
ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ ▪ №4(71)

декабрь 2019



Томск
•



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 4 (71)

декабрь-2019

Редакционный совет:



**Алексей ПРОНЬКИН,
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя**



**Геннадий ВТОРУШИН,
начальник организационно-
аналитического отдела**

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА



Уважаемые коллеги!

Сердечно поздравляю вас с наступающим Новым годом и Рождеством!

Новый год - это особое время, когда мы подводим итоги, вспоминаем яркие моменты, строим планы на будущее и верим в самое лучшее и светлое.

Каким будет наступающий год, зависит от каждого из нас. Поэтому, хочу пожелать вам реализации поставленных планов и задач, уверенности в своих силах, новых открытий и достижений.

Пусть наступающий 2020 год принесёт удачу и благоприятные перемены всем жителям Томской области.

Желаю, чтобы вы всегда были окружены теплом и любовью своих близких, уважением коллег и друзей. Берегите себя и тех, кто вам дорог.

Крепкого здоровья, благополучия, исполнения самых заветных желаний и праздничного настроения!

Алексей Пронькин,
председатель Контрольно-счетной палаты
Томской области

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области», «О бюджетном процессе в Томской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Томской области.

Контрольно-счетной палатой проанализированы представленный Администрацией Томской области (далее – Администрация) прогноз социально-экономического развития Томской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, структура и содержание законопроекта, приложения к законопроекту, документы и материалы, представленные одновременно с ним, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования.

1.1 Текстовая часть законопроекта

Законопроект содержит 22 статьи, положения которых повторяют положения аналогичных статей Закона Томской области от 29.12.2018 № 151-03 «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон № 151-03), за исключением статьи 15, установившей на основании пункта 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ случаи предоставления из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

К тексту представленного законопроекта имеются следующие предложения и замечания.

1. **Статьей 18** законопроекта устанавливается, что областные государственные бюджетные и автономные учреждения при заключении гражданско-правового договора (государственного контракта), предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги, могут предусматривать авансовые платежи в случаях и размере, определенных указанной статьей.

Аналогичное положение было установлено ст. 18 Закона № 151-03, в отношении которого Контрольно-счетной палатой уже высказывались следующие замечания (заключение от 30.10.2018 № 02-664/1).

Источник финансирования указанных расходов (средства областного бюджета или внебюджетные источники от приносящей доход деятельности) проектом не установлен.

Исходя из положения ст.ст. 1-3 Бюджетного кодекса РФ, закон субъекта РФ о бюджете является одним из актов бюджетного законодательства, регулирующих бюджетные правоотношения. Статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ установлены требования к содержанию закона о бюджете, которые не предполагают регулирования таким законом правоотношений, не связанных с государственными доходами и расходами.

Следовательно, вопросы заключения гражданско-правовых договоров (государственных контрактов) областными государственными бюджетными и автономными учреждениями, подлежащих оплате не только за счет средств областного бюджета, регулированию законопроектом не подлежат.

2. В Приложении 17 к законопроекту:

1) не предусмотрены средства областного бюджета на государственную поддержку в виде частичной компенсации гражданам-участникам долевого строительства затрат, связанных с наймом (арендой) жилых помещений, установленную в соответствии со статьей 7 Закона Томской области от 14.04.2011 № 58-03 «О защите прав и законных интересов граждан-участников долевого строительства многоквартирных домов на территории Томской области»;

2) наименование публичного нормативного обязательства «Разовое денежное поощрение лицам, награжденным орденом «Томская слава» с целью приведения в соответствие с постановлением Губернатора Томской области от 01.04.2013 № 36 «О наградах Губернатора Томской области» следует изложить в следующей редакции: «Разовое денежное вознаграждение лицам, награжденным орденом «Томская слава».

1.2 Наличие необходимых материалов и документов, представляемых одновременно с законопроектом

1. В ходе проверки наличия документов, представляемых одновременно с проектом бюджета, установлено, что в нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 18 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» **не представлены:**

1) методики (проекты методик) и расчеты распределения следующих межбюджетных трансфертов:

- субсидий местным бюджетам на обустройство объектами инженерной инфраструктуры и благоустройство площадок, расположенных на сельских территориях, под компактную жилищную застройку в рамках ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» на 2020 год и на плановый период 2021 года (Таблица 57 Приложения 16);
- иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (Таблица 70 Приложения 16);

2) расчеты распределения следующих межбюджетных трансфертов:

- субсидий местным бюджетам на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом в рамках реализации ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» на 2021 год (Таблица 40 Приложения 16);
- субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на создание дополнительных мест во вновь построенных образовательных организациях с использованием механизма государственно-частного партнерства в рамках ГП «Развитие образования в Томской области на» на 2021 год (Таблица 51 Приложения 16);
- субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области» на 2020 год и плановый период 2021 года (Таблица 52 Приложения 16);
- субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на создание новых мест в общеобразовательных организациях в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Таблица 53 Приложения 16);
- субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области» на 2020 год (Таблица 54 Приложения 16);
- субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере газификации в рамках ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры

в Томской области» на 2020 год (Таблица 55 Приложения 16);

- субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях модернизации коммунальной инфраструктуры Томской области в рамках реализации ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Таблица 59 Приложения 16);
- субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в рамках ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области» на 2020 год и плановый период 2021 года (Таблица 66 Приложения 16);
- субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на строительство муниципальных гидротехнических сооружений в рамках ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» на 2021 год (Таблица 69 Приложения 16).

2. На основании нормы абз. 6 п. 3 ст. 139 Бюджетного кодекса РФ статьей 19 законопроекта утвержден перечень субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения (Приложение 21 к законопроекту). В соответствии с п. 4 ст. 139 Бюджетного кодекса РФ распределение указанных субсидий (за исключением субсидий, распределяемых на конкурсной основе) утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период.

Однако законопроектом **не установлено распределение ряда субсидий** местным бюджетам из числа предусмотренных в Приложении 21 к законопроекту (методики расчета (проекты методик) представлены), например:

- субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях (проект);
- субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на создание, развитие и обеспечение деятельности муниципальных центров поддержки предпринимательства и центров молодежного инновационного творчества, предусмотренных в муниципальных программах (подпрограммах), содержащих мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства (проект);
- субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области, в том числе отнесенных к монопрофильным, на софинансирование расходов на развитие и обеспечение деятельности микрофинансовых организаций, предусмотренных в муниципальных программах (подпрограммах), содержащих мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства (проект);
- субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на реализацию мероприятий муниципальных программ (подпрограмм), направленных на развитие малого и среднего предпринимательства (проект);
- субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на создание, развитие и обеспечение деятельности муниципальных бизнес-инкубаторов, предусмотренных в муниципальных программах (подпрограммах), содержащих мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства (проект);
- субсидии местным бюджетам Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (проект);
- субсидии местным бюджетам Томской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (проект);
- субсидии местным бюджетам Томской области на обеспечение жителей отдаленных населенных пунктов Томской области услугами связи (проект).

Расчеты распределения вышеназванных субсидий в составе материалов к законопроекту также не представлены.

3. С законопроектом представлена методика расчета иных межбюджетных трансфертов на организацию системы выявления, сопровождения одаренных детей (постановление Администрации Томской области от 06.09.2013 № 367а), распределение которых законопроектом также не предусмотрено.

2. Анализ увязки основных параметров документов стратегического планирования Томской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы, составляющих основу формирования законопроекта о бюджете

Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (далее - Прогноз) сформирован по основным макроэкономическим показателям социально-экономического развития Томской области на основе трех сценариев: консервативного (вариант 1), базового (вариант 2) и целевого (вариант 3).

Для разработки параметров областного бюджета на 2020-2022 годы использован базовый вариант Прогноза. При подготовке показателей Прогноза принята во внимание макроэкономическая ситуация российской экономики, на которую значительное влияние оказывают: неблагоприятные условия мировой торговли, в том числе связанные с усложнением геополитической обстановки, санкции и ожидание их расширения, а также жесткая денежно-кредитная политика.

Согласно материалам к проекту бюджета базовый вариант предполагает продолжение преобразований экономики региона, направленных на улучшение инвестиционного климата, развитие конкуренции, повышение качества и эффективности корпоративного и государственного управления и характеризуется дополнительными импульсами инновационного развития, усилением инвестиционной направленности экономического роста, развития сектора высокотехнологичных производств и экономики знаний.

Прогноз на 2020-2022 годы сформирован в соответствии с требованиями к его содержанию, установленными пунктом 8 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Томской области на среднесрочный период, утвержденного постановлением Администрации Томской области 05.05.2016 № 155а (далее - Порядок № 155а) и пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

В пояснительной записке к Прогнозу представлено описание комплекса необходимых мер для достижения прогнозируемых значений показателей в разрезе видов экономической деятельности и проведено сравнение прогнозных значений базового варианта Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года с прогнозными значениями 2018 и 2019 годов и на основании полученных результатов произведена корректировка прогнозных показателей на среднесрочный период (том I прил. 5).

