на 0,2 процентного пункта (101,2%).

Фактический объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по данному виду деятельности в 2024 году составил 49,97 млрд. руб. и не выше прогнозируемого (50,1 млрд. руб.). Прирост к уровню 2023 года в действующих ценах на 9,6%.

По виду деятельности **«Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»** ИПП по итогам 2024 года составил 87,9%, что значительно, на 15,2 процентных пункта, ниже прогнозного значения на этот период (103,1%). При этом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по данному виду деятельности составил 11,6 млрд. руб., что выше прогнозного на 16%.

**Фактический удельный вес отраслей промышленности
в общем объеме отгруженных товаров по итогам 2024 года**



Согласно Прогнозу на 2024-2026гг. в общей структуре промышленного производства планировался рост доли несырьевого сектора, что соответствует одному из приоритетов Стратегии. В объеме отгруженной промышленной продукции доля добычи полезных ископаемых должна снизиться с 40,12% в 2021 году до 38,8% в 2025 году на фоне увеличения удельного веса обрабатывающей промышленности с 51,4% до 52,3%.

Согласно данным Томскстата в 2024 году доля сырьевого сектора в общем объеме отгруженных товаров составила 40,7%, что выше прогноза Администрации Томской области (38,1%) на указанный период. Доля обрабатывающих производств по итогам 2024 года составила 50,4% при прогнозе – 52,3%.

В 2024 году темп роста объема работ, выполненных собственными силами по виду деятельности «Строительство» составил 101,0%. В 2024 году объем работ, выполненных **в строительной отрасли**, составил 85,5 млрд. руб., что выше уровня 2023 года на 9,3 млрд. руб. Темп роста в сопоставимых ценах по итогам 2024 года составил 101,0% к соответствующему периоду предыдущего года.

Темп роста продукции **сельского хозяйства** в сопоставимых ценах по итогам 2024 года составил **92,4%**, что ниже на 9,5 процентных пункта прогнозных назначений (101,9%), и ниже среднероссийского уровня (96,8%). В действующих ценах объем продукции сельского хозяйства в 2024 году составил 41,9 млрд. руб. при прогнозе на этот год – 47,5 млрд.руб. (-5,6 млрд. руб.).

По итогам 2024 года производство сельскохозяйственной продукции в натуральном выражении из шести показателей прогнозные значения не достигнуты по четырем, а по пяти показателям темп роста ниже уровня соответствующего периода прошлого года:

- валовый сбор **зерна** (в весе после доработки) – 282,8 тыс. тонн, или **84,8%** к уровню 2023 года и на 130,7 тыс. тонн ниже прогнозируемых значений (прогноз на 2024 год – 413,5 тыс. тонн, факт в 2023 году – 333,7 тыс. тонн);

- валовый сбор **картофеля** – 90,3 тыс. тонн, или **83,6%** к уровню 2023 года и на 19,7 тыс. тонн ниже прогнозируемых значений (прогноз на 2024 год – 110,0 тыс. тонн, факт 2023 года – 108 тыс. тонн);

- валовый сбор **овощей** – 42,5 тыс. тонн, или **83,9%** к уровню 2023 года и на 8,2 тыс. тонн ниже прогнозного показателя (прогноз на 2024 год – 50,7 тыс. тонн, факт 2023 года – 50,6 тыс. тонн);

- скот и **птица** на убой (в живом весе) – 155,1 тыс. руб., или **94,9%** к уровню 2023 года и ниже прогнозного показателя на 12,8 тыс. тонн (прогноз на 2024 год – 167,9 тыс. тонн);

- **производство яиц** – 135,8 млн. шт., или 105,7% к уровню 2023 года (128,4 млн.шт), при этом прогнозные назначения перевыполнены (+8,8 млн. шт. (127 млн. шт.).

По производству молока (148,2 тыс. тонн) уровень прошлого года (2023 г. - 150,7 млн. тонн) ниже на 1,7%, а также на 1,6 тыс. тонн ниже прогнозных назначений (149,8 тыс. тонн)

Объем **инвестиций в основной капитал** за счет всех источников финансирования на 2024 год в действующих ценах по полному кругу хозяйствующих субъектов прогнозировался на уровне 166,0 млрд. руб., фактически по данным Томскстата объем указанных инвестиций составил 185,1 млрд. руб. (111,5%). В сопоставимых ценах темп роста инвестиций на 2024 год по полному кругу хозяйствующих субъектов прогнозировался 120,4% к уровню 2023 года, при этом фактический показатель не достиг прогнозного значения, составив **109,9%** (среднероссийский уровень – 107,4%).

Объем инвестиций в основной капитал по крупным и средним организациям в действующих ценах прогнозировался на 2024 год в сумме 139,1 млрд. руб. фактически составил 163,8 млрд. руб. (117,8%). Более 50% объема инвестиций пришлось на добычу полезных ископаемых и обрабатывающие производства.

Объем инвестиций по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» по итогам 2024 года увеличился на 14,4 млрд. руб. и составил 44,8 млрд. руб., или 27% в общем объеме инвестиций. Темп роста в сопоставимых ценах составил 114,8% при прогнозе 77,8%. В действующих ценах - 140,2%.

Объем инвестиций в обрабатывающих производствах в 2024 году составил 46,5 млрд. руб., или 28% в общем объеме инвестиций, при прогнозе 66,2 млн. руб. Темп роста в сопоставимых ценах 127,6% при прогнозе 239,8%, в действующих ценах составил **143,2%**.

Кроме того, значительный рост показали виды деятельности:

- «Транспортировка и хранение» – рост с 14,3 млрд. руб. в 2023 году до 17,9 млрд. руб. в 2024 году (доля в общем объеме 10,6%), темп роста в действующих ценах 125,2%;

- Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений с 1,5 млрд. руб. до 6,2 млрд. руб. в 2024 году, т. е. в 4 раза в действующих ценах.

- Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха- рост с 10,1 млрд. руб. до 13,1 млрд. руб. Темп роста в сопоставимых ценах составил 117,6% при прогнозном значении 59,9%.

Снижение показателей наблюдается по видам деятельности:

- «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» – снижение с 14,1 млрд. руб. в 2023 году до 11,3 млрд. руб. в 2024 году (доля в общем объеме 6,9%), темп роста в действующих ценах 79% при прогнозе 100,9%.

- доля «Транспортировка и хранение» на протяжении пяти лет имеет практически постоянную величину, относится в основном к трубопроводному транспорту.

Наибольшие доли инвестиций в основной капитал в 2020-2024гг., в процентах



Постепенный рост доли инвестиций в обрабатывающем секторе свидетельствует о положительных структурных изменениях экономики и тренде на **развитие не сырьевого сектора.**

Объем **розничной торговли** за 2024 год в действующих ценах составил 323,8 млрд. руб. при прогнозе на указанный период – 292,2 млрд. руб. (превышение

прогноза - 31,6 млрд. руб.). Темп роста оборота розничной торговли к уровню 2023 года в сопоставимых ценах составил 119,8 % при прогнозе 103,1%.

Рынок **платных услуг** по итогам 2024 года по отношению к 2023 году в сопоставимых ценах показал темп роста 104,5% при прогнозе на 2024 год – 101,8%. Объем платных услуг в действующих ценах составил в 2024 году 71,8 млрд. руб., что на 3,9 млрд. выше прогнозных назначений на этот период (67,9 млрд. руб.).

Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) в 2024 году составил 109,4%, что выше прогнозируемого на 4,9 процентных пункта (прогноз – 104,5%) и на 2 процентных пункта выше среднероссийского уровня (107,4%). В 2023 году составил 107,6%. Среднегодовой индекс потребительских цен сложился на уровне 108,6% (среднероссийский показатель – 108,5%) при прогнозе на 2024 год – 107,0%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2024 году составила **76 699,6руб.**, темп роста к 2023 году – **115%**, прогноз – 109,6%.

Предварительные данные по РФ за 2024 год – 87 952 руб.

Положительную динамику демонстрируют большинство видов экономической деятельности, в частности:

- деятельность финансовая и страховая – 115,5% (106603,6 руб.);
- обрабатывающие производства – 115,8% (77561,4 руб.);
- торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов – 116,2% (51651,2 руб.);
- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – 118,7% (61216,3 руб.);
- транспортировка и хранение – 124,3% (89693,1 руб.);
- образование – 115,6% (65853,3 руб.);
- сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство – 111,3% (58163,4 руб.);
- деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 113,4 % (65407,2 руб.);
- добыча полезных ископаемых – 114% (137168,5 руб.);
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 113,3% (82328,8 руб.);
- деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – 118% (59936,3 руб.)
- строительство – 108,3% (69487,2 руб.)
- деятельность гостиниц и предприятий общественного питания – 106,4% (42673,6 руб.);
- деятельность по операциям с недвижимым имуществом – 101,1% (49431руб.);

Темп роста **реальной заработной платы** по итогам 2024 года составил **105,9%** к 2023 году при прогнозе на 2024 год – 102,3%.

Реальные располагаемые денежные доходы в 2024 году составили 104,6% к уровню 2023 года (прогноз на 2024 год – 101,0%).

2.1. Основные выводы оценки макроэкономического прогноза Томской области в 2024 году

Индекс промышленного производства на 2024 год прогнозировался на уровне 101,2%. Фактический - 100,2% (в РФ - 109,6%), не достигнуты прогнозные показатели на 1 процентный пункт.

Индекс промышленного производства в **обрабатывающей промышленности** фактический за 2024 год составил 101%, что ниже прогноза на 2 процентных пункта (103,0%).

По виду экономической деятельности **«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»** индекс промышленного производства по итогам 2024 года составил 101%, не достиг прогноза на 0,2 процентного пункта (101,2%).

По виду деятельности **«Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»** ИПП по итогам 2024 года составил 87,9%, что на 15,2 процентных пункта ниже прогнозного значения (103,1%).

Темп роста продукции **сельского хозяйства** в сопоставимых ценах по итогам 2024 года составил **92,4%**, что ниже на 9,5 процентных пункта прогнозных назначений (101,9),

Темп роста **оборота розничной торговли** к уровню 2023 года в сопоставимых ценах составил 119,8 % при прогнозе 103,1% .

Индекс **потребительских цен** (декабрь к декабрю предыдущего года) в 2024 году составил 109,4%, что выше прогнозируемого на 4,9 процентных пункта (прогноз – 104,5%).

В связи с этим – для обеспечения достижения прогнозируемых показателей социально-экономического развития региона - требуется изменение подходов к закреплению и ответственности исполнителей: отраслевых департаментов и иных структурных подразделений.

В отраслях экономики Томской области, где фактические показатели отдельных отраслей не достигли прогнозного значения, и тем более, ниже общероссийских, требуется обозначение достижения таких показателей в качестве первоочередных плановых задач Администрации Томской области.

2.2. Доходы областного бюджета в 2024 году

В 2024 году с территории Томской области в бюджетную систему собрано налогов **422 613,5 млн. рублей, что на 71 399,2 млн. рублей больше, чем в 2023 году (351 214,2 млн. руб.)**

В федеральный бюджет Российской Федерации в 2024 году поступило налоговых доходов в сумме – **329 722,2 млн. рублей** (без учета страховых взносов на обязательное социальное страхование), что на 25% или на 65 763 млн. рублей больше, чем в 2023 году. Доля налоговых доходов, перечисленных в федеральный бюджет Российской Федерации составила **78%**. В Консолидированный бюджет Томской области посупило 92 891,2 млн. рублей, что составляет - **22%** .

В 2023 году в федеральный бюджет Российской Федерации поступило налоговых доходов в сумме **263 959,6 млн. рублей** (без учета страховых взносов на обязательное социальное страхование) или **75,2%**, в Консолидированный бюджет Томской области - 87 252 млн. рублей или **24,8%**. В 2022 году - в федеральный бюджет Российской Федерации - **76,4%**, Консолидированный бюджет **Томской области -23,6%**.

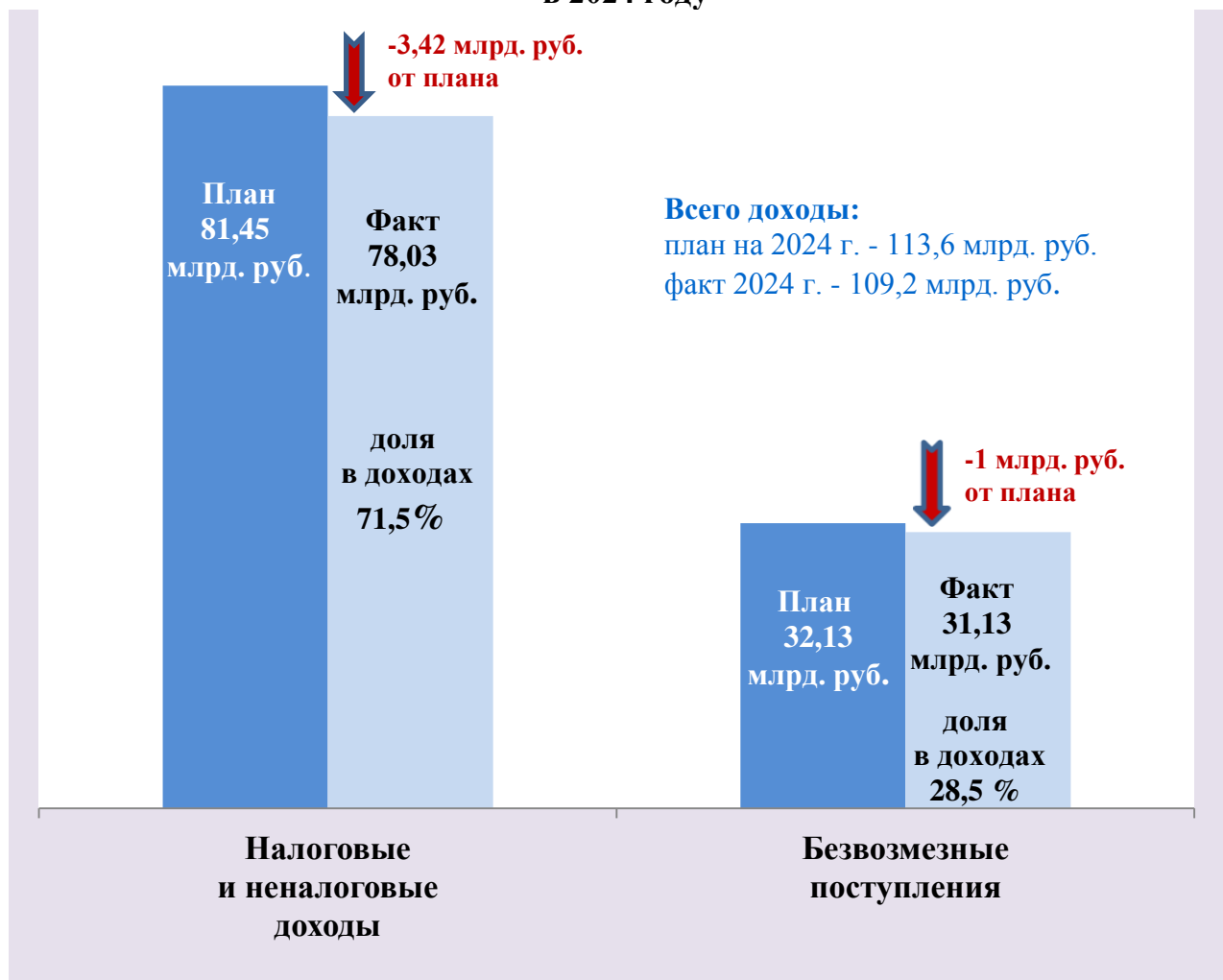
Налоговые поступления с территории Томской области в 2024 году в **федеральный бюджет** преимущественно складываются за счет: налога на добычу полезных ископаемых (222,5 млрд. рублей или 67,4%), налога на добавленную стоимость (89,4 млрд. рублей или 27,1%). Суммарная доля этих источников составила – 87,8% или 311,9 млрд.руб. Положительная динамика поступлений налоговых доходов в федеральный бюджет относительно 2023 года обусловлена, в первую очередь ростом **платежей** по налогу на добычу полезных ископаемых (**НДПИ**) на **47,4 млрд. рублей** за счет роста налоговой ставки и по **НДС** на **14,5 млрд. рублей** за счет роста сдачи в эксплуатацию газопроводов.