При подготовке заключения осуществлена оценка основных параметров, используемых при составлении проекта бюджета, с показателями Стратегии.

Необходимо отметить, что с 2016 года ежегодно в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов Томской области «Об областном бюджете...» было акцентировано внимание на необходимость корректировки Стратегии, которая содержит внутренние разночтения и противоречия в показателях, например:

- прогнозные значения десяти социально-экономических показателей развития Томской области по трем сценариям (консервативный, базовый, оптимистический) за 2015-2020 годы, а также на 2020, 2025 и 2030 годы к уровню 2013 года (раздел VI Стратегии) отражены без указания значений этих показателей по 2013 году;
- показатели социально-экономического развития в разрезе пяти стратегических целей и задач социально-экономического развития Томской области (раздел IV Стратегии) отражены применительно только к 2020 и 2030 годам в сравнении с 2013 годом;
- значения двенадцати целевых показателей социально-экономического развития муниципальных образований Томской области (таблицы 3-9 приложения 1 к Стратегии) приведены в привязке к пяти истекшим годам, 2020, 2025 и 2030 годам, зафиксировав сложившуюся ситуацию и обозначив только лишь показатели на 2020 год и долгосрочные ориентиры без увязки их со среднесрочным прогнозированием.

Данные замечания не были приняты во внимание.

Сравнительный анализ показателей Прогноза показал основные отклонения их от значений показателей Стратегии в 2020 году (в плановом периоде 2021-2022 годов показатели Стратегии отсутствуют):

наименование сценария развития Томской области	Показатели					
	Стратегии развития Томской области до 2030 года			Прогноза социально-экономического развития ТО		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Прирост численности населения Томской области, %*						
консервативный	0,3	-	-	0,0	0,0	0,1
базовый	0,5	-	-	0,0	0,1	0,2
оптимистичный (целевой)	0,7	-	-	0,0	0,1	0,2
Темп прироста ВРП в сопоставимых ценах, % к предыдущему году*						
консервативный	1,1	-	-	0,1	0,6	0,5
базовый	2,9	-	-	0,7	0,9	0,3
оптимистичный (целевой)	4,3	-	-	1,2	0,7	0,4
Темп снижения энергоёмкости валового регионального продукта, %						
консервативный	-0,5	-	-	-1,6	-1,0	-1,0
базовый	-1,0	-	-	-2,0	-3,0	-3,3
оптимистичный (целевой)	-1,5	-	-	-2,5	-3,2	-3,6
Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», %						
консервативный	102,0	-	-	101,0	103,5	102,6
базовый	104,8	-	-	102,5	105,8	103,3
оптимистичный (целевой)	105,7	-	-	102,7	106,4	103,9
Индекс производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», %						
консервативный	100,8	-	-	99,0	99,4	99,6
базовый	101,0	-	-	99,3	99,9	100,2
оптимистичный (целевой)	104,0	-	-	99,6	100,1	100,3
Индекс производства продукции сельского хозяйства, %						
консервативный	101,0	-	-	100,7	100,9	100,8
базовый	101,3	-	-	101,5	101,5	101,4
оптимистичный (целевой)	101,4	-	-	101,7	101,8	101,7
Доля инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте, %*						
консервативный	25,3	-	-	17,3	17,0	16,6
базовый	28,8	-	-	17,3	17,0	16,6
оптимистичный (целевой)	31,3	-	-	18,0	18,4	18,6
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %						
консервативный	101,5	-	-	99,8	100,2	100,3
базовый	103,2	-	-	101,1	101,5	101,5
оптимистичный (целевой)	104,2	-	-	101,3	101,8	101,9
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, км						
консервативный	7351,6	-	-	7667,2	7669,2	7669,2
базовый	7382,3	-	-	7667,2	7669,2	7669,2
оптимистичный (целевой)	7461,5	-	-	7667,2	7669,2	7669,2

* значение показателя по целевому сценарию Прогноза получено расчетным способом.

Прирост численности населения Томской области в Прогнозе на 2020 год по всем трем сценариям не предусмотрен в сравнении с показателями Стратегии, в том числе по базовому сценарию. Ввиду отсутствия в Стратегии показателей социально-экономического развития Томской области на 2021 и 2022 годы сопоставить данный показатель, как и восемь остальных, на среднесрочный период планирования не представляется возможным, при этом текстовая часть Прогноза, а также приложение 5 содержат ряд показателей 2021 и 2022 годов, указанных как утвержденные Стратегией.

Сдержанный рост экономики области отразился на темпе прироста валового регионального продукта (в сопоставимых ценах), прогнозное значение на 2020 год значительно ниже сравниваемого значения показателя Стратегии по базовому сценарию - на 2,2 пп. Прогноз темпа прироста ВРП на 2021 и 2022 года по базовому сценарию составили 0,9% и 0,3% соответственно (в Стратегии не установлен).

В результате модернизации топливно-энергетического комплекса и технического переоснащения производственных предприятий Томской области прогнозное снижение энергоемкости валового регионального продукта по базовому сценарию на 2020 год оценивается выше, чем по оптимистичному варианту Стратегии, также на 2021 и 2022 годы Прогнозом предусмотрен темп снижения энергоемкости валового регионального продукта (-) 3,0% и (-) 3,3% соответственно.

Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» в Прогнозе скорректирован в меньшую сторону по отношению к Стратегии на 2,3 пп., что обосновано темпами производства в традиционных обрабатывающих отраслях и опережающим развитием высокотехнологических производств. На 2021 и 2022 годы данный показатель по базовому сценарию Прогноза составит 105,8% и 103,3% соответственно.

В связи с ухудшением структуры остаточных запасов, быстрым ростом доли трудноизвлекаемых запасов и неблагоприятной конъюнктурой на мировом рынке углеводородного сырья индекс производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» на 2020 год снижен в Прогнозе на 1,7 пп., на 2021 и 2022 годы прогнозируется на уровне 99,9% и 100,2% соответственно.

Индекс производства продукции сельского хозяйства на первый год прогнозного периода выше показателя, предусмотренного Стратегией, на 0,2 пп. Данные изменения сформированы с учетом роста объемов производства сельскохозяйственной продукции в связи с реализацией крупных инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе. Прогноз на второй и третий год среднесрочного планирования по базовому сценарию составил 101,5% и 101,4% соответственно.

В связи с недостатком собственных и заемных средств у инвесторов для осуществления долгосрочных инвестиций, а также низким уровнем потребительского и инвестиционного спросов в регионе показатель «Доля инвестиций в основной капитал в ВРП» по базовому сценарию в Прогнозе на 2020 год значительно скорректирован в меньшую сторону по отношению к показателю Стратегии - на **11,5 пп.** На 2021-2022 годы данный показатель **прогнозируется ещё ниже - 17,0% и 16,6%** соответственно.

Согласно табличной части Прогноза увеличение протяженности автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием в 2020 году запланировано больше сравниваемого показателя Стратегии на 284,9 км. Причины корректировки показателя Прогноза в сторону увеличения связаны с реализацией мероприятий по строительству и реконструкции дорожных объектов, а также с включением протяженности улиц в отдельных муниципальных образованиях в общий показатель протяженности автомобильных дорог общего пользования. Прирост протяженности автомобильных дорог в среднесрочном периоде по базовому варианту Прогноза ожидается до 7669,2 км.

В связи с опережающим ростом индекса потребительских цен по сравнению с темпами роста номинальных денежных доходов населения показатель «реальные располагаемые доходы населения» по базовому сценарию Прогноза на 2020 год значительно снижен к показателю Стратегии - на 2,1 пп. Прогноз на среднесрочный период по базовому сценарию составил не выше 101,5%.

Учитывая ежегодное отклонение Прогноза от параметров Стратегии, причем в существенных значениях по многим показателям и полное отсутствие показателей

Стратегии на среднесрочный период, целесообразно провести работу по актуализации положений Стратегии с учетом изменений макроэкономической ситуации в регионе и в целом по стране.

Следует добавить, что Контрольно-счетная палата ранее в своих заключениях на законопроекты о бюджете неоднократно указывала на такие недостатки, как несоответствие показателей, отраженных в Прогнозе, показателям Стратегии, несоответствие наименований вариантов (сценариев) в Прогнозе и Стратегии, но **данные расхождения имеют место и в анализируемом периоде**. В результате вышеуказанных несоответствий для сопоставления прогнозных значений Стратегии со значениями показателей Прогноза не был включен в анализ такой важный показатель развития Томской области, как «Число созданных и модернизированных высокопроизводительных рабочих мест, тыс. единиц».

Необходимость соблюдения преемственности показателей Прогноза параметрам Стратегии обусловлена следующим.

Согласно пункта 5 Порядка № 155а разработка Прогноза осуществляется на основании в том числе Стратегии, при этом в соответствии с пунктом 8 Порядка № 155а Прогноз должен содержать целевые показатели одного или нескольких вариантов среднесрочного прогноза, включая количественные показатели и качественные характеристики социально-экономического развития, которые зафиксированы в том числе в таблице 2 Стратегии, являющейся документом стратегического планирования, определяющей приоритеты, цели и задачи социально-экономического развития Томской области, основные направления их достижения на долгосрочную перспективу.

В соответствии с Законом о стратегическом планировании в Томской области в составе материалов и документов представлен проект изменений **Бюджетного прогноза Томской области на период до 2030 года** (далее – Бюджетный прогноз). Проект изменений в Бюджетный прогноз подготовлен с учетом изменений Прогноза в соответствии с пунктом 3 статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Томской области на долгосрочный период (далее - Порядок разработки бюджетного прогноза), утвержденного постановлением Администрации Томской области, в котором подготовлены уточнения условий реализации Бюджетного прогноза, прогноза основных показателей областного бюджета и консолидированного бюджета Томской области до 2030 года (за исключением целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в связи с отсутствием уточненных данных об их объемах бюджету Томской области на 2020-2022 годы) без изменения срока его действия.

Изменения Бюджетного прогноза подготовлены на основе макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года (далее – прогноз СЭР). Исходя из динамики основных макроэкономических показателей Томской области, которые свидетельствуют о сохранении устойчивой ситуации в ведущих секторах экономики и подтверждаются данными за 2017-2018 годы, для разработки параметров Бюджетного прогноза на период до 2030 года использован базовый вариант прогноза СЭР.

Необходимо обратить внимание на то, что программно-целевой метод планирования расходов бюджета на основе комплексных государственных программ призван увязать долгосрочные и среднесрочные стратегические цели и задачи социально-экономического развития региона с бюджетным финансированием, однако на плановый период до 2030 года расходы детализированы только по двум строкам - «расходы на обслуживание государственного долга» и «условно утвержденные расходы» - без распределения расходов на программные и непрограммные мероприятия (раздел «Областной бюджет» приложения 2 к Бюджетному прогнозу).

Как и в заключениях, подготовленных Контрольно-счетной палатой в предыдущие годы при проведении анализа увязки основных параметров Бюджетного прогноза с показателями Стратегии (раздел VI Стратегии), обращаем внимание на:

- несоответствие наименований вариантов (сценариев) прогноза СЭР и Стратегии;
- несоответствие состава показателей и их значений, отраженных в приложении 1 к Бюджетному прогнозу, показателям и их значениям, содержащимся в Стратегии.

Несмотря на отсутствие нормативного закрепления необходимости соответствия показателей Бюджетного прогноза показателям Стратегии считаем целесообразным при формировании документов, определяющих направления деятельности по достижению прогнозных параметров Стратегии, руководствоваться принципами единства, целостности и преемственности системы стратегического планирования.

Так, наименования только трех показателей Бюджетного прогноза соответствуют показателям Стратегии, три показателя возможны для сравнения только после дополнительных расчетов («Темп прироста валового регионального продукта в сопоставимых ценах», «Прирост численности населения», «Доля инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте»), наименования четырех показателей в Бюджетном прогнозе отсутствуют («Реальные располагаемые денежные доходы населения», «Темп снижения энергоемкости валового регионального продукта», «Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием», «Число созданных и модернизированных высокопроизводительных рабочих мест»). В результате только три целевых показателя социально-экономического развития из десяти, предусмотренных Стратегией, были представлены и анализируются в измененном Бюджетном прогнозе.

Кроме того, прогнозные значения показателей Стратегии развития Томской области на 2020, 2025 и 2030 годы отражены к уровню 2013 года, а в прогнозе СЭР показатели за указанные годы отражены к показателям 2015 года.

До настоящего времени Администрацией Томской области не реализовано полномочие по разработке прогноза социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период (до 2030 года), предусмотренное пунктом 3 статьи 7 главы 3 Закона о стратегическом планировании в Томской области. Из документов стратегического планирования Томской области, разрабатываемых в рамках долгосрочного прогнозирования, представлен только проект изменений в Бюджетный прогноз, в составе которого представлено описание параметров трех сценариев долгосрочного развития, основные макроэкономические показатели прогноза СЭР и краткая характеристика некоторых видов экономической деятельности.

Необходимо отметить, что текстовая часть проекта изменений Бюджетного прогноза не содержит пояснений о причинах расхождения значений показателей прогноза СЭР с показателями Стратегии. В действительности данная информация в двух документах стратегического планирования по-прежнему несопоставима по причине отсутствия в Стратегии большей части значений показателей в том виде, в котором показатели представлены в прогнозе СЭР и в Бюджетном прогнозе.

В материалах Бюджетного прогноза не представлено описание и не дана оценка степени влияния основных факторов, влияющих на положительные стороны развития экономики области в долгосрочном периоде в разрезе следующих видов экономической деятельности: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Внеэкономическая деятельность», «Малое и среднее предпринимательство», а также развитие «Здравоохранения» и «Образования». При этом пунктом 4 Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период установлено, что разработка показателей прогноза СЭР осуществляется с учетом прогноза по видам экономической деятельности, секторам, сферам и направлениям развития экономики, а также с учетом стратегии социально-экономического развития.

Отсутствие в Бюджетном прогнозе оценки шести макроэкономических показателей социально-экономического развития Томской области, различный состав показателей всех документов и отклонения значений большей части анализируемых показателей Прогноза, Стратегии, прогноза СЭР, на основе которого подготовлены изменения в Бюджетный прогноз, **указывают на необходимость выработки единого подхода при разработке документов стратегического планирования, а также ставят под сомнение реалистичность показателей прогноза социально-экономического развития Томской области на плановый период и, как следствие, достижение задач Стратегии.**

При реализации **налоговой политики Томской области** на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов особое внимание планируется уделить поддержанию

сбалансированности бюджетной системы региона, обеспечению исполнения условий ежегодных Соглашений с Министерством финансов Российской Федерации о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Томской области. Целями налоговой политики являются обеспечение устойчивости бюджетной системы, создание предсказуемой налоговой политики, направленной на стимулирование предпринимательской и инвестиционной активности, упорядочение системы существующих налоговых льгот.

В целях совершенствования налогового законодательства субъекта и достижения указанных целей налоговой политики предполагается отказаться от поддержки неэффективных инвестиций, но сохранить практику предоставления налоговых льгот при условии наличия реального экономического, бюджетного или социального эффектов, повысить стимулирующую функцию налогов, в том числе путем предоставления налоговых льгот, направленных на увеличение текущей налоговой базы, создание новых рабочих мест, поддержку экспортно-ориентированных видов экономической деятельности и импортозамещения, а также планируется продолжить работу по созданию справедливых конкурентных условий, улучшению условий ведения бизнеса и сокращению теневого сектора экономики.

Представленные с законопроектом основные направления **бюджетной политики Томской области на 2020 - 2022** годы повторяют цель бюджетной политики Томской области последних лет - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости региональной финансовой системы, достижение которой предусмотрено посредством решения следующих задач:

1. Продолжение участия Томской области в реализации национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

2. Совершенствование методов и механизмов оценки эффективности бюджетных расходов и повышения качества бюджетного процесса.

3. Реализация новых требований бюджетного законодательства в части совершенствования межбюджетных отношений.

Высокая социально-экономическая значимость национальных проектов для развития региона определила основные направления деятельности на 2020 год, наиболее важные из них: повышение качества управления региональными проектами, обеспечение надлежащего контроля за своевременностью и полнотой достижения заявленных результатов, эффективность освоения бюджетных средств.

В целях совершенствования методов и механизмов оценки эффективности бюджетных расходов и повышения качества бюджетного процесса планируется продолжить работу по совершенствованию методики оценки эффективности государственных программ Томской области, доработать систему показателей, используемых для оценки эффективности деятельности областных государственных учреждений, а также планируется продолжить совершенствование показателей, используемых для оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях, будет предусмотрен показатель, характеризующий работу муниципалитетов по сокращению задолженности по неналоговым платежам в бюджет.

До конца 2019 года на областном уровне будет разработана и утверждена необходимая нормативная правовая база в целях реализации с 2020 года новых требований бюджетного законодательства к предоставлению ряда межбюджетных трансфертов.