Налоговые поступления с территории Томской области в 2023 году в федеральный бюджет также преимущественно складывались за счет налога на добычу полезных ископаемых (175,0 млрд. рублей или 66,3%) и налога на добавленную стоимость (75,4 млрд. рублей или 28,6%). Суммарная доля этих источников составляла – 94,9% или 263,2 млрд. рублей.

Фактически по итогам 2024 года в **областной бюджет** поступило доходов **109 162,0 млн. руб.**, или 96,1 % от планового задания на 2024 год в сумме 113 581,5 млн. рублей. В абсолютном выражении неисполнение утвержденных Законом о бюджете плановых назначений по доходам на 2024 год составило 4 419,5 млн. рублей:

	2023 год (млн. руб.)				2024 год (млн. руб.)			
	План млн. руб.	Факт млн. руб.	Исполнение, млн. руб.		План млн. руб.	Факт, млн. руб.	Исполнение, млн. руб.	
Доходы - всего	106 734,9	104 435,8	-2 299,1	97,8 %	113 581,5	109 161,9	-4 419,5	96,1 %
Налоговые и неналоговые	78 256,4	75 248,2	-3 008,2	96,2 %	81 452,5	78 031	-3 421,5	95,8 %
Безвозмезд- ные поступления	28 478,5	29 187,6	+709,1	102, 5%	32 129	31 131	-998	96,9 %

Плановые и фактические поступления доходов в областной бюджет в 2024 году



В структуре доходов областного бюджета в 2024 году доля налоговых и неналоговых доходов составила 71,5%, снизившись на 0,6 процентных пункта по сравнению с 2023 годом. Доля безвозмездных поступлений в областном бюджете увеличилась на 0,6 пунктов – с 27,9% до 28,5%.

Справочно: в 2023 году к 2022 году рост налоговых и неналоговых доходов составил 115,1%.

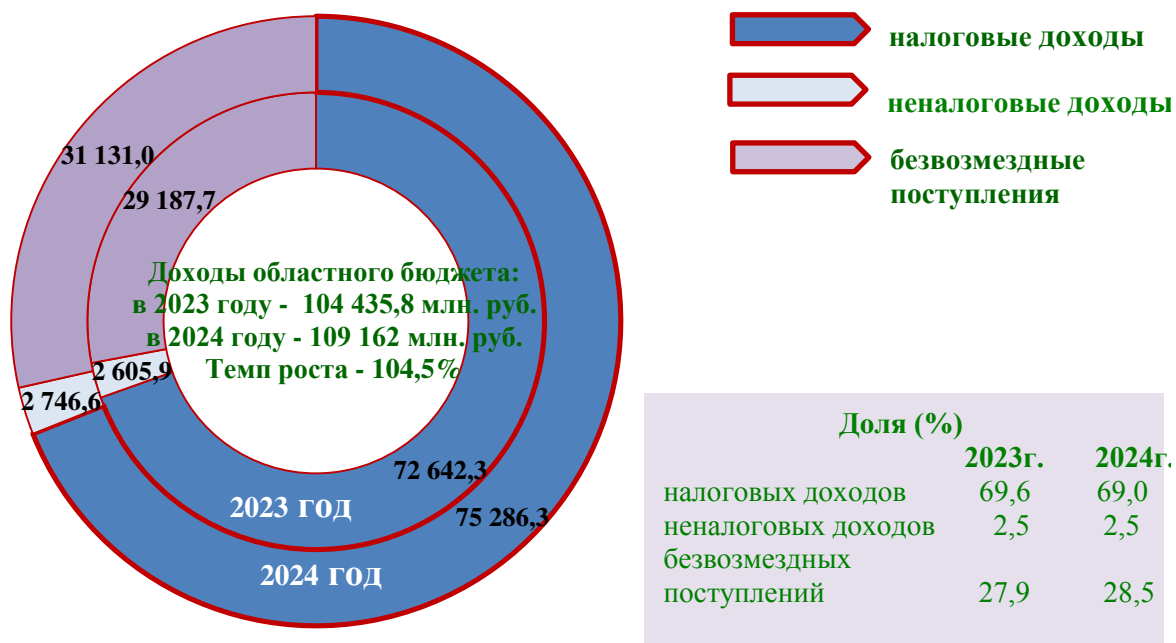
План по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета на 2024 год был утвержден Законом о бюджете в сумме 81 452,48 млн. руб. Фактически поступило 78 031 млн. руб. Плановые назначения исполнены на 95,8%, неисполнение составило 3 421,49 млн. руб.

Прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в сравнении с доходами 2023 года составил 2 782,8 млн. руб. или на 3,7%:

- налога на прибыль организаций – снижение на 22% (- 4 967,1 млн. руб.);
- налога на доходы физических лиц – на 19,2% (+ 4 723,3 млн. руб.);

- акцизов по подакцизным товарам – на 13,4% (+1 667 млн. руб.).

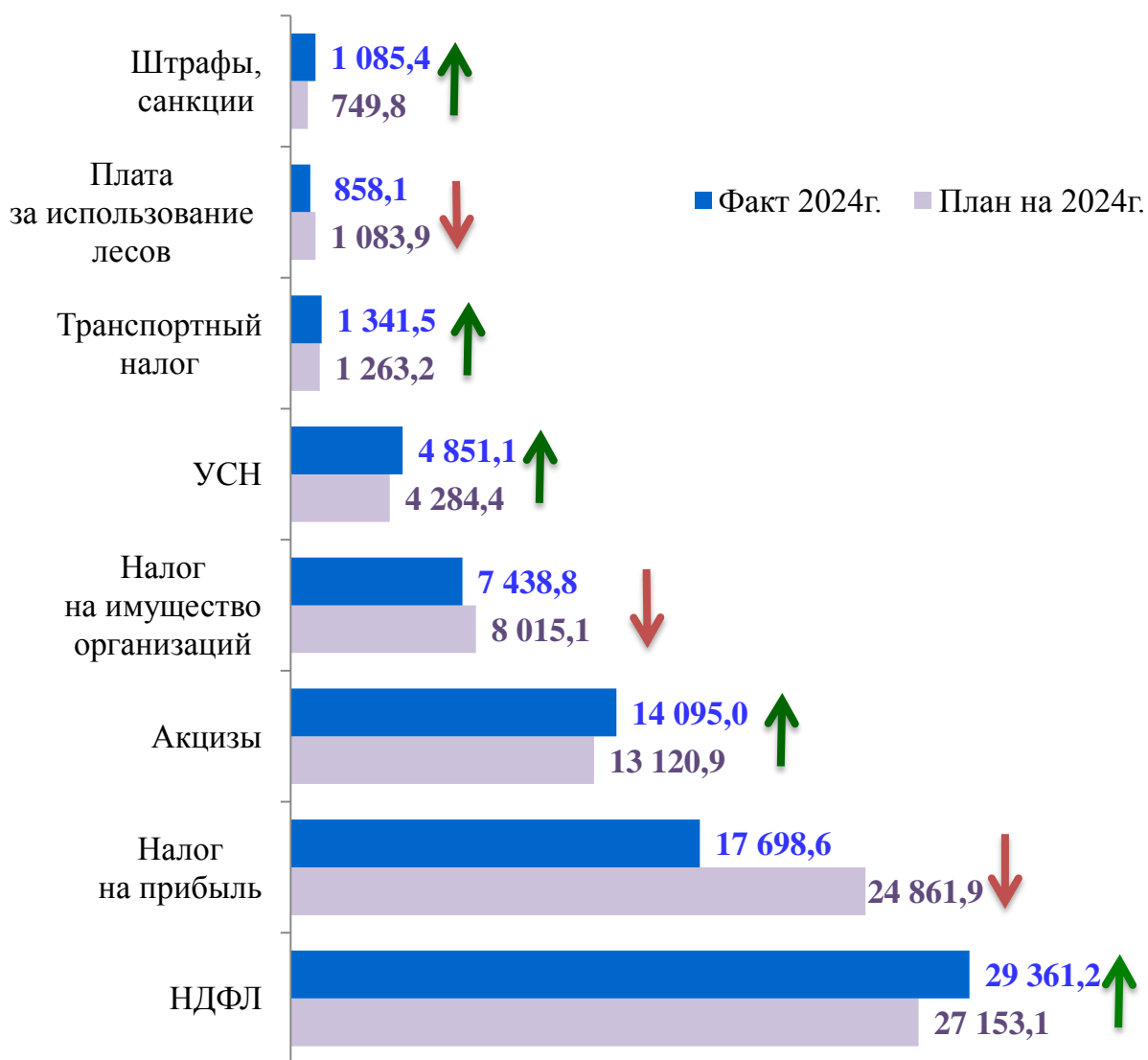
Структура поступивших доходов областного бюджета в 2023-2024 годах,
млн. руб.



Наименование доходов	2022 год факт, млн. руб.	Доля в бюджете %	2023 год факт, млн. руб.	Доля в бюджете %	2024 год факт, млн. руб.	Доля в бюджете %	Темп роста доходов 2024/2023 %	Прирост доходов млн. руб.
Доходы - всего	95 561,8	100,0	104 435,8	100,0	109 162	100	104,5	4 726,2
Налоговые и неналоговые	65 367,1	68,4	75 248,2	72,1	78 031	71,5	103,7	2 782,9
в том числе:								
налоговые	62 654,6	65,6	72 642,3	69,6	75 286,3	69,0	103,6	2 644
неналоговые	2 712,5	2,8	2 605,9	2,5	2 744,7	2,5	105,5	138,8
Безвозмездные поступления	30 194,7	31,6	29 187,7	27,9	31 131	28,5	106,7	1 943,3

В разрезе источников доходов **исполнение плановых назначений в 2024 году** составило:

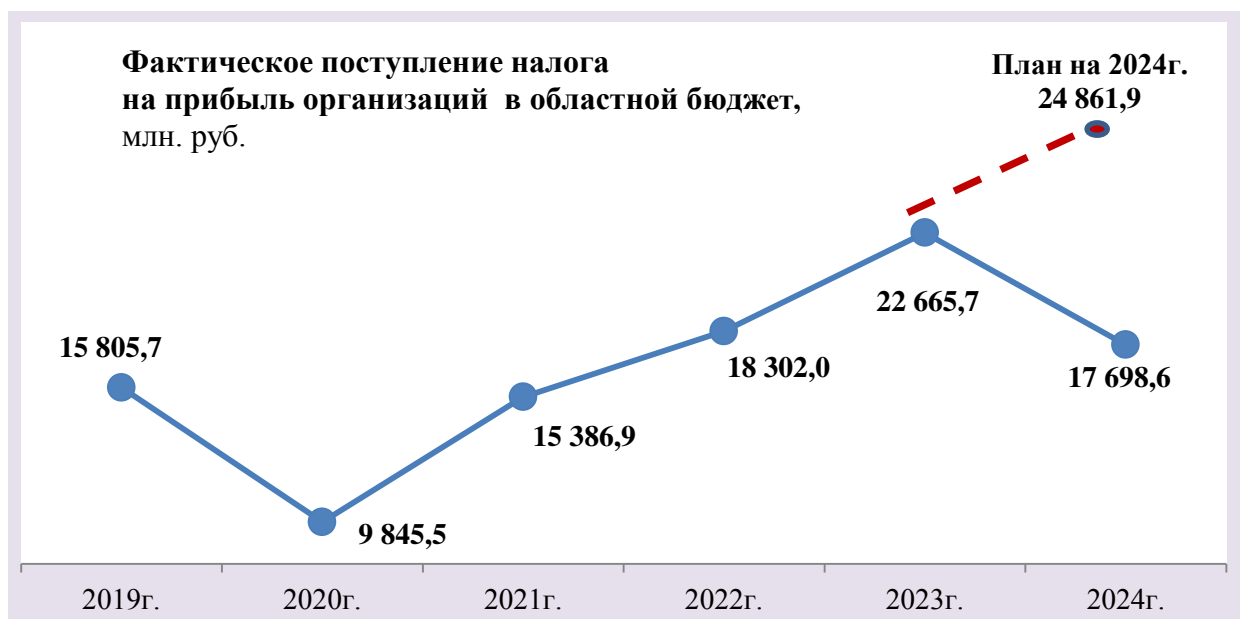
- налог на прибыль организаций – 71,2% (- 7 163,4 млн. руб.);
- налог на доходы физических лиц – 108,1% (+2 208,1 млн. руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 107,4% (+974,1млн. руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 113,2% (+ 566,7 млн. руб.);
- налог на имущество организаций – 92,8% (- 576,4 млн. руб.);
- транспортный налог – 106,2% (+ 78,2 млн. руб.);
- государственная пошлина – 100,1% (+76,4 тыс. руб.);
- неналоговые доходы – 115,2% (+362,3 млн. руб.);
- безвозмездные поступления – 96,9% (- 998,1млн. руб.).



Контрольно-счетной палатой проанализировано исполнение доходной части областного бюджета по итогам 2024 года по источникам

2.2.1. Наибольшее неисполнение по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета сложилось **по налогу на прибыль организаций** – плановые назначения исполнены на 71,2%, недополучено налога в областной бюджет в сумме 7 163,4 млн. руб. Фактически поступило 17 698,6 млн. руб. при плане 24 861,9 млн.

руб., в 2023 году – 22 665,7 млн. руб. Темп роста к 2023 году - 78,1%, или снижение на 21,9%.



Контрольно-счетная палата в заключении на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год...» отмечала о завышении оценки 2023 года порядка 6,0 млрд. руб., что также повлияло и на динамику прогноза на 2024 год.

Поступления по налогу на прибыль организаций от ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков (КГН) в 2024 году:



Поступления от ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков (КГН) в 2024 году составили «минус» 364,2 млн. руб. в связи с возвратами платежей (представлены уточненные декларации к уменьшению: ПАО «Газпром», АО «Атомный Энергопромышленный Комплекс», ПАО «Транснефть» и др.).

По доходам от налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками КГН, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, в 2024 году поступления составили 1 248,1 млн. руб. По сравнению с 2023 годом поступления выше на 67,9% или на 504,9 млн. руб.

По остальным организации поступило 13 985,0 млн. руб. По сравнению с данными за 2023 год поступления ниже на 14,6% или на 2 398,3 млн. руб., в том числе:

- по организациям администрируемым на федеральном уровне в 2024 году перечислено 1 861,3 млн. руб., что ниже платежей 2023 года на 1 925,6 млн. руб. (в 2023 году – 3 786,9 млн. руб. Наибольшее снижение поступлений произошло по следующим плательщикам: АО «Томскнефть ВНК» (снижение налоговой базы); ООО «КДВ ГРУПП» (увеличение темпа роста расходов); ООО «Газпромнефть-восток» (уменьшение налоговой базы) и др.

- по организациям, администрируемым УФНС России по Томской области, в 2024 году поступления составили 12 123,7 млн. руб., что на 3,8% или на 472,7 млн. руб. меньше поступлений за 2023 год (12 596,4 тыс. руб.) за счет поднятия на ЕНС значительных сумм после представления уточненных деклараций к уменьшению по итогу 2023 года и за 1 - 3 кварталы 2024 года по отдельным организациям (Например, АО «Газстройпром» - согласно представленным декларациям за 9 мес. 2023-2024гг. снижена налоговая база в целом по организации на 26,6%. При этом АО «Газпромбанк» показало увеличение поступлений - представлены декларации за 9 мес. 2023-2024гг., где в целом по организации отмечается увеличение налоговой базы).

Кроме того, снижение поступлений от организаций добывающего сектора промышленности связано с увеличением расходов, обусловленных изменением цены на нефть марки «Urals», относительно аналогичного периода прошлого года (например, ООО «Газпромнефть-Восток»).

На снижение поступлений от организаций финансового сектора оказало влияние прекращение с 01.03.2024 года действия послабления по исполнению Положения Банка России от 30 мая 2014 года № 421-П¹ и необходимость поддерживать норматив на уровне 40% собственными источниками ликвидности с постепенным выходом на 100% в 2026 году (например, ПАО «Сбербанк России»).

Снижение поступлений от организаций строительного сектора связано с увеличением расходов, связанных с увеличением процентов по долговым обязательствам более чем в 4 раза. При этом доля процентов по долговым обязательствам в составе всех расходов в 2023 году составляла 3%, в 2024 - 12% (например, ОАО «ТДСК»).

В соответствии с отчетом УФНС России по Томской области по форме 1-НОМ снижение поступлений в 2024 году по налогу на прибыль организаций по сравнению с 2023 годом обеспечили плательщики следующих отраслей Томской области:

¹ Положение Банка России от 30 мая 2014 г. № 421-П «Положение о порядке расчета показателя краткосрочной ликвидности («Базель III»)».

- добыча полезных ископаемых – снижение на 2,0 млрд. руб.;
- обрабатывающие производства – снижение на 0,02 млрд. руб.;
- торговля оптовая и розничная – снижение на 2 млрд. руб.
- деятельность финансовая и страховая – снижение на 0,2 млрд. руб.

Среди регионов Сибирского федерального округа

Поступления по налогу на прибыль организаций в Томской области в 2024 году в 2 раза меньше чем в Алтайском крае, в 5 раз меньше чем в Новосибирской области, в 8 раз меньше чем в Красноярском крае, в 12 раз меньше чем в Иркутской области.

2.2.2. План областного бюджета по **налогу на доходы физических лиц** в размере 27 153,14 млн. руб. **исполнен в сумме 29 361,24 млн. руб. и перевыполнен на 8,1%**, перевыполнение составило **2 208,1 млн. руб.**, в 2023 году поступило 24 637,94 млн. руб., темп роста поступления к уровню 2023 года – 119,2%, или плюс 4 723,3 млн. руб. Плановый рост ожидался на уровне 110,2%.

Основные причины, повлиявшие на рост и перевыполнение плановых назначений:

- В соответствии с данными Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций за январь-ноябрь 2024 г. к январю-ноябрю 2023 г. составил 114,5%. Плановый рост фонда заработной платы оценивался в 109,6%.
- Индекс потребительских цен (декабрь 2024 г. к декабрю 2023 г.) - 109,4%. Прогнозировался в размере 104,5%.
- Произошло увеличение МРОТ в 2024 году 19 242 рублей с 16 242 руб. в 2023 году. Рост составил 118,5%.

Наибольший прирост поступлений по НДФЛ обеспечены, в частности, по следующим видам экономической деятельности:

- добыча полезных ископаемых – на 265 млн. руб.;
- обрабатывающие производства – на 1 100 млн. руб.;
- торговля оптовая и розничная – на 407 млн. руб.
- транспортировка и хранение – на 400 млн. руб.;
- деятельность финансовая и страховая – на 542 млн. руб.;
- деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – на 223 млн. руб.;
- государственное управление на 220 млн. руб.

Положительно повлияло на выполнение плановых назначений по НДФЛ увеличение выплат налога с доходов в виде дивидендов на 35,0% или на 1 116,8 млн. руб. (суммы указаны в части консолидированного бюджета Томской области) организациями: АО «Кондитерус Ком», ООО «Межениновская птицефабрика», ОАО «Томское пиво», АО «Атомик Софт», ООО НПО «Химторгсервис», ООО Специализированный застройщик «Вира», и др.

Также произошло увеличение выплат с доходов по вкладам на 0,4 млрд. руб. (по данным УФНС РФ по Томской области).

Ряд налогоплательщиков снизили уровень поступлений по НДФЛ в 2024 году (на общую сумму 770,6 млн. руб.) по причине:

- выплаты значительно меньшего объема либо отсутствия выплаты дивидендов - ООО «Аграрная группа – Капитал», ЗАО «Сибирский центр логистики», ООО «ВэйвТелеком», ООО «Виптем», АО «КДВ»;

- снижения численности работников - ТГУ, ТПУ;
- снижение численности, снижение объёмов ФХД - АО «Сибирская аграрная группа»;
- снижения уровня заработной платы - ООО «Национальная газовая компания – Томск», ООО «Ойлтим».

Среди регионов Сибирского федерального округа

Поступления по налогу на доходы физических лиц в Томской области в 2024 году на 30% меньше чем в Алтайском крае, в 3 раза меньше чем в Новосибирской области, в три с половиной раза меньше чем в Красноярском крае, и в 3 раза меньше чем в Иркутской области.

2.2.3. План поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2024 год составлял 13 120,9 млн. руб., фактически поступило в областной бюджет 14 095,0 млн. руб., к плану + 974,1 млн. руб. или 107,4%. К уровню поступлений 2023 года рост составил 113,4%.

План по акцизам на **пиво** исполнен на 123,2% (план 4 085,6 млн. руб., поступило 5031,7 млн. руб.) Значительное перевыполнение обусловлено производством пива выше прогнозных значений на 3473,5 тыс. дкл. При плане 15150 тыс. дкл. (ОАО "Томское пиво" на 10,6% или на 1588,2 тыс. литров и ООО "Пивоварня Кожевниково" в 2,7 раза или на 1885,3 тыс. литров).

Плановый показатель по акцизам на **вина** (482,3 млн. руб.) исполнен на 63,7%, поступление составило 307,2 млн. руб., что ниже плановых назначений на 175,1 млн. руб. Производство вин на территории Томской области осуществляет ООО «Кахети», по данному предприятию значительно снизился выпуск и реализация вин, на 1638 тыс. литров по сравнению с прогнозируемым объемом, при плане 9520 тыс. литров.

Снижение поступлений по акцизам от ООО «Кахети» к уровню 2023 года составило 39,7 млн. руб.

Значительная часть акцизов зачисляется в областной бюджет путем перераспределения их Федеральным казначейством по нормативам, установленным для субъектов РФ Федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на последующий плановый период, а именно - исполнение плановых назначений по акцизам на **нефтепродукты** составило 104,0% – при плане 6 846,8 млн. руб. поступило 7121,1 млн. руб. (+274,3 млн. руб. к плану). Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 110,1%. (в 2023 году поступило 6467,8 млн. руб.).

2.2.4. По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), по итогам 2024 года поступления составили 4 851,1 млн. руб. при плане 4 284,4 млн. руб., исполнение прогноза составило плюс 566,66 млн. руб. Плановые назначения выполнены на 113,2%. Темп роста поступлений УСН в 2024 году к уровню 2023 года составил 127,8% (+1 053,8 млн. руб.).

При проектировании бюджета на 2024 год темп роста поступлений планировался в размере 107,1%.

На значительное превышение плановых показателей повлияли:

- темп роста ИПЦ в 2024 году - 109,4% (декабрь к декабрю), планировался 104,5%.
- оборот розничной торговли в 2024 году составил 323 846,9 млн. руб., с темпом роста к 2023 году – 119,8% (270 259,7 млн. руб.).

В 2024 году основные поступления по УСН обеспечили: торговля оптовая и розничная – 27%, деятельность с недвижимым имуществом – 15%, Строительство 10%, обрабатывающие производства – 8,5%, деятельность научная – 8,5%.

Основные налогоплательщики, чьи платежи повлияли на перевыполнения плановых назначений в связи с:

- увеличением налоговой базы за 2023г. и ростом поступлений по авансовым платежам за 2024г. (например, по ИП Дикилиева И.Х., ООО "Стройдортранс", ИП Тумашов А.В., ИП Иткина И.И., ООО "СМП-95 ЭНЕРГО".);
- поступлением платежей в уплату задолженности в большем объеме, чем учтено в плановых назначениях (например, ООО "Сибирский тепловой комплекс-Сервис", ООО "Томсподрядстрой", ИП Сухарь А.В.);
- «миграцией» из других регионов, регистрацией в качестве ИП, переходом на УСН с ОСН (например, ИП Чуловская Д.С., ИП Остапенко С.Ф., ИП Пониматкин С.К.).

Среди регионов Сибирского федерального округа

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в Томской области в 2024 году соответствует зачению в Иркутской области, в 2 раза меньше чем в Алтайском крае, в 3 раза меньше чем в Красноярском крае, и практически в 5 раз меньше чем в Новосибирской области.

2.2.5. Плановые назначения по налогу на имущество организаций выполнены на 92,8%, план 8 015,1 млн. руб., факт 7 438,8 млн. руб. (-576,3 млн. руб.). Тем роста к уровню 2023 года – 99,5%. Минус 40,3 млн. руб.

В своем заключении к проекту областного бюджета на 2024г. Контрольно-счетная палата поддержала предложения по первоначальному объему поступления налога в сумме 7823,5 млн. руб. В окончательном варианте был принят прогноз в сумме 8 253,4 млн. руб. (+430 млн. руб.).

В отраслевой структуре поступлений налога на имущество организаций в 2024 году поступления по видам экономической деятельности выглядят следующим образом: добыча полезных ископаемых – 40%, транспортировка и хранение 11%, торговля – 10%, образование – 9%, обрабатывающие производства – 7%, операции с недвижимым имуществом – 6%.

По информации УФНС России по Томской области снижение начислений по налоговым декларациям за 2023 год, а также представленным уведомлениям за отчетные периоды 2024 года по отдельным налогоплательщикам, и, как следствие, снижение поступлений в наибольшем размере (в целом на 336 млн. руб. или 58%) произошли по организациям нефтегазового сектора экономики (АО «Томскнефть» ВНК, ПАО «Газпром», ООО «Восточная транснациональная компания», ООО «Томская нефть», ООО «Томскнефтехим»).

Представлены уточненные налоговые декларации «к уменьшению» за прошедшие периоды, в наибольшем размере (в целом на 75,4 млн. руб.) организациями: ООО "Газпромнефть-восток", ООО «Восточная транснациональная компания», ОАО «Тепловые сети».

Справочно:

Крупные инвестиционные проекты Томской области:

- Проект «Прорыв», монтаж основного оборудования – 2025 год;
- Туганский горно-обогатительный комбинат – до 2032 года;
- Межвузовский кампус – до 2028 года;
- Лесозаготовительная инфраструктура труднодоступных лесных территорий – до 2027 года;
- Новый комплекс «Большедороховское молоко» - до 2027 года;
- Производство сметаны и молока в ПЭТ бутылке «Деревенское молочко» - 2025 год;
- Экотехнопарк «Западная Сибирь» - переработка отходов – 2025 год;
- Жилой комплекс «Элеонор» - 2036 год.

Столь значительные проекты имеют срок окончания в 2025-2036 годах, соответственно отсутствие реализации инвестиций в эксплуатируемые основные фонды не привело к достижению плановых показателей по налогу на имущество организаций.

Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации Томской области совместно с налоговыми органами, органами осуществляющими лицензирование отдельных видов деятельности, в том числе недропользование, с Сибирским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору осуществить комплекс мероприятий по выявлению имущественных объектов организаций, находящихся в процессе эксплуатации, но не введенных в действие и не поставленных на баланс организаций как основные средства в установленном порядке.

2.2.6. Налога на профессиональный доход в областной бюджет в 2024 году поступило в сумме 333,2 млн. руб., млн. руб. при плане – 212,9 млн. руб. Исполнение плана составило 156,5% (+120,3 млн. руб.). Темп роста поступлений к соответствующему периоду прошлого года составил 171,1%. Увеличение поступлений на 138,5 млн. руб.

Ежегодный рост плательщиков данного режима налогообложения, свидетельствует о его привлекательности, по данным Управления ФНС России по Томской области по налогу на профессиональный доход на 01.01.2024 зарегистрировано 56968 человек, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Количество налогоплательщиков в 2024 году составило 78950 самозанятых, увеличившись на 21982 человека или на 38,6%. На 01.01.2023 было зарегистрировано 38515 человек, рост за 2023 год на 18453 плательщика (47,9%).