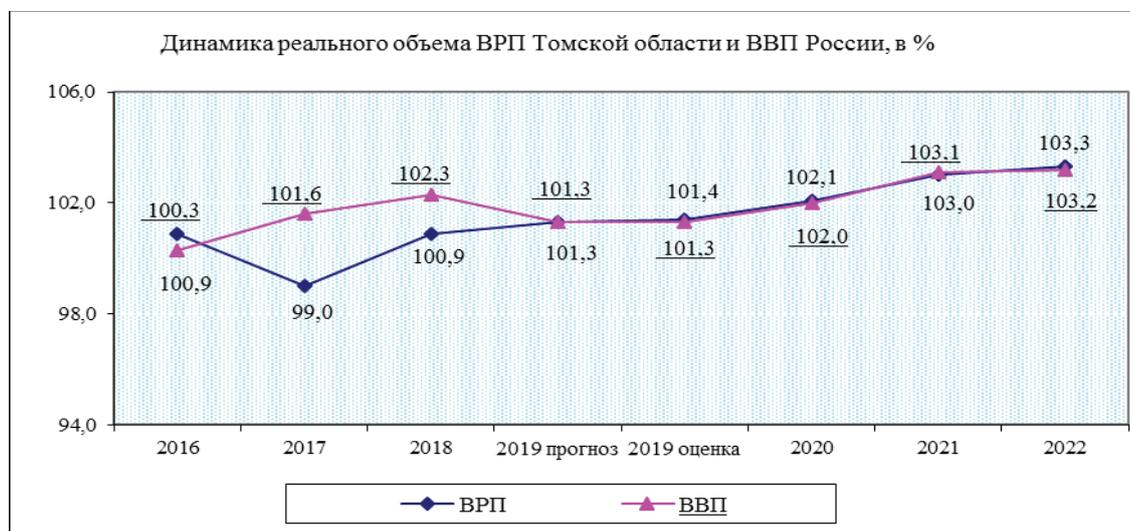
С 2020 года существенно изменятся условия предоставления местным бюджетам субсидий, в связи с этим будут утверждены единые Правила, устанавливающие общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий из областного бюджета местным бюджетам, а также порядок определения и установления предельного уровня софинансирования Томской областью (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования.

3. Анализ расчета основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области за 2019 год и на период 2020-2022 годы, в том числе оснований, наличия и состояния нормативно-методической базы для их прогнозирования

В представленном Администрацией прогнозе основных показателей социально-экономического развития области ожидаемый объем валового регионального продукта (ВРП) в 2019 году оценивается в номинальном выражении 569,8 млрд.руб., в реальном выражении – 101,4%, индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) – 104,5%, при прогнозных значениях, использованных при составлении проекта областного бюджета на 2019 год – 559,1 млрд.руб., 101,3% и 104,1% соответственно. Основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области с прогнозом до 2022 года приведены в Приложении 1 к настоящему заключению.

Темпы прироста объемов ВРП на 2020-2022 годы прогнозируются в размере 2,1%, 3% и 3,3%, прогноз по индексу потребительских цен (декабрь к декабрю) составляет 103,9%, 103,8% и 104% соответственно.

Согласно материалам к законопроекту для разработки параметров консолидированного бюджета Томской области на 2020-2022 годы использован базовый сценарий (вариант 2), что соответствует Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года. Анализ увязки основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области по базовому варианту с соответствующими показателями по России показывает, что в целом динамика изменения реального объема ВРП Томской области соответствует общему тренду уровня ВВП России, за исключением 2017 года, когда ВРП области продемонстрировал более серьезное «проседание», чем ВВП России. По итогам 2018 года отклонение ВРП Томской области от ВВП России составляет 1,4 п.п., а по оценке на 2019 год выше общероссийского показателя на 0,1 п.п.



Согласно данным Минэкономразвития РФ основной вклад в рост экономики в целом по России по итогам 8 месяцев 2019 года внесло промышленное производство. Отрицательный вклад оптовая и розничная торговля. Применительно к оценочным показателям экономики Томской области картина, по данным Томскстата, выглядит следующим образом: наиболее слабые темпы роста за 8 месяцев текущего года показали ввод в действие жилых домов – 68,8% и оборот оптовой торговли – 78,7%.

Динамика производства основных товаров-представителей в январе-августе 2019 года по сравнению с январем-августом 2018 года была следующей.

В добыче полезных ископаемых увеличилась добыча песка природного в 4,8 раза; сократилась добыча нефти сырой, включая газовый конденсат на 4,6%, газа природного и попутного на 2,0%.

В производстве пищевых продуктов выросло производство изделий хлебобулочных недлительного хранения на 40,8%; свинины, кроме субпродуктов на 38,5%; творога на 16,2%; масла сливочного на 15,2%; кондитерских изделий на 3,8%.

Сократилось производство молока, кроме сырого на 3,1%; сыров на 4,0%; изделий колбасных, включая изделия колбасные для детского питания на 6,6%; сметаны на 10,2%.

В производстве **напитков** увеличился выпуск напитков безалкогольных прочих на 5,1%; сократилось производство пива, кроме отходов пивоварения на 5,8%.

В производстве одежды увеличился пошив спецодежды в 2,1 раза.

В обработке древесины и производстве изделий из дерева и пробки сократилось производство шпона для фанеры на 19,5%; пиломатериалов лиственных пород на 39,2%.

Выросло производство пиломатериалов хвойных пород на 62,4%.

В производстве **изделий резиновых и пластмассовых** увеличилось производство блоков оконных пластмассовых в 4,9 раза; изделий упаковочных пластмассовых прочих на 19,4%; бутылей, бутылок, флаконов и аналогичных изделий из пластмасс на 16,9%.

В производстве **прочей неметаллической минеральной продукции** выросло производство бетона, готового для заливки (товарного бетона) на 69,0%; растворов строительных на 25,2%.

Сократилось производство блоков и прочих изделий сборных строительных для зданий и сооружений из цемента, бетона или искусственного камня на 5,5%.

В производстве компьютеров, электронных и оптических изделий увеличился выпуск приборов для контроля прочих физических величин на 3,6%; инструмента и приборов прочих для измерения, контроля и испытаний на 0,8%.

В производстве **электрического оборудования** выросло производство машин электрических и аппаратуры специализированной на 39,0%; проводников электрических прочих на напряжение не более 1 кВ на 36,5%.

Сократилось производство электродвигателей переменного тока многофазные мощностью от 750 Вт до 75 кВт на 7,2%.

В обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха сократилось производство электроэнергии на 0,1%, пара и горячей воды сократилось на 3,2%.

Индекс промышленного производства за январь-август составил 101,5% при темпе роста отгруженной продукции промпредприятия – 101,8%. Анализ помесечной динамики позволяет допустить достижение прогнозного уровня ИПП по итогам года не более 102,1%. Так, по итогам августа 2019 года ИПП показал минимальное значение в текущем году – 95,3%. Максимальные значения ИПП зафиксированы по итогам февраля (103,7%) и апреля (108,3%). Общая картина итогов развития Томской области в 2018-2019 годах подготовлена на основе данных Росстата и Томскстата и изложена в таблице.

Наименование показателя	январь-март		январь-июнь		январь-август	
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
Промышленное производство	102,5	103,6				
			101,4	100,7		
					99,9	101,5
Продукция сельского хозяйства	124,4	97,6				
			112,3	96,1		
					97,7	-
Строительство	75,8	100,4				
			72,4	116,3		
					79,6	122,3
Оборот розничной торговли	103,5	102,9				
			104,4	102,4		
					104,6	102,3
Объем платных услуг населению	96,0	105,3				
			101,3	100,6		
					101,2	99,0

Наименование показателя	январь-март		январь-июнь		январь-август	
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
Индекс цен производителей промышленных товаров	113,9	112,5				
			122,7	103,3		
					122,7	105,0
Индекс потребительских цен	100,5	102,2				
			101,9	102,7		
					102,6	102,7
Объем оптовой торговли	81,5	75,6				
			80,6	77,1		
					81,1	78,7
Инвестиции в основной капитал	78,4	113,4				
			87,2	91,1		
					-	-
Индекс цен на грузовые перевозки	83,5	92,6				
			146,3	153,8		
					109,1	102,7
	январь-март		январь-июнь		январь-июль	
Сальдированный финансовый результат деятельности организаций	91,4	113,5				
			105,3	125,2		
					123,6	113,0

Позитивную динамику продемонстрировали все наблюдаемые сферы **промышленного производства**. Существенное влияние на ИПП региона оказал стабильный рост обрабатывающих производств. Так, за 8 месяцев текущего года темпы роста в обрабатывающих производствах составили 105,7%, что выше темпов роста за аналогичный период прошлого года на 0,2 п.п.

Большинство отраслей, имеющих наибольшую долю в объеме обрабатывающих производств, по итогам 8 месяцев демонстрируют темп роста выше уровня предыдущего года. Положительная динамика позволяет прогнозировать результаты по итогам года на уровне 105,2%.

Наиболее динамичное развитие отмечено в отраслях: «производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки» - 169,9%, «производство текстильных изделий» - 160,2%, «производство прочих транспортных средств и оборудования» - 150,3%, «производство прочих готовых изделий» - 147,7% «производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования» - 144,2%, «производство резиновых и пластмассовых изделий» - 130,8%, «производство одежды» - 124,7% и «деятельность полиграфическая и копирование носителей информации» - 117,7%.

Положительную динамику по виду экономической деятельности «добыча полезных ископаемых» демонстрируют добыча прочих полезных ископаемых и предоставление услуг в области добычи полезных ископаемых, но существенный вклад в экономику Томской области вносит добыча сырой нефти, включая газовый конденсат, которая с 2013 года имеет тенденцию к сокращению в связи с увеличением доли трудноизвлекаемых запасов и ухудшением структуры остаточных запасов. Темп роста за 8 месяцев текущего года составил 96,8% при темпе роста отгруженной продукции – 99,4%.

По итогам 8 месяцев 2019 года наблюдается снижение темпов роста по виду экономической деятельности «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» в текущем году снизился до 97,8%, что на 9,9 п.п. ниже темпов роста за аналогичный период прошлого года.

Темп роста по виду «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 95,2%, что на 8,3 п.п. меньше показателя за аналогичный период 2018 года, при этом темп роста отгруженной продукции составил 99,2%. Снижение обусловлено уменьшением объемов выработки электроэнергии на 0,1%, а также пара и горячей воды на 3,2 % к аналогичному периоду прошлого года.

Прогнозируемый Администрацией темп роста продукции **сельского хозяйства** на 2019

год в размере 105,9% не оправдал ожидания и по итогам шести месяцев оценка была скорректирована до 102,2%.

Так, в объеме производства основных продуктов животноводства в хозяйствах всех категорий в январе-августе 2019 года отмечено сокращение производства мяса скота и птицы на убой (в живом весе) к уровню аналогичного периода прошлого года на 0,4%, (в январе-августе 2018 к январю-августу 2017 года увеличилось на 34,2%) и яиц на 2,4% (в январе-августе 2018 года к январю-августу 2017 года увеличилось на 1,9%). Производство молока увеличилось на 1,1% (в январе-августе 2018 года по сравнению с тем же периодом 2017 года увеличилось на 9,2%).

Анализ помесечной динамики в январе-июне 2019 года демонстрирует снижение темпов роста выпуска сельскохозяйственной продукции и не позволяет прогнозировать темп роста текущего года выше 102,2%, по России данный показатель оценивается на уровне 101,3%.

После периода снижения объема работ в **строительной деятельности** в текущем году наблюдаются позитивные изменения. Прогнозируемые Администрацией темпы роста на 2019 год в размере 100% по итогам шести месяцев были скорректированы до 106,7%. Увеличение темпов роста в строительстве обусловлено повышением инвестиционного спроса, в том числе за счет начала реализации нацпроектов (оценка инвестиций на 2019 год – 100,2% при прогнозе – 97%).

Анализ помесечной динамики 2019 года свидетельствует о возможности достижения оценочного значения темпа роста. Так, на фоне низкой базы 2018 года (темп роста в августе 2018 года к августу 2017 года составил всего 78,9%) в текущем году динамика объема работ только в феврале составила 88,6%, в остальные 7 месяцев показатель развития строительной отрасли колебался от 108,7% до 140,7%. По итогам 8 месяцев 2019 года темпы роста строительной отрасли достигли 122,3% к аналогичному уровню 2018 года.

Несмотря на улучшение ситуации в строительной деятельности, показатель ввода в действие жилых домов по итогам 8 месяцев текущего года демонстрирует отрицательную динамику с темпом роста 68,8% (в аналогичном периоде прошлого года – 110,1%). Снижение данного показателя связано с рядом факторов (как отмечено в материалах к законопроекту), в том числе с отсутствием у населения свободных денежных средств для приобретения жилья, проблемы с выделением земель и изменением условий финансирования жилищного строительства.

Таким образом, при сохранении текущих тенденций имеются все основания по итогам 2019 года рассчитывать на увеличение объемов работ в строительной деятельности в пределах оценочного значения Администрации.

Инвестиционная активность в Томской области на 2019 год на фоне низкой базы 2018 года (90,2%), оценивается на уровне 100,2% (по России – 103,1) при прогнозе 97%. Существенных изменений инвестиционной активности в текущем году не предполагается. По-прежнему объем инвестиций в добычу углеводородного сырья и обрабатывающие производства сокращается, при этом дополнительный рост ожидается за счет реализации национальных проектов, увеличения инвестиций в сельское хозяйство, пищевое производство, сферу телекоммуникаций и обеспечения электрической энергией, газом и паром.

По итогам первого полугодия 2019 года темп роста инвестиций в основной капитал составил 91,1%, при этом наибольшая доля традиционно пришла на добычу полезных ископаемых – 51,1 %, операции с недвижимым имуществом – 9,9 %, обрабатывающие производства – 9,3% и транспортировку и хранение – 7,2%.

Сохраняется негативное влияние основных факторов, сдерживающих формирование благоприятного инвестиционного климата в предыдущем периоде, на объем инвестиций 2020 года, прогнозируемый на уровне 100,3%. Для улучшения инвестиционного климата и повышения качества деловой среды на региональном уровне запланирована реализация инвестиционных проектов инфраструктурного и социального строительства, развитие механизмов государственно-частного партнерства, а также расширение мер стимулирования инвесторов.

В текущем году отмечен стабильный рост **оборота розничной торговли**. Так, за 8 месяцев 2019 года данный показатель составил 102,3%. Анализ помесечной динамики свидетельствует о реальности достижения по итогам года уровня 101,7%.

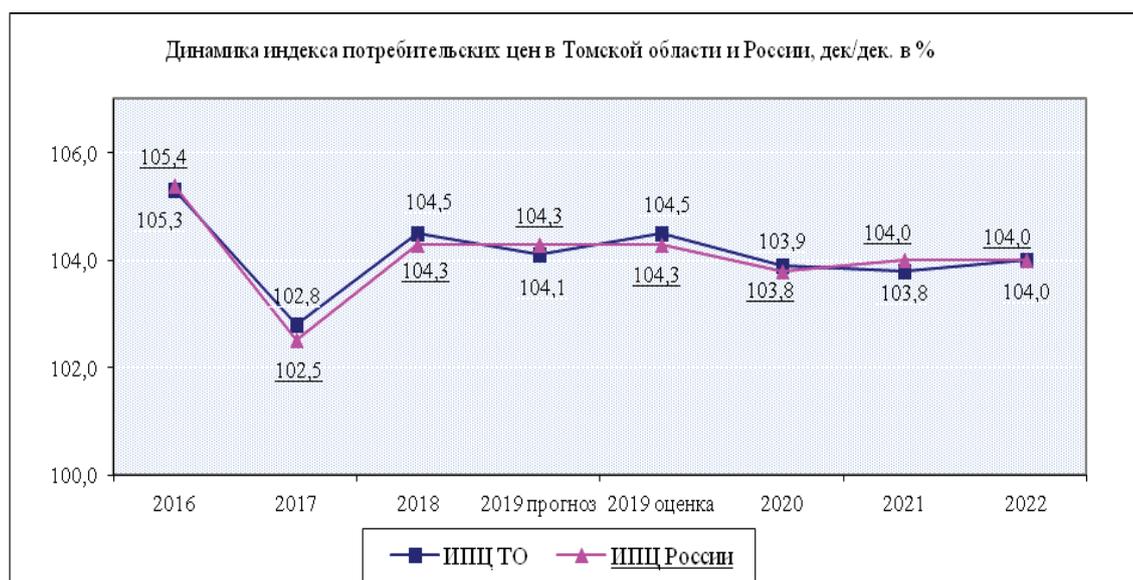
Отмечено снижение активности торговых операций в оптовой сфере, где темп роста

по итогам 1 квартала составил 75,6 %, по итогам полугодия – 77,1%, а по итогам 8 месяцев – 78,7% (в аналогичном периоде 2018 года – 81,1%).

Уровень **инфляции** по итогам 8 месяцев текущего года составил 102,7% при уровне ИПЦ за аналогичный период прошлого года – 102,6%.

В структуре ИПЦ инфляция на продовольственные товары составила 102,4%, на непродовольственные – 101,4% и на услуги – 104,9%.

Темп роста инфляции 2019 года, учитывая повышение ставки НДС и рост тарифов для населения области на коммунальные услуги в среднем на 8,3% к уровню 2018 года (с учетом введения нового тарифа на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами), ожидается до уровня 104,5% (прогноз 104,1%). Прогнозируемый Администрацией на 2020-2022 годы уровень инфляции практически совпадает с прогнозом Минэкономразвития РФ в целом по России.



В качестве механизмов по сдерживанию инфляции на федеральном уровне планируется продолжить реализацию денежно-кредитной политики, поддержание устойчивого курса рубля, создание внутренних финансовых ресурсов для улучшения инвестиционного климата и предсказуемое тарифное регулирование. На региональном уровне к мерам, принимаемым в предыдущем периоде, в том числе соблюдение предельных уровней и индексов роста тарифов на коммунальные услуги и развитие потребительского рынка в среднесрочном периоде запланировано совершенствование регулирования тарифов на перевозки пассажиров автомобильным транспортом, а также осуществление государственного контроля (надзора) за соблюдением тарифов регулируемыми организациями.