2.2.7. Транспортного налога в областной бюджет в 2024 году поступило 1341,4 млн. руб. при плане 1 263,2 млн. руб. Исполнение плановых назначений составило 106,2% перевыполнение к плану - 78,2 млн. руб. Задолженность по транспортному налогу физических лиц на 01.01.2025 года составила 352,1 млн. руб. и снизилась по сравнению с данными на 01.01.2024 на 46,3 млн. руб. или на 11,6%. Темп роста поступлений налога к уровню 2023 года составил 106,2%.

15 марта 2024г. в соответствии с рекомендациями Контрольно-счетной палаты состоялось заседание с привлечением ответственных сотрудников УФНС по Томской области, УФССП Томской области, УГИБДД по Томской области, Инспекции по маломерным судам МЧС России, Инспекции самоходных машин Томской области, Контрольно-счетной палаты Томской области, где участники обсудили ход процесса

снижения задолженности, выданы соответствующие поручения структурным подразделения Администрации Томской области.

Взыскание задолженности по транспортному налогу является важным резервом пополнения доходной части областного бюджета.

Следует отметить налогоплательщиков, у которых произошло значительное (в целом на 5,5 млн. руб.) снижение уровня поступлений в 2024 году по причине снятия объектов налогообложения с налогового учета - ООО «Верхнекетские древесные материалы», ООО «Каргасокдорстрой», ООО «Межениновская птицефабрика», ООО «Сервисная компания «Прогресс», ООО «Сибмагистраль».

Справочно:

Земельного налога в 2024 году поступило 1 328,5 млн. руб., при плановых назначениях 1 571,5 млн. руб., прогноз не исполнен на 243,0 млн. руб. (15,5%) поступления по отношению к 2023 году (1 235,4 млн. руб.) повысились на 93,1 млн. руб. (107,54%).

Контрольно-счетная палата в качестве резерва доходов отмечает наличие в Томской области определенного количества земельных участков, сведения о правообладателях которых (в том числе о налогоплательщиках) отсутствуют в ЕГРН и налоговых органах. По информации Департамента экономики таких объектов по состоянию на 10.06.2024г. было определено 125 060 ед. или 28% от количества участков, в отношении которых была в 2022 году проведена кадастровая оценка (446,6 тыс. участков).

Налога на имущество физических лиц в 2024 году поступило 736,7 млн. руб., что выше прогноза на 2024 год в сумме 681,0 млн. руб. на 55,7 млн. руб. (108,2%) и выше поступлений 2023 года (671,3 млн. руб.) на 65,4 млн. руб. (109,7%).

Контрольно-счетная палата отмечает наличие определенного количества объектов капитального строительства, сведения о правообладателях которых (в том числе о налогоплательщиках) отсутствуют в ЕГРН и налоговых органах. По информации Департамента экономики таких объектов по состоянию на 10.06.2024г. было определено 102 376 ед. из общего количества объектов 765 816 ед. или 13,7%.

В 2025 году Контрольно-счетной палатой Томской области проводятся экспертно-аналитические мероприятия:

- «Анализ влияния результатов проведенной кадастровой оценки объектов капитального строительства, расположенных на территории Томской области, на доходы консолидированного бюджета Томской области, за 2023 – 2024 годы»;

- «Анализ влияния кадастровой оценки земельных участков Томской области на доходы консолидированного бюджета Томской области в 2023-2024 годах. Экспертиза решений органов местного самоуправления по установлению земельного налога на территории муниципальных образований Томской области в 2023-2024 годах (совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области)».

Оба мероприятия направлены на улучшение финансового планирования и бюджетного контроля в Томской области, что может привести к более эффективному использованию бюджетных средств и повышению прозрачности в области налогообложения.

2.2.8. Государственной пошлины в областной бюджет в 2024 году поступило 136,6 млн. руб. при плане 136,5 млн. руб. Исполнение составило 100,1%. Темп роста к уровню 2022 года составил 89,5%. Минус 16,0 млн. руб., что обусловлено увеличением 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.

Аналогичная ситуация присутствует в связи с активным открытием личных кабинетов на электронных площадках Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр) организаций застройщиков, пошлина в этом случае уплачивается в федеральный бюджет.

2.2.9. Налог на добычу полезных ископаемых в 2024 году в областном бюджете составил 14,1 млн. руб. (в части добычи прочих полезных ископаемых), при плане – 6,8 млн. руб. Рост 207,6% обеспечен, в том числе платежами АО «Туганский горно-обогатительный комбинат «Ильменит».

В ходе внешней проверки исполнения бюджета следует обратить внимание на налогоплательщиков, у которых произошло значительное снижение уровня поступлений в 2024 году. Общее снижение составило 6,1 млн рублей, что связано с уменьшением объемов добычи, вызванным падением спроса. К числу таких налогоплательщиков относятся: ООО Кудровское», ООО «Строительная компания», ООО «Курлекский карьер ТИСК», ООО «Каменское».

Контрольно-счетная палата рекомендует Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды и Департамент инвестиционной и промышленной политики Томской области провести более глубокий анализ причин снижения объемов добычи у указанных компаний, чтобы выявить факторы, влияющие на спрос. Также рекомендуется установить регулярный мониторинг финансовых показателей указанных компаний для своевременного реагирования на изменения в их деятельности.

2.3. Поступление неналоговых доходов на 2024 год

Поступление **неналоговых доходов** на 2024 год прогнозировалось в размере **2 382,45 млн. руб.**, фактически поступило **2 744,7 млн. руб.**, исполнение плановых назначений – **115,2%** (+362,3 млн. руб. к плану). Из них:

2.3.1. Платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2024 году поступило 77,9 млн. руб., при плане 92,5 млн. руб., исполнение плана составило 84,2%, в 2023 году поступило 74,9 млн. руб. прирост поступлений в 2024 году составил 3 млн. руб.

Причины неисполнения плановых назначений на 2024 год по доходам областного бюджета, администрируемых Сибирским межрегиональным управлением Росприроднадзора (плата за негативное воздействие на окружающую среду):

По состоянию на 01.01.2024 задолженность по плате в областной бюджет составляла 6 320,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2025 – **8 926,4 тыс. рублей (прирост – 2 606 тыс. руб. или 41%)**.

Основные должники с общей суммой задолженности 8,04 млн. руб. (90%): на 01.01.2025г.:

- УМП «Спецавтохозяйство г. Томска» - 3 040,0 тыс. рублей (за 2023 год);
- МКП «Комфорт» - 1 252,3 тыс. рублей (за 2021, 2022, 2023 годы);
- ООО «Асиновский завод МДФ» - 841,5 тыс. рублей (за 2022 год);
- МУП «Колпашевский водоканал» - 544,6 тыс. рублей (за 2022, 2023 годы);
- ООО «ВКХ» - 521,4 тыс. рублей (за 2023 год);
- МУП АГП «Асиновский водоканал» - 338,0 рублей (за 2023 год);
- ООО «ВКХ Лоскутово» - 335,3 тыс. рублей (за 2021 год)
- МУП «Каргасокский ЖЭУ» - 321,5 тыс. рублей (за 2022, 2023 годы);
- МУП «Строитель» - 296,0 тыс. рублей (за 2022 год)
- ООО «ЖИАНТ» - 280,4 тыс. рублей (за 2021 год);
- ООО «Пристрой» - 271,8 тыс. рублей (за 2022 год).

Прогнозируемые поступления платы на 2024 год были рассчитаны в 2023 году из объемов начислений платы за негативное воздействие на окружающую среду за предшествующие три года (2020-2022) с учетом сохранения показателей негативного воздействия.

Снижение произошло главным образом за счет снижения платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании попутного нефтяного газа.

Размер платы основных плательщиков нефтегазового комплекса за 2020-2023 годы (100 % (областной + местные бюджеты) АО «Томскнефть» ВНК, ООО «Газпромнефть-Восток», ООО «Норд Империял», АО «Газпром добыча Томск» составлял: в 2020 году – 138,08 млн. руб., в 2021 году – 212,52 млн. руб., в 2022 году – 116,97 млн. руб., в 2023 году – 114,32 млн. руб.

2.3.2. Поступления от платы за использование лесов в 2024 году составили 858,1 млн рублей или 79,2% от запланированного объема. Это снижение на 20,8% (или 225,9 млн рублей) по сравнению с планом, а также на 25,9% (299,7 млн.руб.) по сравнению с 2023 годом, указывает на серьезные проблемы в управлении лесными ресурсами и арендаторами. Основными причинами снижения поступлений стали досрочное расторжение 125 договоров аренды и рост задолженности арендаторов, которая увеличилась на 556 млн. рублей и достигла 1,456 млн рублей на 01.01.2025 года

Взыскание задолженности по платежам с арендаторов лесных участков представляет собой важный резерв для пополнения доходной части областного бюджета. В связи с этим Контрольно-счетная палата, на основании результатов экспертно-аналитического мероприятия «Анализ поступлений в областной бюджет платы за использование лесов на территории Томской области», рекомендовано:

- Разработать и внедрить нормативный правовой акт, который будет включать механизм, не позволяющий должникам по платежам за пользование лесными участками участвовать в новых аукционах на право заключения договоров аренды

лесных участков. Это позволит создать стимулы для арендаторов своевременно исполнять свои финансовые обязательства.

- Необходимо усилить контроль за исполнением условий договоров аренды лесных участков. Это может включать в себя: введение регулярных проверок арендаторов для оценки их финансового состояния и соблюдения условий аренды; мониторинг выполнения обязательств по платежам и своевременное выявление потенциальных задолженностей.

- Разработать и внедрить систему мониторинга финансового состояния арендаторов, которая позволит оперативно выявлять случаи нарушения условий договоров и предотвращать накопление задолженности.

- Принять внеочередные меры, направленные на эффективное взыскание задолженности с арендаторов, включая привлечение к ответственности недобросовестных арендаторов.

Реализация данных рекомендаций будет способствовать улучшению финансового состояния области и увеличению поступлений в областной бюджет за счет более эффективного управления лесными ресурсами.

2.3.3. Поступление доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в 2024 году составило 290,6 млн. руб. при плане – 200,0 млн. руб. (+90,6 млн. руб.).

2.3.4. Плановые назначения в 2024 году по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 145,7% (план 135,6 млн. руб., факт 197,7 млн. руб.). По сравнению с 2023 годом в 2024 году поступления в областной бюджет по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства увеличились на 49,3 млн. руб. с темпом роста к уровню 2023 года – 133,2%.

В том числе по «доходам от оказания платных услуг (работ)» – 117,7% (план 58,4 млн. руб., факт 68,7 млн. руб.).

- по «доходам от компенсации затрат государства» – 169,6%, план – 74,8 млн. руб., факт – 126,9 млн. руб.

- по плате за предоставление сведений из Единого государственного реестра недвижимости – 68,2%, (план 1,98 млн. руб., факт 1,35 млн. руб.).

В 2024 году наблюдается значительное превышение плановых показателей по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, что свидетельствует о положительной динамике в этой области. Однако следует обратить внимание на низкие показатели по плате за предоставление сведений из Единого государственного реестра недвижимости, что может потребовать дополнительных мер для повышения эффективности работы в данном направлении.

2.3.5. В 2024 году штрафов, санкций, возмещения ущерба в областной бюджет поступило 1085,4 млн. руб. при плане 749,8 млн. руб. (+335,6 млн. руб.), исполнение плановых назначений 144,7%.

Как и в 2023 году наибольшую доля в объеме штрафов обеспечена УМВД РФ по Томской области.

Административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения планировались в объеме 467,9 млн.

руб., поступило 512,7 млн. руб., что составляет 68% всех поступлений по данному источнику доходов.

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным органом, казенным учреждением, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации – 158,9 млн. руб. при плановом значении 30,02 млн. руб.

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом – 33,8 млн. руб. при плановом значении – 11,77 млн. руб.

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с договором аренды лесного участка или договором купли-продажи лесных насаждений в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным органом, казенным учреждением – 123,2 млн. руб. при планируемом значении 20,35 млн. руб.

Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете – 303,8 млн. руб., планировалось к поступлению – 170,52 млн. руб. В настоящее время еще существует неопределенность с объемами поступлений по данным платежам **в ситуации регулирования единого налогового счета.**

Платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов поступило в областной бюджет в 2024 году в сумме 54,3 млн. руб. при плане 30,1 млн. руб., в 2023 году поступило 29,4 млн. руб.

2.3.6. В 2024 году в местные бюджеты возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, при плане 30,098 млн. рублей, фактические поступления составили 54,274 млн. рублей. Плановые назначения перевыполнены на 24,175 млн. рублей или на 80,3%. Темп роста по отношению к прошлому году составил 184,5% или на 24,862 млн. рублей больше.

Столь значительное поступление указанных платежей в областной бюджет связано, в том числе с тем, что **с 1 марта 2024 года** владельцы областных и местных дорог не принимают заявления и более не осуществляют расчет платы в целях возмещения вреда. Расчет платы в целях возмещения вреда производится системой выдачи специального разрешения ФКУ «Росдормониторинг».

Неисполнение плана по доходам в местные бюджеты связано с несвоевременностью внесения в 2024 году органами местного самоуправления в систему ФКУ «Росдормониторинг» данных о местных дорогах и реквизитов платежей местных бюджетов. Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области Контрольно-счетная палата рекомендовала провести в 2025 году проверку достоверности данных о местных дорогах указанными муниципалитетами в системе ФКУ «Росдормониторинг».

3. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Томской области

Плановые назначения на 2024 год **по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности** (282,12 млн.руб.) **перевыполнены на 76,4%**. В областной бюджет поступило **497,55 млн.руб.**, что составило 102,1% к уровню поступлений в 2023 году, и на 215,43 млн.руб. больше установленного плана - за счет сверхплановых доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджетов субъектов РФ, а также доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков), платы по соглашениям об установлении сервитутов, заключенных органами исполнительной власти субъектов РФ, государственными или муниципальными предприятиями, учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, прочих поступлений от использования имущества.

Бюджетные назначения не выполнены по следующим источникам доходов от использования областного имущества:

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий (39,2% от плана);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (75,7%);

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъекта РФ (99,9%) и публичных сервитутов.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, за 2024 год исполнены в сумме **19,26 млн.руб.** или **163,4%** от плана (11,79 млн.руб.), что обусловлено недолжным уровнем планирования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности данных обществ, исходя из которых определен планируемый объём доходов, перечисляемый в областной бюджет. Дивиденды в 2024 году поступили от 7 хозяйственных обществ: от 4 обществ со 100%-й долей участия в Томской области в общей сумме 15 943,1 тыс.руб. - АО «Региональный деловой центр Томской области» - 383,3 тыс.руб. (92,8% от плана), АО «ТомскАгроИнвест» - 779,9 тыс.руб. (134,9% от плана), ООО «Гарантийный фонд» - 13 991,7 тыс.руб. (в 2,6 раза больше плана), АО «Санаторий «Чажемто» - 788,1 тыс.руб. (в 88 раз больше плана); ПАО «Томскпромстройбанк» (с долей Томской области в уставном капитале - 8,77%) - 1 818,9 тыс.руб. (124,9% от плана). Кроме того, в областной бюджет перечислены незапланированные дивиденды ПАО «Ростелеком» (доля Томской области в уставном капитале - 0,000005%) в сумме 1 тыс.руб., АО «Полигон» (доля Томской области в уставном капитале - 1,8%) - 1 496,3 тыс.руб.