Денежные доходы населения в реальном выражении (с учетом ИПЦ) в 2019 году составили 99,8% к январю-июню 2018 года, денежные расходы в реальном выражении – 104,3%. Потребительские расходы в расчете на душу населения в январе-июне 2019 года составили 22 650,9 рублей и увеличились по сравнению с январем-июнем 2018 года на 11,0%.

По итогам 2019 года оценка реальных располагаемых денежных доходов населения Администрацией области снижена до 99% при прогнозном значении - 100,9%.

На фоне регионов Сибирского федерального округа (СФО) Томская область по итогам января-августа текущего года по показателю индекс промышленного производства разделила четвертое место с Алтайским краем (101,5%), уступая Республике Хакасия (108,3%), Новосибирской области (102,9%) и Кемеровской области (102,6%), при средней величине данного индекса по СФО - 101,6%.

По обороту розничной торговли (102,3%) Томская область соответствует средней величине данного индекса по СФО, но занимает одну из низких позиций, опережая только

Новосибирскую область (101,9%), Кемеровскую область (101,4%), Омскую область (101,3%) и Алтайский край (100,5%). По объему платных услуг населению Томская область занимает последнюю позицию с темпами роста 99% (в среднем по СФО – 100%). По объему подрядных работ по виду деятельности «Строительство» Томская область занимает лидирующую позицию с темпами роста 122,3%. Первые два места занимают Республика Тыва (157,4%) и Иркутская область (137,8%), при средней величине данного индекса по СФО – 106,4%.

**Индексы физического объема экономических показателей регионов СФО
за январь-август 2019 года по данным Росстата**
(в % к соответствующему периоду предыдущего года)

Регионы	Индекс промышленного произ-ва	в том числе:				Оборот розничной торговли	Объем платных услуг населению	Ввод в действие жилых домов	Объем работ, выполн. по виду деятельности «Строительство»	ИПЦ
		Добыча полезных ископаемых	Обрабатывающие производства	обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений					
СФО	101,6	100,7	102,0	98,7	107,4	102,3	100,0	104,4	106,2	102,9
Республика Алтай	85,5	68,4	97,0	92,5	87,0	109,3	100,4	57,2	83,2	100,8
Республика Бурятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Республика Тыва	99,5	93,9	146,5	107,9	110,4	107,4	99,7	136,5	157,4	102,2
Республика Хакасия	108,3	109,2	116,5	92,0	127,6	102,5	99,9	119,3	121,7	102,6
Алтайский край	101,5	125,7	101,3	92,6	104,0	100,5	101,6	87,7	107,3	102,7
Забайкальский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Красноярский край	101,1	99,4	102,4	100,8	113,0	102,7	99,8	105,8	81,6	103,0
Иркутская область	99,6	98,5	100,1	102,2	103,6	104,7	99,3	103,1	137,8	103,4
Кемеровская область	102,6	103,3	102,2	97,0	103,2	101,4	100,1	120,5	108,0	102,8
Новосибирская область	102,9	109,7	102,6	100,1	96,2	101,9	99,9	116,6	97,9	102,6
Омская область	101,1	82,0	101,7	94,6	119,0	101,3	100,5	125,3	120,9	103,1
Томская область	101,5	96,8	105,7	95,2	97,8	102,3	99,0	68,8	122,3	102,7

Ввод в действие жилых домов в Томской области в текущем году оказался одним из самых низких (68,8%), при средней величине – 104,4%. Последнее место у Республики Алтай (57,2%). Пятое место по показателю индекс потребительских цен Томская область разделила с Алтайским краем (102,7%), при среднем по СФО – 102,9%. Самый высокий индекс у Иркутской области (103,4%), Омской области (103,1%), Красноярского края (103%) и Кемеровской области (102,8%).

Анализ расчетов основных показателей вероятного развития экономики области, факторов и ограничений экономического роста подтверждает достоверность применения индексов, реалистичность ожидаемых прогнозов и показывает, что благоприятного влияния на восстановление темпов экономического роста по таким видам деятельности, как обрабатывающие производства, строительство, рост объемов производства продукции сельского хозяйства, розничной торговли и платных услуг населению, при уменьшении объемов добычи углеводородного сырья, сохраняющейся на низком уровне инвестиционной активности, высоком уровне инфляции, повышении тарифов на коммунальные услуги и снижении реально располагаемых денежных доходов населения, будет недостаточно для существенного изменения экономических показателей по итогам года.

4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения областного бюджета за текущий год

Ожидаемое исполнение областного бюджета за 2019 год в целом по доходам по оценке Администрации может составить 68 149 094,5 тыс.руб. (за 2018 год – 62 112 661,1 тыс.руб.), с темпом роста к уровню 2018 года – 109,72 %, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 50 291 818,3 тыс.руб., с темпом роста 102,0 %,
- по безвозмездным поступлениям 17 857 276,2 тыс.руб., с темпом роста 139,2 %.

Учитывая текущие показатели развития экономики, Контрольно-счетной палатой произведена оценка ожидаемого исполнения областного бюджета в 2019 году по отдельным видам налоговых и неналоговых поступлений.

Налог на прибыль

Согласно отчетности Департамента финансов Томской области поступление по налогу на прибыль организаций за 8 месяцев 2019 года в областной бюджет составили 11 474,5 млн.руб. (темп роста в аналогичном периоде 2018 года составил 106,8 %), в т.ч. поступления налога по организациям (за исключением КГН) – 7 617,7 млн.руб., поступления налога по организациям КГН – 3 856,6 млн.руб.

Средний объем поступлений за сентябрь – декабрь 2017 и 2018 годов по организациям (за исключением КГН) составил 4 132,3 млн.руб., по организациям КГН – 1 094,2 млн.руб.

Сохранение темпов роста налоговых поступлений в сентябре – декабре текущего года в объеме не ниже среднего объема поступлений за сентябрь – декабрь 2017-2018 гг. может обеспечить объем поступлений в размере до 17 254,7 млн.руб. (- 135 млн.руб. к прогнозной оценке Администрации).

Налог на доходы физических лиц

За 8 месяцев текущего года объем поступлений по налогу на доходы физических лиц в консолидированный бюджет составил 13 945,7 млн.руб. (областной бюджет – 9 758,6 млн.руб.), с темпом роста к аналогичному периоду прошлого года 105,2 %. Учитывая объемы поступлений по налогу за 2017 – 2018 гг., и за 8 месяцев в указанных периодах, а также темпы роста фактических поступлений в текущем году, предполагаемый оценочный объем НДФЛ по итогам года, может составить не ниже 22 462,4 млн.руб. (15 723,7 млн.руб., - 97 млн.руб. к оценке Администрации).

Налог на имущество организаций

За 8 месяцев текущего года объем поступлений по налогу на имущество организаций составил 4 733,8 млн.руб. (темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 92,2 %). Учитывая объемы поступлений по налогу за 2016 – 2018 гг., и за 8 месяцев в указанных периодах, темпы роста фактических поступлений в текущем году, а также оценку УФНС по Томской области, предполагаемый оценочный объем по налогу на имущество организаций может составить в пределах 6 107 млн.руб. (+ 386,5 млн.руб. к оценке Администрации).

Транспортный налог

По состоянию на 1 сентября 2018 года по данному виду налога в доход областного бюджета зачислено 373 124,7 тыс.руб., темп роста составил 127,5 %.

С учетом фактических объемов поступлений в 2016-2018 гг. и за 8 месяцев текущего года ожидаемый объем поступлений по транспортному налогу до конца года может составить 974 950,8 тыс.руб. (+ 5 841,3 тыс.руб. к оценке Администрации).

Платежи при пользовании природными ресурсами

С учетом фактических объемов поступлений по платежам за негативное воздействие на окружающую среду, регулярным платежам при пользовании недрами и плате за использование лесов в 2016-2018 гг. и за 8 месяцев текущего года ожидаемый объем поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами в областной бюджет до конца года может составить 521 139,2 тыс.руб. (+ 818 тыс.руб. к оценке Администрации), в т.ч.:

- 52 459,6 тыс.руб. (соответствует оценке Администрации) плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- 2 490,7 тыс.руб. (соответствует оценке Администрации) разовые платежи при пользовании недрами;
- 25 863 тыс.руб. (+ 818 тыс.руб. к оценке Администрации) регулярные платежи при пользовании недрами;

- 195 тыс.руб. (соответствует оценке Администрации) плата за проведение госэкспертизы;
- 210,5 тыс.руб. (соответствует оценке Администрации) сборы за участие в конкурсе (аукционе);
- 439 920,4 тыс.руб. (соответствует оценке Администрации) - плата за использование лесов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

С учетом фактических объемов поступлений по доходам от компенсации затрат государства и доходам от оказания платных услуг в 2016-2018 гг. и за 8 месяцев текущего года (66 770,3 тыс.руб.) ожидаемый объем поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в доход областного бюджета до конца года может достигнуть уровня 2018 года, т.е. не ниже 94 368,7 тыс.руб. (+12 705,7 тыс.руб. к оценке Администрации).

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

5. Доходы областного бюджета

5.1. Налог на прибыль организаций

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

- на 2020 год – 17 934,4 млн.руб., с темпом роста 103,1 %;
- на 2021 год – 17 951,8 млн.руб., с темпом роста 100,1 %;
- на 2022 год – 18 406,7 млн.руб., с темпом роста 102,5 %.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ расчета налога на прибыль организаций на период 2020-2022 гг. по критериям и с учетом обстоятельств, указанных в материалах к законопроекту, с использованием открытой информации Управления ФНС России по Томской области, а также с учетом рассчитанного ожидаемого объема поступлений за 2019 год. Прогнозное значение поступлений по налогу на прибыль на 2020 год по оценке палаты практически совпадает с прогнозом Администрации, на 2021 год может составить 18 537,3 млн.руб. (+ 585,4 млн.руб. к прогнозу Администрации), на 2022 год - 19 260,2 млн.руб. (+ 853,5 млн.руб.).

5.2 Налог на доходы физических лиц.

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

- на 2020 год – 24 180,6 млн.руб. с темпом роста 106,8 %;
- на 2021 год – 26 032,8 млн.руб. с темпом роста 107,7 %;
- на 2022 год – 28 174,1 млн.руб. с темпом роста 108,2 %.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2019 году, с учетом темпов роста заработной платы в разрезе муниципальных образований Томской области (в целом по области темп роста заработной платы в 2019 году планируется на уровне 104,8 %).

В ходе проведенного палатой анализа параметров социально-экономического развития области (в т.ч. прогнозных значений) и динамики поступлений по данному виду налога, динамики налоговой базы, темпов роста среднемесячной заработной платы на период 2020 – 2022 годов произведен расчет объемов поступлений.

По расчетам палаты прогнозируемый Администрацией объем поступлений по налогу на доходы физических лиц имеет риски недополучения по консолидированному бюджету в размерах 208,8 млн.руб., 227,1 млн.руб. и 311,7 млн.руб. соответственно в планируемых годах. Основываясь на решениях, принимаемых в рамках налоговой и бюджетной политики, а также мерах по сокращению «теневых» заработных плат, Контрольно-счетная палата считает возможным согласиться с прогнозируемым объемом доходов по данному источнику.

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

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, в бюджет Томской области на 2020 год прогнозируется в размере 9 195,2

млн. рублей, что выше ожидаемого исполнения доходов в 2019 году по данной статье на 2 244,9 млн.руб. или на 32%.

В 2021 году планируется увеличение доходов по сравнению с 2020 годом на 1 868,2 млн. руб. или 20 %, в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличение на 718,6 млн.руб. или 6 %.

Прогноз поступления акцизов на 2020-2022 годы рассчитан Администрацией Томской области с учетом повышения ставок акцизов, предусмотренных в Налоговом кодексе РФ на момент составления проекта бюджета, нормативов распределения акцизов по подакцизным товарам в бюджеты субъектов РФ, прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Контрольно-счетной палатой при составлении прогноза доходов областного бюджета дополнительно учтены изменения налогового законодательства, предусмотренные Федеральным законом от 30.07.2019 № 255-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и Федеральным законом от 29.09.2019 № 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации», а именно:

- в части алкогольной продукции:

акцизы на вина, фруктовые вина за исключением игристых вин (шампанских), ликерных вин с 1 января 2020 года – в размере 31 рубля за 1 литр (в 1,7 раза выше уровня 2019 года); с 1 января 2021 года – в размере 32 рублей за 1 литр; с 1 января 2022 года – в размере 33 рублей за 1 литр;

- в части нефтепродуктов:

акцизы на средние дистилляты - с 1 апреля 2020 года устанавливается формульный порядок определения ставки акциза, с использованием ставки акциза на дизельное топливо и с учетом разницы между сложившимися ценой экспортной альтернативы на дизельное топливо и ценой внутреннего рынка.

Кроме того, с 1 апреля 2020 года Федеральным законом № 255-ФЗ уточняется перечень видов продукции, относящейся к средним дистиллятам, с целью предотвращения их оборота под видом дизельного топлива.

Расчет поступлений акцизов в бюджет Томской области в 2020 году рассчитан Администрацией Томской области, исходя из следующих объемов производства:

- вина – 1 210,6 тыс.дкл;
- пива – 16 400 тыс.дкл.;

- ставок акцизов:

- на вина – 19 руб. за литр;
- на пиво - 22 руб. за литр.

В соответствии с Федеральным законом от 29.09.2019 № 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в 2020 году по сравнению с 2019 годом по винам рост ставок акциза предусмотрен на 72% и составит 31 руб. за 1 литр, таким образом, исходя из представленного Департаментом потребительского рынка Администрации Томской области (письмо от 08.10.2019 № 19-03-0371) прогноза производства вина томским производителем, поступления в областной бюджет могут составить 375,3 млн.руб. (12106 литр *31руб./литр), что больше указанного в законопроекте на **147,9** млн.руб.

Прогноз поступлений акциза на пиво на 2020-2021 год в размере 7 439 млн.руб. (3 625,1 млн.руб. – в 2020 году, 3 813,8 млн.руб. - в 2021 году) является реалистичным, в 2022 год в связи с изменением налоговой ставки, поступления акцизов на пиво в областной бюджет может составить 4 018 млн.руб., что на **168** млн. руб. больше, чем указано в законопроекте.

Расчет прогноза поступлений акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов на 2019-2020 годы произведен с учетом роста ставки акциза. Доходы областного бюджета по указанному источнику могут составить:

- в 2020 году – 919,8 млн.руб., что выше ожидаемого исполнения за 2019 год на 145,2 млн. руб. или на 18%;
- в 2021 году – 929,8 млн.руб. (прогноз на 2020-2021 годы без отклонений от законопроекта);

- в 2022 году – 970 млн.руб., что больше указанного в законопроекте на 30 млн.руб.

Ставки акцизов на бензин, на дизельное топливо, прямогонный бензин, на моторные масла в 2020-2021 годах увеличатся на 3-5 % ежегодно.

Доходы областного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2020 году в целях формирования дорожных фондов могут составить 2 450,2 млн. руб. В 2021-2022 годах доходы областного бюджета от указанного источника могут составить 2 560,8 и 2 847,9 млн.руб. соответственно.

В рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» для Томской области предусмотрены дополнительные нормативы в пределах установленного норматива межбюджетного распределения от уплаты акцизов на нефтепродукты, в связи с чем в 2020-2022 годах в бюджет Томской области дополнительно поступят:

- в 2020 году – 1 513,1 млн.руб.;
- в 2021 году - 3 025,3 млн.руб.;
- в 2022 году – 3 364,5 млн.руб.

Проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» предусмотрены иные межбюджетные нормативы и нормативы распределения для Томской области акцизов на нефтепродукты, чем указаны в законопроекте в части перераспределения между нормативами для формирования дорожных фондов и в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 2022 год, что потребует дополнительного пересчета.

Прогноз поступлений акцизов на средние дистилляты на 2020-2022 годы может быть оценен в объеме 1592,3 млн.руб., в том числе:

- на 2020 год – 461,9 млн. руб. или на **2,4** млн.руб. больше, чем указано в законопроекте;
- на 2021 год – 525,3 млн.руб. или **41,2** млн.руб. больше, чем указано в законопроекте ;
- на 2022 год – 605,1 млн.руб. или **87,2** млн.руб. больше, чем указано в законопроекте.

Исходя из изложенного, прогноз поступлений в 2020-2022 годах в доход областного бюджета акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, требует дополнительного рассмотрения с целью возможного **увеличения** доходов областного бюджета.

5.4. Налог на имущество организаций

С 2020 года существенно изменяются контингент и основания уплаты налога на имущество организаций.

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

- 5 967,1 млн.руб. в 2020 году, с темпом роста 104,3 %;
- 5 988,8 млн.руб. в 2021 году, с темпом роста 100,4 %;
- 6 028,5 млн.руб. в 2022 году, с темпом роста 100,7 %.

За 8 месяцев текущего года объем поступлений по налогу на имущество организаций составил 4 733,8 млн.руб. (темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 92,2 %). Учитывая объемы поступлений по налогу за 2016 – 2018 гг., и за 8 месяцев в указанных периодах, темпы роста фактических поступлений в текущем году, а также оценку УФНС по Томской области, предполагаемый оценочный объем по налогу на имущество организаций за 2019 год может составить в пределах 6 107 млн.руб. (+ 387,5 млн.руб. к оценке Администрации).

С учетом ожидаемого поступления налога в 2019 году и факторов, отраженных в пояснительной записке, прогноз поступления по налогу на имущество организаций может быть скорректирован в сторону увеличения с незначительным приростом к уровню текущего года:

- 2020 год – 6 185,5 млн.руб. (**+218,4** млн.руб. к прогнозу Администрации);
- 2021 год – 6 210,2 млн.руб. (+221,5 млн.руб. к прогнозу Администрации);
- 2022 год – 6 235,1 млн.руб. (+206,6 млн.руб. к прогнозу Администрации).