При установленном бюджетном назначении **по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей**

государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в сумме 13 623 тыс.руб. фактически в бюджет поступило **5 342,3 тыс.руб.** или **39,2% от плана**.

Неисполнение бюджетного назначения на 8 280,7 тыс.руб. обусловлено:

- непоступлением запланированных платежей в общей сумме 9 193,6 тыс.руб., в основном, от ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 8 272 тыс.руб. (в связи с получением предприятием убытков по результатам финансово-хозяйственной за 2024 год), а также от ОГУП «Областной аптечный склад» - 692 тыс.руб. (в связи с получением предприятием убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 года) и ОГУП «Бакчарское» - 229,6 тыс.руб. (в связи с не достижением плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности);

- сверхплановым платежом от ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» в сумме 912,9 тыс.руб. или на 24% больше плана в связи с получением предприятием сверхплановой прибыли.

Плановые назначения по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну субъекта РФ (за исключением земельных участков), установленные в сумме 15,92 млн.руб., исполнены на **103,1%**, в областной бюджет поступило **16,42 млн.руб.**, темп роста к 2023 году - 104,6%.

Перевыполнение планового показателя на 496,8 тыс.руб. обусловлено следующим:

- поступлением сверхплановых доходов в сумме 568,8 тыс.руб. в связи с заключением договоров аренды объектов областной собственности, не участвовавших при планировании доходов бюджета; перезаключением договоров на новый срок с учетом пересмотра арендной платы в сторону увеличения; погашением сумм задолженности по договорам;

- непоступлением запланированных доходов в сумме 72 тыс.руб. в связи с расторжением договоров аренды, доходы от которых были запланированы на отчетный период, несвоевременным внесением арендных платежей, а также уменьшением авансовых платежей по состоянию на 31.12.2024.

Плановые назначения по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), установленные в сумме 11,33 млн.руб., исполнены на **99,9%**, в областной бюджет поступило **11,31 млн.руб.** Невыполнение планового показателя на 13,6 тыс.руб. связано, в основном, с наличием кредиторской задолженности по договорам аренды.

Исполнение плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением бюджетных и автономных учреждений), составило **75,7%**. При плане 2 680,5 тыс.руб. в бюджет направлено на **2 028,7 тыс.руб.**

Недовыполнение планового показателя на 651,8 тыс.руб. обусловлено:

- поступлением сверхплановых доходов в сумме 86,6 тыс.руб. в связи с заключением нового договора аренды объектов областной собственности, не участвовавшего при планировании доходов бюджета, а также с пересмотром арендной платы в 2024 году в сторону увеличения (в том числе заключения договора аренды на новый срок).

- непоступлением запланированных доходов в сумме 738,4 тыс. руб. в связи с досрочным расторжением договоров аренды, доходы от которых были запланированы

на отчетный период, несвоевременным внесением арендных платежей, а также с уменьшением авансовых платежей по состоянию на 31.12.2024.

Плановые назначения по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных), **перевыполнены на 121 915,2 тыс.руб.** (при плане 80 тыс.руб. в доход бюджета направлено 121 995,2 тыс.руб.) Перевыполнение плана обусловлено поступлением незапланированных доходов в сумме 121 884,2 тыс.руб. в связи с заключением в 2024 году договоров по осуществлению комплексного развития незастроенной территории с застройщиками.

Исполнение плана по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составило **75%**. При установленном плане поступлений в сумме 7 172,6 тыс.руб. (7 163,8 тыс.руб. - от приватизации имущества, находящегося в собственности субъектов РФ; 8,8 тыс.руб. - от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ) в областной бюджет фактически поступило **5 377,3 тыс.руб.**, в том числе:

- 5 228 тыс.руб. - доходы от приватизации государственного имущества Томской области (548,2 тыс.руб. - от продажи объектов, включенных в программу приватизации на 2024 год и 4 679,7 тыс.руб. - от продажи объектов, включенных в программу приватизации на 2023 год);

- 10,3 тыс.руб. - доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ;

- 139 тыс.руб. - незапланированные доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов РФ.

Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Томской области на 2024 год в стоимостном выражении исполнен на 6,9%, исходя из цены приватизации по договорам купли-продажи государственного имущества Томской области. Из 9 объектов (5 с земельными участками), включенных в Программу приватизации на 2024 год, торги в 2024 организованы по всем объектам приватизации и включают проведение 13 аукционов и 2 продаж посредством публичного предложения. Таким образом, в соответствии с программой приватизации на 2024 год реализовано 2 объекта с земельными участками из 9 запланированных (548,2 тыс.руб.).

Кроме того, по данному источнику доходов в областной бюджет в I квартале 2024 года поступили денежные средства в размере 4 679,7 тыс.руб. от продажи двух объектов приватизации посредством публичного предложения, состоявшихся 26.12.2023 и 27.12.2023, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области на 2023 год.

Следует отметить, что на странице 17 Пояснительной записки к Отчету об исполнении областного бюджета за 2024 год содержится информация о размере плановых поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 714,6 тыс. руб., из них 705,8 тыс. руб. - доходы от приватизации имущества. Однако, согласно Прогнозному плану (программе) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2024-2026 годов с учетом внесенных изменений, планируемый доход в областной бюджет - 7 163,8 тыс.руб:

Наименование и номер нормативного документа	Планируемый доход в областной бюджет (тыс. руб.)
Постановление Законодательной Думы Томской области от 26 октября 2023 г. № 993 «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2024-2026 годов»	705,8
Постановление Законодательной Думы Томской области от 5 марта 2024 г. № 1159 «О внесении изменения в постановление Законодательной Думы Томской области от 26 октября 2023 года № 993 «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2024-2026 годов» и признании утратившими силу отдельных постановлений Законодательной Думы Томской области»	5 991,2
Постановление Законодательной Думы Томской области от 30 мая 2024 г. № 1302 «О внесении изменения в постановление Законодательной Думы Томской области от 26 октября 2023 года № 993 «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2024-2026 годов»	7 163,8

4. Формирование и исполнение расходов областного бюджета

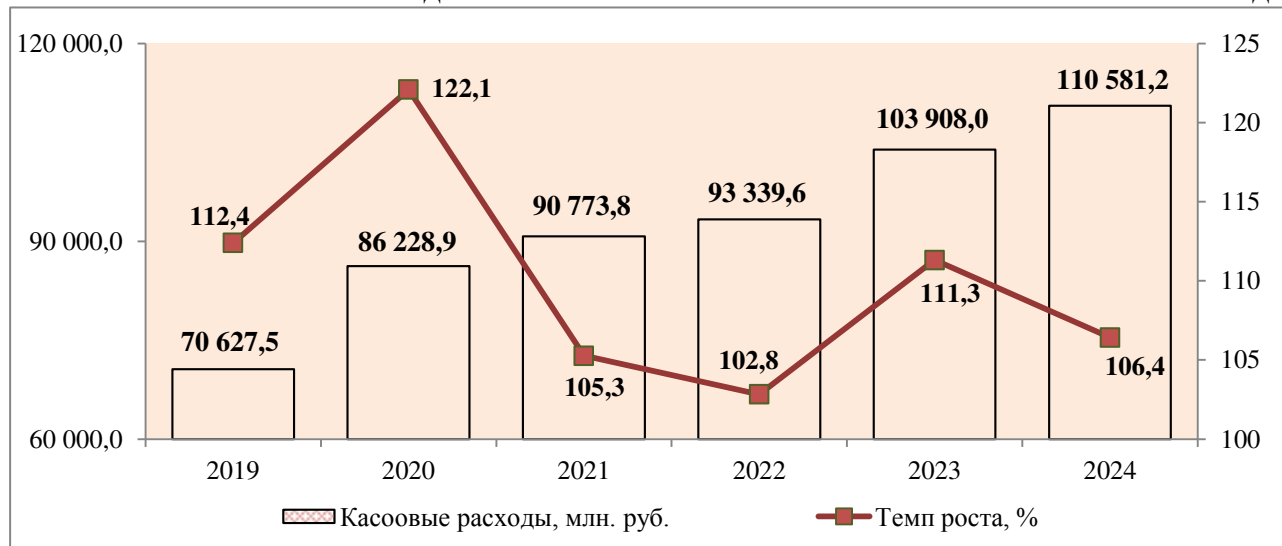
Последней редакцией Закона об областном бюджете утверждены расходы в размере **115 803 603,4 тыс. руб.**, что на 10 571 185,4 тыс. руб. больше утвержденных в законе о бюджете на 2023 год, темп роста 110,0%.



Утвержденные расходы по Сводной бюджетной росписи в динамике последних лет приведены в диаграмме ниже.



Темп роста кассовых расходов в динамике последних лет приведен в диаграмме ниже, данные взяты из проекта Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2024 год».



4.1. Анализ реализации государственных программ Томской области в 2024 году

Анализом информации о расходах областного бюджета на 20 госпрограмм за 2024 год в целом **подтверждается ее достоверность.**

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

Кассовое исполнение программных расходов областного бюджета за 2023 год составило 107 940 985,7 тыс.руб. или 93,7% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 101% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете. Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию ГП к плану по СБР составил 7 235 546,7 тыс.руб., перевыполнение плановых объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, составило 1 063 053,4 тыс.руб. Причины недоиспользования средств отражены в пояснительной записке по каждой ГП, в т.ч. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, участвовавших в их реализации.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на процессную часть, состоящую из комплекса процессных мероприятий по обеспечению реализации государственных функций и полномочий исполнительных органов Томской области и подпрограмм, включающих ведомственные проекты и комплексы процессных мероприятий составило за 2024 год 93 764 615,6 тыс.руб. или 94,7% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 104,6% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете. Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на процессную часть ГП к плану по СБР составил 5 218 226,26 тыс.руб. (в т.ч. на КМП – 38 447 тыс.руб., на ВП – 3 982 576,7 тыс.руб., на КМП в составе подпрограмм – 1 197 202,5 тыс.руб.), перевыполнение к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, составило 4 159 976,6 тыс.руб. (из них перевыполнение на КПП – 147 390,4 тыс.руб., на КПП в составе подпрограмм – 7 310 410,7 тыс.руб., недоиспользование на ВП – 3 297 824,5 тыс. руб.)

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на региональные проекты, направленные на реализацию национальных проектов, составило за 2024 год 14 176 370,1 тыс.руб. или 87,5% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 82,1% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете. Недоиспользование по региональным проектам к плану по СБР составило 2 017 320,5 тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете – 3 096 923,2 тыс.руб.

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

Наименование	Закон Томской области от 27.12.23 № 128-ОЗ (в ред. 4 от 02.10.2024 № 101-ОЗ)	Доля, %	План по УСБР на 31.12.2024, тыс.руб.	Доля, %	Кассовое исполнение за 2024, тыс.руб.	Доля, %	Исполнение к Закону о бюджете в посл. ред. от 02.10.2024 № 101-ОЗ, %	Исполнение к плану по УСБР, %
Всего расходов на ГП, в т.ч.:	106 877 932,3	100,0	115 176 532,4	100,0	107 940 985,7	100,0	101,0	93,7
Процессная часть (комплекс процессных мероприятий и подпрограммы):	89 604 639,0	83,8	98 982 841,8	85,9	93 764 615,6	86,9	104,6	94,7
Комплекс процессных мероприятий по обеспечению реализации государственных функций и полномочий исполнительных органов Томской области	1 612 666,3	1,5	1 798 503,7	1,6	1 760 056,7	1,6	109,1	97,9
Ведомственные проекты	13 755 957,4	12,9	14 440 709,6	12,5	10 458 132,9	9,7	76,0	72,4
Комплекс процессных мероприятий	74 236 015,3	69,5	82 743 628,5	71,8	81 546 426,0	75,5	109,8	98,6
Региональные проекты, направленные на реализацию национальных проектов	17 273 293,3	16,2	16 193 690,6	14,1	14 176 370,1	13,1	82,1	87,5

Наименование	Закон Томской области от 27.12.23 № 128-ОЗ (в ред. 4 от 02.10.2024 № 101-ОЗ)	Доля, %	План по УСБР на 31.12.2024, тыс.руб.	Доля, %	Кассовое исполнение за 2024, тыс.руб.	Доля, %	Исполнение к Закону о бюджете в посл. ред. от 02.10.2024 № 101-ОЗ, %	Исполнение к плану по УСБР, %
Справочно: расходы на инвестиции в объекты кап. стр-ва гос. собств-ти Томской области (муниц-й собств-ти) и объекты недвиж. им. имущества, приобретенные в гос.собственность Томской области (муниц.собственность), в т.ч.:	5 566 182,7	5,2	6 084 844,0	5,3	3 984 203,5	3,7	71,6	65,5
расходы на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности	5 394 392,7	5,0	5 395 345,5	4,7	3 402 221,7	3,2	63,1	63,1
расходы на приобретение объектов областной государственной и муниципальной собственности	171 790,0	0,2	689 498,5	0,6	581 981,8	0,5	338,8	84,4

Доля кассовых расходов на реализацию комплекса процессных мероприятий и региональных проектов в составе подпрограмм составила 88,7% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом кассовые расходы на бюджетные инвестиции, реализованные в рамках этих основных мероприятий и региональных проектов и представляющие наибольший вклад в развитие экономики региона, составили всего лишь 3,7% в общем объеме программных расходов 2024 года.

Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований программного бюджета на финансирование объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность) к плану по СБР составил 2 100 640,5 тыс.руб. (из них на финансирование объектов капитального строительства – 1 993 123,8тыс.руб., на приобретение объектов недвижимого имущества – 107 516,7 тыс.руб.), к объему бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете – 1 581 979,2тыс.руб. (из них недоиспользование по объектам капитального строительства – 1 992 171,0тыс.руб., перевыполнение по приобретению объектов недвижимого имущества – 410 191,8тыс.руб.).

Наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета занимают расходы на реализацию следующих государственных программ:

- ГП «Развитие образования в Томской области» - 28,5%
- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» 15,6%
- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» 15,5%
- ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» 11%

Максимальный уровень кассового исполнения расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (более 99%) отмечен по 6 ГП, из них:

- ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (100%);
- ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» (99,8%);

- ГП «Развитие культуры в Томской области» (99,6%);
- ГП «Развитие рынка труда в Томской области» (99,3%);
- ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в «Томской области» (99,3%);
- ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области» (99%).

При этом, несмотря на высокий уровень исполнения кассовых расходов:

1) по ГП «Развитие рынка труда в Томской области» отмечен невысокий уровень исполнения расходов по ее отдельным структурным элементам: ведомственный проект «Карьерная карта томича» - 60% к СБР и 20% к Закону о бюджете; подпрограмма «Содействие добровольному переселению в Томскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – 40,3% к СБР и 14% к Закону о бюджете;

2) по ГП «Развитие культуры в Томской области» в целом, отмечен невысокий уровень исполнения расходов по ее отдельному структурному элементу: ведомственный проект «Сохранение объектов сферы культуры и архивного дела» - 77,1% к СБР и 70,1% к Закону о бюджете.

3) по ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области» в целом, отмечен невысокий уровень исполнения расходов по ее отдельным структурным элементам: комплекс процессных мероприятий «Профилактика экстремизма на национальной и религиозной почве» - 75,3% к СБР и 75,3% к Закону о «бюджете; Комплекс процессных мероприятий «Содействие развитию российского казачества на территории Томской области» - 64,9% к СБР и 64,9% к Закону о бюджете

4) по ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» ведомственный проект «Проведение капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества» в рамках подпрограммы «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области» не исполнен.

Также замечена и обратная ситуация - несмотря на невысокий уровень исполнения кассовых расходов:

1) по ГП «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области» - 98,8% к СБР, по отдельному структурному элементу отмечен высокий уровень исполнения кассовых расходов: подпрограмма «Баланс экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг» – 99,6% к СБР и 138,3% к Закону о бюджете;

2) по ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» - 96% к СБР, по отдельным структурным элементам отмечен высокий уровень исполнения кассовых расходов: подпрограмма «Развитие промышленности в Томской области» – 100% к СБР и 103,2% к Закону о бюджете; подпрограмма «Обеспечение реализации государственных полномочий в сфере лицензирования отдельных видов деятельности Томской области» – 100% к СБР и 100,1% к Закону о бюджете;

3) по ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» - 94,2% к СБР, по отдельному структурному элементу отмечен высокий уровень исполнения кассовых расходов: подпрограмма «Оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» – 100% к СБР и 100% к Закону о бюджете; КМП «Оказание медицинской помощи, включая

профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» - 100% к СБР и 112% к Закону о бюджете

4) по ГП «по ГП «Жилье и городская среда Томской области» - 89,2% к СБР, по отдельному структурному элементу отмечен высокий уровень исполнения кассовых расходов: подпрограмма «Оказание государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан» – 100% к СБР и 101,6% к Закону о бюджете;

5) по ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» - 97,8% к СБР, по отдельному структурному элементу отмечен высокий уровень исполнения кассовых расходов: подпрограмма «Развитие охотничьего хозяйства Томской области» – 100% к СБР, 100,5% к Закону о бюджете;

6) по ГП «Развитие информационного общества в Томской области» - 98,4% к СБР, по отдельному структурному элементу отмечен высокий уровень исполнения кассовых расходов: региональный проект «Цифровое государственное управление» – 100% к СБР, 99,7% к Закону о бюджете.

По 13 ГП исполнение к плану по сводной бюджетной росписи составило 89%-98,8%, из которых по отдельным программам также отмечен низкий уровень кассового исполнения расходов их структурных элементов к плану по СБР, в т.ч.:

- по ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»: в рамках подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» на реализацию ВП «Создание и введение в эксплуатацию объектов инженерной инфраструктуры современного межвузовского кампуса в г. Томске» - 0,2%;

- по ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» на реализацию ВП «Реализация проектов, отобранных по итогам проведения конкурсного отбора и направленных на создание условий для развития туризма» - 4,4%;

- по ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»: в рамках подпрограммы «Повышение эффективности системы организации медицинской помощи» на реализацию ВП «Проведение капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества (в том числе разработка проектной документации) в сфере здравоохранения» - 43,2%, ВП «Бюджетные инвестиции в объекты здравоохранения» - 11,1%; в рамках региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов на реализацию РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» - 42,6%;

- по ГП «Развитие образования в Томской области»: в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области» на реализацию ВП «Строительство (реконструкция, проектирование) объектов государственных (муниципальных) образовательных организаций, а также приобретение в государственную (муниципальную) собственность объектов недвижимого имущества для размещения образовательных организаций» - 78,8%; в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования Томской области» на реализацию ВП «Инфраструктурное развитие

среднего профессионального образования, дополнительного профессионального образования, профессионального обучения» - 44,7%; в рамках подпрограммы «Региональный проект "Модернизация школьных систем образования в Томской области» на реализацию ВП «Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования» - 63%;

- по ГП «Социальная поддержка населения Томской области»: в рамках подпрограммы «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» на реализацию КПМ «Обеспечение детей в возрасте от одного года до десяти лет из малоимущих семей новогодними подарочными наборами» - 51,3%; на реализацию КПМ «Предоставление единовременной денежной выплаты отдельным категориям граждан на улучшение жилищных условий взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно» - 11,2%; в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» на реализацию ВП «Строительство (реконструкция) объектов социального обслуживания населения» - 52,4%; в рамках подпрограммы «Доступная среда» на реализацию КПМ «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» - 76,9%;

- по ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»: в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и наркомании» на реализацию КПМ «Сокращение уровня потребления психоактивных веществ» - 77,6% - по ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»: в рамках проектной части программы на реализацию РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - 62,1%;

- по ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»: в рамках подпрограммы «Создание комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами» на реализацию КПМ «Обеспечение экологической безопасности в области обращения с отходами» - 8,1%; в рамках региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов на реализацию РП «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» - 50%;

- по ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» в рамках подпрограммы «Повышение энергоэффективности в Томской области» на реализацию ВП «Строительство объектов зарядной инфраструктуры для быстрой зарядки электрического автомобильного транспорта и (или) технологическое присоединение» - 62,7%;

- по ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»: в рамках подпрограммы «Обеспечение долговой устойчивости областного бюджета» на реализацию КПМ «Эффективное управление государственным долгом Томской области» - 76,7%;

- по ГП «Жилье и городская среда Томской области»: в рамках подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Томской области» на реализацию ВП «Развитие инженерной и транспортной инфраструктуры на застраиваемых территориях» - 33,5%; в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности и комфортности жилища, формирование качественной жилой среды» на реализацию КПМ «Организация работы по обеспечению эффективного

строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов, финансируемых из областного бюджета» - 78,9%;

Не исполнено (7 ГП):

- по ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» по КПМ Обеспечение доступности для субъектов малого и среднего предпринимательства информационно-консультационной поддержки ведения предпринимательской деятельности» в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области»;

- по ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» по ВП «Содействие в развитии спорта высших достижений в Томской области» в рамках подпрограммы «Развитие массового спорта, спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»

- по ГП «Развитие образования в Томской области» по ВП «Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья» в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования Томской области»;

- по ГП «Социальная поддержка населения Томской области» по КПМ «Перевозка несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций» в рамках подпрограммы «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»;

- по ГП «Жилье и городская среда Томской области» по КПМ «Реализация Закона Томской области от 14 апреля 2011 года № 58-ОЗ "О защите прав и законных интересов граждан - участников долевого строительства многоквартирных домов на территории Томской области» в рамках подпрограммы «Оказание государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан» и по ВП «Реализация проекта «Губернаторская ипотека на территории Томской области» в рамках подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Томской области»;

- по ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области» по ВП «Развитие инфраструктуры пожарной безопасности на территории Томской области» в рамках подпрограммы «Повышение уровня защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;

- по ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» по РП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов.

Следует отметить невысокий процент реализации по одной ГП - «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области», исполнение которой к плану по СБР составило 76,9%: в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области» на реализацию ВП «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них» -

62,3%; ВП «Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и сооружений на них» - 65,4%; ВП «Строительство и реконструкция линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования» - 31,8%; в рамках региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов на реализацию РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - 37,4%. Региональный проект «Развитие инфраструктуры, обеспечение безопасности и формирование специализированной системы сертификации беспилотных авиационных систем» не исполнен.

По 11 госпрограммам Томской области бюджетные ассигнования областного бюджета в соответствии с приложением 13 к Закону о бюджете на 2024 год в последней редакции и планом по СБР по состоянию на 31.12.2024 распределены на 17 подпрограмм ГП, в рамках которых на 2024 год предусмотрено только по одному комплексу процессных мероприятий или одному ведомственному проекту, что не соответствует нормативно закрепленным определениям понятий «основное мероприятие государственной программы» и «ведомственная целевая программа», а также п. 13 Методических указаний к Порядку принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а, по смыслу которых для достижения цели подпрограммы государственной программы рекомендуется формулировать не менее двух задач. Перечень таких госпрограмм приведен в Приложении 2.

Аналогичное замечание уже было отмечено при подготовке заключения Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2023 год».

4.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Контрольно-счетной палатой проведена документальная проверка годовой бюджетной отчетности, предоставленной в палату главными распорядителями бюджетных средств в срок, установленный Законом «О бюджетном процессе в Томской области».

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлено повторяющееся из года в год нарушение, о котором Контрольно-счетная палата неоднократно сообщала в Департамент финансов Томской области с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по его устранению и недопущению впредь, а именно, годовая бюджетная отчетность ряда главных администраторов бюджетных средств в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), и Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов от 23.12.2022

№ 37 (далее – Порядок № 37), представлена не в полном объеме и имеет ряд нарушений.

Несмотря на то, что представление бюджетной отчетности (электронной копии бюджетной отчетности, сформированной на бумажном носителе) не в полном составе не оказывает влияния на признание показателей Отчета недостоверными, но свидетельствует как о несоблюдении норм Инструкции № 191н, так и неисполнении замечаний Контрольно-счетной палаты.

Так, годовая отчетность 29 главных распорядителей бюджетных средств предоставлена не в полном объеме, а в пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация о причинах непредставления отсутствующих форм в годовой отчетности.

При заполнении формы годовой бюджетной отчетности (ф.0503168) в заголовочной части табличных форм у 34 главных распорядителей бюджетных средств не заполнена строка «вид имущества».

Анализ полноты и достоверности отражения расходов в законопроекте по ведомственной структуре расходов областного бюджета за 2024 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (приложение 2 к законопроекту) **показал их соответствие годовой бюджетной отчетности** по всем главным распорядителям бюджетных средств.

Информация о выявленных нарушениях Инструкции №191н в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в Приложении 3.

В ходе проверки формы бюджетной отчетности «ф.0503128 Отчет о бюджетных обязательствах на 01.01.2025» в электронном варианте выявлены следующие замечания:

В строке по коду бюджетной классификации 803 указано «ГУЗ Иркутский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» вместо «Контрольно-счётная палата Томской области»;

В строке по коду бюджетной классификации 804 указано «Министерство здравоохранения Курской области; Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области» вместо «Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области».

4.3. Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части дебиторской и кредиторской задолженности показала следующее.

4.3.1. Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее – форма 0503169), дебиторская задолженность по состоянию на начало 2024 года составила 112 396,9 млн. рублей (в том числе просроченная – 2 289,1 млн. рублей). По сравнению с началом года сумма дебиторской задолженности на конец 2024 года уменьшилась на 7,5% или 8 447,6 млн. рублей и составила 103 949,3 млн. рублей, при этом наблюдается рост просроченной задолженности на 9,8% или на 223,9 млн. рублей.

млн. рублей

Дебиторская задолженность	На начало 2024 года	На конец 2024 года	Тем роста, %	Абсолютное изменение
Всего задолженности, в т.ч.:	112 396,9	103 949,3	92,5	- 8 447,6
<i>просроченная</i>	2 289,1	2 513,1	9,8	+ 223,9

Основная часть дебиторской задолженности состоит из расчетов по доходам (96,9%), которая на начало 2024 года составляла 108 967,1 тыс. рублей, на конец 2024 года она уменьшилась на 11 684,5 тыс. рублей и составила 97 282,6 тыс. рублей, темп роста 89,3%. Оставшаяся часть задолженности носит текущий характер на расчеты по услугам связи, коммунальным услугам, авансам по приобретению основных средств, авансам по арендной плате и расчеты по прочим работам, услугам.

Несмотря на то, что в целом сумма дебиторской задолженности уменьшилась на конец 2024 года на 8,5 млрд. рублей, при этом по расчетам по выданным авансам произошло увеличение дебиторской задолженности на 2 848,3 млн. рублей, а именно, наибольшая доля которой составила:

- 1 312,9 млн. рублей в сфере дорожного хозяйства: на начало года задолженность 240 млн. рублей, на конец года - 1 552,9 млн. рублей (при этом дебиторская задолженность по беспилотным авиационным системам 2,5 млрд. рублей);

- 162,2 млн. рублей в сфере образования: на начало года задолженность 136,1 млн. рублей, на конец года 298,3 млн. рублей;

- 75,0 млн. рублей в сфере судебной системы: на начало года 1,1 млн. рублей на конец года 76,1 млн. рублей;

- 56,2 млн. рублей в сфере здравоохранения: на начало года задолженность 6,5 млн. рублей, на конец года 62,7 млн. рублей.

Основные направления, по которым образовалась большая доля просроченной дебиторской задолженности по доходам:

- 85,9% - по коду счета бюджетного учета 112 «Платежи при пользовании природными ресурсами», а именно плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (за исключением платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса).

- 14,1% - по коду счета бюджетного учета 113 «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства», а именно «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации».

Сведения о просроченной дебиторской задолженности по структуре приведены в таблице

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование кода поступлений в бюджет	2023 год	2024 год		Темп роста, %
		Сумма, тыс. рублей	Сумма, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	

112 04014 02 0000 120	Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (за исключением платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса)	776 651,0	870 266,7	85,9	112,1
113 02992 02 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	25 209,8	142 804,1	14,1	566,5
218 60010 02 0000 150	Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований		161,2	0,02	
116 01082 01 0000 140	Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, учреждениями субъектов Российской Федерации		35,1	0,003	
116 07010 02 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом		12,2	0,001	
ИТОГО			1 013 279,3	100	

При общем снижении дебиторской задолженности на 7,5% или 8,4 млрд рублей (на конец 2024г. - 103,9 млрд.руб.), просроченная в областной бюджет дебиторская задолженность составила 2,5 млрд.руб., из них 0,87 млрд.руб. или 34,8% - это плата за пользование лесами.

Следует отметить, что за 2024 год арендаторами лесных участков допущен существенный (на 93,6 млн. рублей или на 12,1%) прирост просроченной

задолженности, что указывает на серьезные проблемы в управлении лесными ресурсами и арендаторами. Основные причины снижения поступлений и рекомендации Контрольно-счетной палаты приведены в пункте 2.3.2 настоящего заключения.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации в 2024 году увеличилась относительно 2023 года в 5,7 раз по следующим администраторам доходов Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области, Департамент по вопросам семьи и детей Томской области, Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

Таким образом, несмотря на общее снижение дебиторской задолженности, наличие значительной просроченной задолженности, особенно в сфере аренды лесных участков, требует принятия оперативных мер и более строгого контроля со стороны Администрации Томской области.

4.3.2. По данным отчетной формы 0503169 кредиторская задолженность по состоянию на начало 2024 года составила 1 160,9 млн. рублей. По сравнению с началом года сумма кредиторской задолженности на конец 2024 года увеличилась на 1 543,3 млн. рублей, темп роста составил 232,9%.

<i>млн. рублей</i>				
Кредиторская задолженность	На начало 2024 года	На конец 2024 года	Тем роста, %	Абсолютное изменение
Всего	1 160,9	2 704,2	232,9	+1 543,3

Кредиторская задолженность на конец 2024 года демонстрирует значительный рост, увеличившись более чем вдвое по сравнению с концом 2023 года, когда она составляла 1 155,1 млн. рублей. Темп роста за период составил 234,1%.

Основная часть кредиторской задолженности приходится на расчеты по приобретению иных финансовых активов, составляя 66,6% от общей суммы. Остальная часть задолженности носит текущий характер и включает в себя расчеты по услугам связи, коммунальным услугам, арендной плате, начислениям на выплаты по оплате труда, страховым взносам, прочим работам и услугам.

Для более глубокого понимания причин такого значительного роста кредиторской и дебиторской задолженности Контрольно-счетная палата Томской области планирует провести отдельное экспертно-аналитическое мероприятие в 2026 году.

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

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01 января 2025 года по виду расходов (КВР) 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» бюджетных назначений на 2024 год утверждено в общей сумме 4 113,3 млн.руб. (на 2023 год – 4 404,7 млн.руб.), кассовые расходы составили 2 638,1 млн.руб. (64,1% от выделенных ассигнований), из них:

- 2 094,9 млн.руб. расходы муниципальных образований (79,4%);

- 543,2 млн.руб. расходы областного бюджета (20,6%).

На основании информации, предоставленной ГРБС, проведен выборочный анализ использования средств, выделенных на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества областной и муниципальной собственности в 2024 году по основным разделам функциональной классификации расходов.

тыс. руб.

Раздел функциональной классификации расходов		Утверждено	Исполнено	Разница	Процент исполнения, %
Всего		1 480 609,2	543 190,8	937 418,3	36,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	1 079,6	444,6	635,0	41,2
Другие общегосударственные вопросы	0113	285 243,2	202 877,5	82 365,7	71,1
Органы юстиции	0304	2 061,6	2 061,6	0,00	100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	3 650,7	3 650,7	0,00	100
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 690,0	0,0	1 690,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	395 312,8	83 574,2	311 738,6	21,1
Общее образование	0702	495 248,1	143 035,8	352 212,3	28,9
Дополнительное образование детей	0703	9 262,1	7 473,1	1 789,0	80,7
Среднее профессиональное образование	0704	33 550,5	2 314,6	31 235,9	6,9
Культура	0801	737,4	0,0	737,4	0,0
Стационарная медицинская помощь	0901	151 957,5	46 559,6	105 397,8	30,6
Амбулаторная помощь	0902	77 717,6	29 073,1	48 644,5	37,4
Социальное обслуживание населения	1002	23 097,9	22 125,9	972,0	95,8

Утверждено на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества по КВР 243 - 1 480,6 млн.руб.

Кассовые расходы ГРБС произведены в общей сумме 543,2 млн.руб. (37% от выделенных ассигнований).

Сумма неисполненных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества областной и муниципальной собственности в 2024 году, составила 937,4 млн. рублей, основную долю которой составляет:

- 1) 352,2 млн. рублей – Общее образование (28,9% от утвержденных назначений);
- 2) 311,7 млн. рублей - Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (21,1%);

- 3) 105,4 млн. рублей - Стационарная медицинская помощь (30,6%);
 4) 82,4 млн. рублей - Другие общегосударственные вопросы (71,1%).

Департаментом строительства Томской области пояснено, что основными причинами неосвоения денежных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества областной и муниципальной собственности в 2024 году, стали:

1. по разделу функциональной классификации расходов 0702 на сумму 352,2 млн. рублей:

- 1) аукционы не состоялись в связи с отсутствием заявок по 2 объектам на сумму 15,9 млн. рублей;
- 2) не было получено положительного заключения гос. экспертизы на проектную документацию по 5 объектам на сумму 84,8 млн. рублей;
- 3) сложилась экономия средств по результатам конкурсных процедур по 2 объектам на сумму 13,5 млн. рублей;
- 4) расторжение контракта по 1 объекту на сумму 128,4 млн. рублей;
- 5) исполнение контракта с нарушением сроков по 1 объекту на сумму 109,6 млн. рублей.

2. по разделу функциональной классификации расходов 0901 на сумму 105,4 млн. рублей:

- 1) не было получено положительного заключения гос. экспертизы на проектную документацию по 3 объектам на сумму 17 млн. рублей;
- 2) исполнение контракта с нарушением сроков по 3 объектам на сумму 88,4 млн. рублей.

3. по разделу функциональной классификации расходов 0409 на сумму 311,7 млн. рублей расторжение контракта на выполнение работ по капитальному ремонту 1 объекта «Автомобильная дорога Богашево – Петухово на участке км 10+790 – км 14+490 в Томском районе Томской области». В настоящее время проводятся процедуры закупки.

4. по разделу функциональной классификации расходов 0113 на сумму 82,4 млн. рублей кассовый расход произведен по факту выполненных работ и представленной документации, подрядчик не выполнил в срок, претензионная работа ведется.

4.5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01.01.2025 по виду расходов (КВР) 500 исполнение по межбюджетным трансфертам, предоставленных бюджетам муниципальных образований в 2024 году, составило 47 174,1 млн.руб. или 97,6% от планового показателя, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью, и по сравнению с 2023 годом (43 551,4 млн.руб.) увеличилось на 3 622,7 или на 8,3 %.

тыс. руб.

Наименование раздела классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5

Наименование раздела классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5
Всего, в том числе:	48 333 416,8	47 174 100,2	1 159 316,5	97,6
Общегосударственные вопросы	45 439,3	44 502,5	936,8	97,9
Национальная оборона	35 940,8	35 818,6	122,1	99,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 000,0	2 345,5	654,5	78,2
Национальная экономика	2 859 759,9	2 839 028,2	20 731,7	99,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 123 822,7	3 008 941,9	114 880,8	96,3
Охрана окружающей среды	228 430,7	228 386,7	44,0	100,0
Образование	26 420 819,1	25 855 949,0	564 870,10	97,9
Культура, кинематография	1 648 583,8	1 635 321,9	13 261,9	99,2
Здравоохранение	20 566,1	20 566,1	0,0	100,0
Социальная политика	4 134 957,9	3 792 480,9	342 477,0	91,7
Физическая культура и спорт	432 774,0	386 603,8	46 170,2	89,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	9 379 322,5	9 324 155,1	55 167,40	99,4

Основным фактором роста межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, в 2024 году относительно 2023 года, стало увеличение межбюджетных трансфертов в сфере образования на 3 249,4 млн.руб. или на 14,4%. Данные расходы составили 25 855,9 млн.руб. или 54,8% от общей суммы межбюджетных трансфертов в 2024 году.

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

В целом информация по исполнению бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретенным в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2024 год приведена в Приложениях 4 и 5 к настоящему заключению.

Основные выводы следующие.

5.1. Объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности в 2024 году составил 5 395,3 млн. руб., из них за счет средств областного бюджета 4 058,8 млн. руб., по отношению к аналогичным расходам 2023 года уменьшился на 24% (в 2023 году - 7 127,7 млн. руб., из них областной бюджет 4 231,9 млн. руб.), количество объектов в 2024 году сократилось с 68 объектов, предусмотренных Перечнем 2023 года, до 52 объектов.

Финансирование 52 объектов (40 объектов государственной собственности Томской области, 12 - муниципальной собственности Томской области) предусматривалось:

- 45 объектов за счет средств областного бюджета;
- 6 объектов с софинансированием из федерального бюджета;
- 1 объект за счет средств федерального бюджета.

5.2. Кассовые расходы исполнены в общей сумме **3 402,2 млн. руб.**, что составило **63,1%** от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2024 год.

Фактическое освоение средств по данным ГРБС составило в общей сумме **3 808,3 млн.руб.** или **70,6%** от плана по сводной бюджетной росписи, в том числе:

- 1 114,7 млн.руб. (29,3 % от факта) - за счет средств федерального бюджета;
- 2 657,6 млн. рублей (69,8%) - за счет средств областного бюджета;
- 36,0 млн. рублей (0,9 %) - за счет средств местных бюджетов.

Таким образом, в 2024 году сохранилась тенденция увеличения доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам.

В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ в областной бюджет после 31.12.2024 муниципальными образованиями возвращены неиспользованные межбюджетные трансферты в общей сумме 1 396,6 млн. руб.

5.3. Объем освоенных в 2024 году средств за счет всех источников финансового обеспечения, предусмотренных на капитальное строительство, составил общую сумму 3 808,3 млн. рублей, в том числе:

- 1 114,7 млн.руб. (29,3 % от факта) - за счет средств федерального бюджета;
- 2 657,6 млн. рублей (69,8%) - за счет средств областного бюджета;
- 36,0 млн. рублей (0,9 %) - за счет средств местных бюджетов.

За счет средств областного бюджета фактическое освоение составило 65,5% от запланированного объема по сводной бюджетной росписи, что ниже данных за прошлые годы: в 2023 году - 3 090,2 млн. рублей (73%), в 2022 году - 1 298,1 млн. рублей (72%). При этом, как отмечалось выше объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2024 году по отношению к аналогичным расходам 2023 года уменьшился на 24%.

Общий объем освоенных в 2024 году средств относительно 2023 года сократился на 36,2%.

В 2024 году на завершение строительства (реконструкции и проектирования) 22 объектов направлены бюджетные средства в общей сумме 1 558,4 млн.руб., в том числе 660,4 млн.руб. - средства областного бюджета, что меньше на 7 объектов чем в 2023 году, на которые было направлено 3 163,7 млн.руб.

5.4. Согласно консолидированной отчетности, общий объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2024 год по ГРБС и муниципальным образованиям уменьшился на 1 966,1 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2025 составил 11 944,7 млн. рублей (переведены в состав объектов основных средств 493 объекта). Справочно: на 01.01.2022 – 14 861,3 млн. рублей, на 01.01.2023 – 14 283,9 млн. рублей, на 01.01.2023 - 13 910,8 млн. рублей). При этом по ГРБС объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2024 год уменьшился на 774,9 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2025 составил 5 857,0 млн. рублей.

6. Государственный внутренний долг Томской области

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2025 составил 48 996 652,6 тыс.руб., что соответствует Государственной долговой книге Томской области по состоянию на 01.01.2025 и данным бухгалтерского учета.

Объем расходов на обслуживание государственного долга составил 1,1 млрд.руб (71% от плана).

Объем долга всех субъектов Сибирского федерального округа (далее также СФО) по итогу 2024 года увеличился на 42,9 млрд.руб, необходимо отметить, что лишь 2 субъекта СФО (Республика Алтай, Кемеровская область - Кузбасс) снизили объем госдолга по сравнению с 2023 годом.

В 2024 году объем государственного долга Томской области незначительно увеличился на 871 573,6 тыс.руб., или на +1,8% (по сравнению с прошлым годом).

Темп роста государственного долга субъектов Сибирского федерального округа составил от 107% до 151%.

Изменение структуры государственного внутреннего долга субъектов СФО за 2024 год представлено в таблице.

Вид долгового обязательства	01.01.2024	01.01.2025	Изменение
Ценные бумаги	16,1%	15,6%	-0,5 п.п.
Банковские кредиты	6,5%	12,8%	6,3 п.п.
Бюджетные кредиты	77,4%	71,6%	-5,8 п.п.
Государственные гарантии	0,0%	0,0%	-
Итого	100%	100%	

В структуре долга заметно увеличилась доля кредитов, предоставленных кредитными организациями. Так, в 2024 году, 5 субъектов СФО (Республика Тыва, Республика Хакасия, Иркутская область, Кемеровская область – Кузбасс, Омская область) увеличили объем долга, который выражен в банковских кредитах.

Доля бюджетных кредитов в общем объеме долга снизилась на 5,8 процентных пункта, доля ценных бумаг незначительно уменьшилась (-0,5 п.п.).

Долговая нагрузка Томской области снизилась с 64,0% в 2023 году до 62,8% в 2024 году, снижение уровня долговой нагрузки было связано с ростом собственных доходов в 2024 году.

Анализ показал, что Томская область за период 2015-2022 годы планомерно поднималась в рейтинге Сибирского федерального округа по уровню долговой нагрузки:

Место Томской области по уровню долговой нагрузки в СФО	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
	8 место	7 место	4 место	3 место	2 место	2 место	1 место	1 место	3 место	3 место

В 2021-2022 годы долговая нагрузка Томской области была выше, чем у остальных субъектов Сибирского федерального округа, в 2023-2024 годах долговая нагрузка зафиксировалась на 3 месте.

Долговая нагрузка Томской области на текущий момент достаточно высокая, и сохраняется необходимость снижения ее до относительно безопасного уровня ($\leq 50\%$).

Согласно информации о выполнении условий, предусмотренных дополнительными соглашениями к соглашениям о предоставлении из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации бюджетного кредита для частичного покрытия дефицитов бюджетов субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531, а также информации о выполнении условий, предусмотренных дополнительными соглашениями к соглашениям о предоставлении из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации бюджетного кредита для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.06.2021 № 1029, условия реструктуризации бюджетных кредитов, выполнены.

7. Государственные ценные бумаги Томской области

Согласно Постановлению Администрации Томской области от 19.01.2024 № 8а «Об установлении предельных объемов размещения государственных ценных бумаг Томской области по номинальной стоимости на 2024-2026 годы» предельный объем размещения государственных ценных бумаг Томской области по номинальной стоимости на 2024 год установлен:

в первоначальной редакции – 10 500 000,0 тыс.руб.;

в окончательной редакции – 21 500 000,0 тыс.руб.

Предельный объем размещения государственных ценных бумаг Томской области

(с учетом изменений) устанавливался в соответствии с верхним пределом государственного внутреннего долга Томской области, который предусмотрен Законом Томской области от 27 декабря 2023 года № 128-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что соответствует статье 114 Бюджетного кодекса РФ.

В 2024 году общий объем:

- размещения ценных бумаг составил 6 660 962,0 тыс.руб., или 30,7% от плана;

- погашения ценных бумаг - 3 342 459,2 тыс.руб., или 16,2% от плана.

Объемы размещения и погашения соответствуют первичным документам, данным бухгалтерского учета и Государственной долговой книги Томской области на 01.01.2025 года.

Отчет об итогах эмиссии государственных ценных бумаг Томской области за 2024 год, который утвержден приказом Департамента финансов Томской области от 20.01.2025 № 3, принят в установленный срок (не позднее 1 февраля текущего финансового года принимает документ).

8. Кредиты, полученные от кредитных организаций

В 2024 году банковские кредиты не привлекались, при этом в декабре отчетного года были погашены кредиты на общую сумму 2 600 000,0 тыс.руб. Остаток долга, выраженного в кредитах, предоставленных кредитными организациями на 01.01.2025 составил 400 000,0 тыс.руб.

9. Бюджетные кредиты

Согласно данным бухгалтерского учета Департамента финансов Томской области, Государственной долговой книге Томской области по состоянию на 01.01.2025 остаток задолженности Томской области перед федеральным бюджетом составил 37 195 685,7 тыс.руб., или 75,9% от общего объема государственного внутреннего долга Томской области на 01.01.2025.

Общий объем привлечения бюджетных кредитов в 2024 году составил 3 358 814,9 тыс.руб., общий объем погашения бюджетных кредитов составил 3 102 080,3 тыс.руб.

10. Государственные гарантии

По состоянию на 01.01.2025 года объем долга, выраженного в государственных гарантиях Томской области, отсутствовал. В 2024 году предоставление государственных гарантий не осуществлялось.

11. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники его финансирования

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2024 год» областной бюджет за 2024 год исполнен с дефицитом в размере 1 419 266,4 тыс.руб. при плановом дефиците 4 621 830,6 тыс.руб.

Информация о плановых и фактических значениях источников финансирования дефицита указана ниже в таблице:

№ п/ п	Наименование источника финансирования дефицита	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений)	Выполнено по данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к закону	Отклонение исполнения от утвержденных показателей (+, -)
1	Разница между средствами, поступившими от размещения ценных бумаг	884 472,7	3 258 502,8	2 374 030,1
2	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	0,0	-2 600 000,0	-2 600 000,0
3	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами	-181 678,9	256 734,6	438 413,5
4	Изменение остатков средств	2 991 519,0	-1 443 063,2	-4 434 582,2
5	Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета бюджетных кредитов, и суммой предоставленных бюджетных кредитов	168 402,2	147 092,2	-21 310,0

тыс.руб.

6	Увеличение финансовых активов в собственности Томской области за счет остатков средств автономных и бюджетных учреждений	н/д	1 800 000,0	1 800 000,0
---	--	-----	-------------	-------------

Из таблицы видно, что фактические значения источников финансирования дефицита областного бюджета за 2024 год имеют отклонения по всем плановым значениям, которые предусмотрены Законом Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение 5 к закону от 27.12.2023 № 128-ОЗ).

12. Бюджетные кредиты муниципальным образованиям Томской области и задолженность юридических лиц перед Томской областью

В соответствии со ст. 9 Закона Томской области от 27.12.2023 № 128-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные кредиты местным бюджетам предоставляются из областного бюджета в целях: финансирования дефицитов местных бюджетов; осуществления мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий. В 2024 году бюджетные кредиты предоставляются в сумме до 300 000 тыс. руб.

В 2024 году бюджетные кредиты бюджетам 3 муниципальных образований предоставлены на общую сумму **46 500,0** тыс.руб., что не превышает установленный размер предоставляемых бюджетных кредитов в 2024 году Законом Томской области от 27.12.2023 № 128-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам муниципальных образований Томской области в 2024 году, предоставлены в таблице (в руб.):

Муниципальное образование	Остаток на 01.01.2024	Выдано	Погашено	Остаток на 01.01.2025
город Томск	1 230 000 000,00			1 230 000 000,00
Каргасокский район	100 500 000,00		61 500 000,00	39 000 000,00
Молчановский район	6 677 978,00	7 000 000,00	2 971 325,00	10 706 650,00
Александровский район	50 830 000,00		16 285 000,00	34 545 000,00
Асиновский район	31 833 000,00	23 000 000,00	9 667 000,00	45 166 000,00
Верхнекетский район	28 397 200,00	16 500 000,00	8 602 200,00	36 295 000,00
Первомайский район	6 700 000,00		2 233 300,00	4 466 700,00
ЗАТО Северск	230 188 950,00		60 077 920,00	170 109 030,00
городской округ Стрежевой	83 027 600,00		31 535 500,00	51 492 100,00

Тегульдетский район	720 000,00		720 000,00	0,00
Итого:	1 768 874 728,00	46 500 000,00	193 592 245,00	1 621 780 480,00

Всего в 2024 году муниципальными образованиями произведен возврат бюджетных кредитов на общую сумму **193 592,245** тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2025 задолженность муниципальных образований по бюджетным кредитам составила **1 621 780,48** тыс.руб.

В 2024 году бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета не предоставлялись. По состоянию на 01.01.2025 по данным бюджетного учета Департамента финансов Томской области задолженность юридических лиц по ранее предоставленным бюджетным кредитам составила **397 014,2** тыс.руб., в том числе просроченная задолженность 397 017,2 тыс.руб., переплата по возврату бюджетных кредитов юридическими лицами составила 3 тыс.руб.

За пользование бюджетными кредитами в соответствии со ст. 10 Закона Томской области от 27.12.2023 № 128-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» муниципальным образованиям Томской области в 2024 году начислены проценты на общую сумму 30 038,2 тыс.руб., своевременно уплачены проценты на общую сумму **30 038,2** тыс.руб. По состоянию на 01.01.2025 задолженность муниципальных образований по процентам за пользование бюджетными кредитами отсутствует.

13. Программа государственных внутренних заимствований Томской области

Общий объем привлечения по всем видам заимствований в 2024 году составил 9 959 776,9 тыс.руб., общий объем погашения в 2024 году - 9 144 539,5 тыс.руб.

Данные об объеме государственных внутренних заимствований Томской области в 2024 году отражены в таблице (тыс.руб.).

Наименование заимствований	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений)	Выполнено по данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к закону
Государственные займы, осуществляемые путем выпуска государственных ценных бумаг от имени Томской области:		
объем привлечения	21 500 000,0	6 600 962,0
объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	20 615 527,3	3 342 459,2
Кредиты, привлекаемые от кредитных организаций:		
объем привлечения	5 000 000,0	0,0

объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	5 000 000,0	2 600 000,0
Кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ:		
объем привлечения	9 685 291,0	3 358 814,9
объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	9 866 969,9	3 102 080,3
Общий объем привлечения	36 185 291,0	9 959 776,9
Общий объем погашения	35 482 497,2	9 144 539,5

Согласно вышеуказанной информации, фактические значения привлечения и погашения долговых обязательств существенно ниже плановых, что может свидетельствовать о недостатках при планировании.

14. Расходы на обслуживание государственного долга Томской области

Расходы на обслуживание государственного долга за 2024 год составили 1 161 089,5 тыс.руб., или 70,7% от плановых значений, предусмотренных Законом Томской области от 27 декабря 2023 года № 128-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

15. Анализ исполнения текстовых статей Закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Законом Томской области от 27 декабря 2023 г. № 128-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрено принятие правовых актов, необходимых для реализации положений части 4 статьи 9 и статьи 10.

Порядки, предусмотренные частью 4 статьи 9 и статьей 10, приняты Администрацией Томской области и Департаментом финансов Томской области в более ранние периоды и действовали в 2024 году.

16. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2024 год

1. Контрольно-счетная палата Томской области, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2024 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2024 год».

2. Фактически по итогам 2024 года в областной бюджет поступило доходов 109 162 млн. руб., или 96,1% от суммы, утвержденной Законом о бюджете. В 2023 году исполнение составляло 97,8%, в 2022-2021 гг. - 105,4% и 97,6% соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в областном бюджете увеличилась в 2024 году незначительно, на 0,6% (1,9 млрд. руб.), но не достигла плановых значений (-998,1 млрд. руб.). В 2024 год - 28,5% (2020 – 40,5%, 2021 - 35,6%, 2022 - 31,6%, 2023 год - 27,9%).

Неисполнение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам на 3,4 млрд. руб. (или 4,2%) в основном связано с завышением прогноза поступлений по налогу на прибыль на 7 млрд.руб.

Благодаря росту поступлений по НДФЛ (27,15 млрд. руб.) на 8,1% или на 2,2 млрд.руб. больше запланированных, акцизов (14,1 млрд. руб.) на 1 млрд. руб. или 7,6% и УСН на 0,57 млрд. руб. или 13,2% ситуацию частично удалось нивелировать.

3. Большинство прогнозных макроэкономических показателей не соответствует фактическому исполнению, поэтому в отраслях экономики Томской области, где фактические показатели отдельных отраслей не достигли прогнозного значения, и тем более, ниже общероссийских, требуется принятие дополнительных мер стимулирования в качестве первоочередных задач Администрации Томской области.

Индекс роста промышленного производства в 2024 году составил 100,2%, что ниже прогнозируемого на 1 процентный пункт (101,2%) и ниже среднероссийского уровня на 4,4 процента (104,6%). При этом, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, относящихся к промышленному производству в 2024 году, на 13% или на 82,1 млрд. руб. превысил прогнозные значения (610,3 млрд. руб.). Темп роста к 2023 году составил 111,9%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2024 году в Томской области составила 76 699,6 руб., темп роста к 2023 году – 115% при прогнозе в 109,6%. Темп роста реальной заработной платы составил 105,9% к 2023 году при прогнозе в 102,3%. Реальные располагаемые денежные доходы жителей Томской области составили 104,6% к уровню 2023 года, что выше прогноза на 3,6%.

Несмотря на некоторые положительные тенденции, такие как превышение объемов отгруженных товаров и услуг над прогнозными значениями и рост заработной платы, в целом экономическая ситуация в Томской области требует внимания. Индекс роста промышленного производства ниже прогнозного и среднероссийского уровня указывает на необходимость принятия дополнительных мер стимулирования для поддержания и развития ключевых отраслей экономики. Администрации области необходимо сосредоточиться на разработке и реализации мер, направленных на повышение конкурентоспособности местного производства, улучшение условий для бизнеса и привлечение инвестиций. Это позволит не только достичь прогнозных показателей, но и способствовать устойчивому экономическому росту в будущем.

4. За 2024 год с территории Томской области в федеральный бюджет поступило налоговых доходов в сумме 329,7 млрд рублей (без учета страховых взносов на обязательное соцстрахование), что на 65,7 млрд рублей или 24,8% больше, чем за 2023 год. Доля федерального бюджета - 78%, консолидированного бюджета Томской области - 22%. В сравнении с 2023 годом доля налоговых доходов, зачисленных в федеральный бюджет, возросла на 2,8 процентных пункта, с одновременным снижением доли доходов, зачисленных в областной бюджет на 2,9 процентных пункта, при этом доля местных бюджетов увеличилась на 0,1 процентный пункт.

5. Согласно данным бухгалтерской отчетности и законопроекту, областной бюджет за 2024 год исполнен с дефицитом в 1 419,3 млн. рублей при плановом дефиците в 3 862,7 млн. руб.

Государственный долг Томской области на 01.01.2025 составил 48,99 млрд. рублей и по итогу 2024 года незначительно увеличился на 872 млн.руб., или на +1,8%. Долговая нагрузка снизилась с 64,0% в 2023 году до 62,8% в 2024 году.

Долговая нагрузка Томской области на текущий момент достаточно высокая (3 место в Сибирском федеральном округе, 10 место – среди всех субъектов РФ), и сохраняется необходимость ее снижения до относительно безопасного уровня ($\leq 50\%$).

Большая часть государственного долга Томской области (75,9%) состоит из бюджетных кредитов, доля рыночного долга (ценные бумаги и банковские кредиты) составляет 24,1%.

Фактические значения источников финансирования дефицита областного бюджета, а также объема привлечения и погашения долговых обязательств, существенно отличаются от плановых, что может свидетельствовать о недостатках при их планировании.

Объем расходов на обслуживание государственного долга по итогу 2024 года составил 1,1 млрд.руб., или 70,7% от плана.

6. Доля кассовых расходов на реализацию комплекса процессных мероприятий и региональных проектов в составе подпрограмм составила 88,7% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом кассовые расходы на бюджетные инвестиции, реализованные в рамках этих основных мероприятий и региональных проектов и представляющие наибольший вклад в развитие экономики региона, составили всего лишь 3,7% в общем объеме программных расходов 2024 года. Этот показатель остается на низком уровне: 2023 год – 7,3%, 2022 год – 5,5%.

7. В 2024 году на завершение строительства (реконструкции и проектирования) 22 объектов направлены бюджетные средства в общей сумме 1 558,4 млн.руб., в том числе 660,4 млн.руб. - средства областного бюджета, что меньше на 7 объектов чем в 2023 году, на которые было направлено 3 163,7 млн.руб.

Согласно консолидированной отчетности, общий объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2024 год по ГРБС и муниципальным образованиям уменьшился на 1 966,1 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2025 составил 11 944,7 млн. рублей (перешли в состав основных средств 493 объекта).

8. Сумма неисполненных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества областной и муниципальной собственности в 2024 году, составила 937,4 млн. рублей. Основными причинами неосвоения являются: отсутствие положительных заключений государственной экспертизы на проектную документацию, срыв сроков выполнения работ подрядчиками, расторжение контрактов, отсутствие заявок на участие в конкурсных процедурах и экономия по результатам конкурсных процедур.

9. Дебиторская задолженность в 2024 году уменьшилась на 7,5% или 8 447,6 млн. рублей и составила 103 949,3 млн. рублей (в том числе просроченная – 2 513 млн. рублей), при этом наблюдается рост просроченной задолженности на 9,8% или на 223,9 млн. рублей). Основное направление роста просроченной дебиторской задолженности по доходам «Платежи при пользовании природными ресурсами» (870,3 млн.руб.).

10. В ходе внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2024 год и при проведении плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой изучено правоприменение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность исполнительных органов власти Томской области и органов местного самоуправления муниципальных районов, и на основании выявленных недостатков и пробелов в нормативной базе в соответствующих отчетах и заключениях внесены предложения по их устранению.

11. Проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2024 год» может быть рассмотрен и принят в представленной редакции.

Председатель

И.Ю.Жалонкина