5.5. Транспортный налог

По оценке Администрации ожидаемое исполнение областного бюджета в 2019 году по транспортному налогу может составить 969,1 млн.руб., темп роста к уровню 2018 года – 126,7 %.

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

- 990,9 млн.руб. в 2020 году, с темпом роста 102,2 %;
- 1 013,2 млн.руб. в 2021 году, с темпом роста 102,2 %;
- 1 035,6 млн.руб. в 2022 году, с темпом роста 102,2 %.

Учитывая особенности начисления и уплаты транспортного налога в прогнозируемом периоде, отраженные в Пояснительной записке, сохранение темпов роста транспортных средств, поставленных на учет в ГИБДД УМВД России по Томской области, и оценку по объемам поступлений в 2019 году, палатой произведен расчет прогнозных объемов поступлений на 2020 год и на плановый период:

- 2020 год – 1 004 199,3 тыс.руб. (+ 13 313,3 тыс.руб. к прогнозу Администрации);
- 2021 год – 1 026 291,7 тыс.руб. (+ 13 128,4 тыс.руб. к прогнозу Администрации);
- 2022 год – 1 048 870,1 тыс.руб. (+ 12 917,1 тыс.руб. к прогнозу Администрации).

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

Согласно Законопроекту, доходы областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2020 году запланированы в сумме 61 376,1 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2019 год (73 470,7 тыс.руб.) на 17% или на 12 094,6 тыс.руб., при продолжающемся снижении доли данного вида доходов в общей структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета с 0,12% (0,15% - по ожидаемому исполнению в 2019 году) до 0,11% в 2020 году (в 2021 году - 0,10%, в 2022 году - 0,09%). В 2021 году данные доходы снизятся до 59 864,4 тыс.руб., в 2022 году - до 58 763 тыс.руб. Следует вновь отметить непрозрачность формирования доходной базы областного бюджета по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности Томской области - в материалах к Законопроекту отсутствуют, как и в предыдущие годы, их обоснования, расчеты (имеется лишь ссылка, что прогноз этих поступлений произведен по данным главного администратора доходов - Департамента по управлению государственной собственностью Томской области).

Ожидаемое исполнение за 2019 год **доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйств, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области**, по Законопроекту - 11 315 тыс.руб. при установленном плане в сумме 11 249,6 тыс.руб. Фактически за 9 месяцев текущего года поступило 11 315,5 тыс.руб., из них дивиденды 4 хозяйств со 100% долей Томской области в уставном капитале - 8 135,2 тыс.руб. и 3 хозяйств с долей Томской области в уставном капитале до 9% - 3 180,3 тыс.руб. Прогноз поступлений дивидендных платежей в 2020 году в сумме 11 733,7 тыс.руб. (104,3% к плану на 2019 год), в 2021 и 2022 годах - соответственно 12 156,1 тыс.руб. (103,6% к плану на 2020 год) и 12 630,2 тыс.руб. (103,9% к плану на 2021 год) определен исходя из ожидаемого исполнения в текущем году с применением прогнозных значений среднегодовых индексов потребительских цен в соответствующем периоде (по базовому сценарию прогноза социально-экономического развития Томской области на среднесрочный период).

По оценке Контрольно-счетной палаты, прогноз дивидендных выплат, произведенный методом прямого расчета исходя из утвержденных программ финансово-хозяйственной деятельности на 2019 - 2022 г.г. (в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области) по 8 из 18 хозяйств, акции которых находятся в областной собственности, может составить в 2020 году - 10 664 тыс.руб, в 2021 году - 10 726 тыс.руб, в 2022 году - 10 652 тыс.руб. или меньше прогноза по Законопроекту соответственно на 1 069,7 тыс.руб., 1 430,1 тыс.руб. и 1 978,2 тыс.руб., в том числе: по 4 хозяйствам (АО «ТомскАгроИнвест», ООО «Гарантийный фонд Томской области», АО «Санаторий «Чажемто» и АО «РДЦ Томской области») - исходя из норматива перечисления дивидендных выплат в размере 25% чистой прибыли, по АО «Медтехника» - 40% чистой прибыли (остальную часть прибыли указанные общества планируют оставить в своем распоряжении при отсутствии утвержденных инвестиционных проектов, смет расходов чистой прибыли на иные конкретные цели); по 2 обществам (ООО «Центр кластерного развития Томской области» и ООО «Томский кампус») - 100% чистой прибыли; по ПАО «Промстройбанк» - 2,2% чистой прибыли.

По остальным 10 действующим хозяйществам распределение чистой прибыли по итогам 2019 года на выплату дивидендов в 2020 году не планируется, из них: 5 обществ, прогнозирующих завершить год с прибылью, оставляют ее в своем распоряжении (в том числе ООО «Томское время» и ООО «ФК Томь» ИНН 7017998090 - в связи с тем, что стоимость их чистых активов меньше размеров уставного капитала и резервных фондов), 3 общества (АО «Редакция газеты «Томские новости», АО «Гармония здоровья», ПАО «Ростелеком») планируют завершить текущий год с нулевым результатом, 2 общества (АО «Томскавтотранс» и АО «ОЭЗ ТВТ «Томск») - с убытками.

Исходя из вышеизложенного, отметим, что при решении вопроса о распределении прибыли продолжают не соблюдаться требования распоряжений Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» и Департамента по управлению государственной собственностью от 13.06.2017 № 419 «Об отдельных вопросах, связанных с представлением интересов Томской области в хозяйственных обществах, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50 процентов», согласно которым предписано структурным подразделениям Администрации Томской области, исполнительным органам госвласти Томской области, курирующим деятельность хозяйств, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50%, руководствоваться следующим: на выплату дивидендов направлять 25% чистой прибыли, а также остаток чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели (при условии сформированной и утвержденной в составе программы финансово-хозяйственной деятельности сметы расходов на иные цели, включающей в себя конкретные направления расходов, связанные с развитием основных видов деятельности обществ).

Также следует обратить внимание, что в отношении акций, находящихся в федеральной собственности, Счетной палатой РФ по итогам экспертной оценки проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предложено Правительству РФ продолжить работу по реализации единого подхода к дивидендной политике акционерных обществ в части соблюдения норматива перечисления дивидендных выплат в размере не менее 50% чистой прибыли обществ (определенной по международным стандартам финансовой отчетности).

Доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области, по Законопроекту на 2020 предусмотрены в сумме 13 119,5 тыс.руб., что составляет соответственно 101% к ожидаемому исполнению за 2019 год, принятому на уровне плана (13 032,7 тыс.руб.). Прогноз доходов по данному источнику неналоговых доходов на плановый период: 2021 год - 13 631,2 тыс.руб., 2022 год - 14 162,8 тыс. руб. (с увеличением к уровню 2020 года соответственно на 4% и 8%).

По оценке Контрольно-счетной палаты (на основании дополнительно запрошенных у администратора доходов документов - сведений о действующих договорах аренды, об объеме дебиторской задолженности, том числе планируемой к погашению в текущем году), ожидаемое поступление данных доходов в 2019 году может составить 15 730 тыс.руб. или 121% к установленному плану (с учетом взыскания задолженности за аренду 6 земельных участков, предоставленных ООО «Футбольный клуб «Томь», по решению Арбитражного суда Томской области от 15.05.2019 в сумме 1 655,2 тыс.руб. и погашения Обществом оставшейся задолженности по мере поступления финансирования до конца текущего года). Исходя из договоров аренды, действующих по состоянию на 01.10.2019, прогнозного значения индексов потребительских цен в соответствующем периоде с учетом его применения по количеству месяцев действия вновь заключенных договоров, данных о задолженности, прогнозируемой к погашению в соответствующем планируемом периоде, по оценке Контрольно-счетной палаты, возможно получение дополнительных доходов по данному источнику неналоговых доходов в 2020 году в сумме 735,9 тыс.руб., в 2021 году - 610,8 тыс.руб., в 2022 году - 601,5 тыс.руб.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских округов и сельских поселений, находящиеся в федеральной

собственности, полномочия по управлению и распоряжению которыми переданы органам государственной власти субъектов РФ, на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов Законопроектом не предусмотрены (проведение аукционов по продаже права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, по сведениям Департамента архитектуры и строительства, Департамента по управлению государственной собственностью, в 2020 году не планируется).

Плата по соглашениям об установлении сервитутов в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, на 2020 год прогнозируется в сумме 47,2 тыс. руб., что на 3,7% больше ожидаемого исполнения за текущий год, которое оценено на уровне плана 2019 года (45,5 тыс.руб.). Прогноз указанных доходов на 2021, 2022 годы - 48,9 тыс. руб. и 50,8 тыс.руб. соответственно (увеличение к уровню 2020 года - на 3,6% и на 7,6% соответственно).

Ожидаемое за 2019 год исполнение **доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)**, согласно Законопроекту - 3 427,3 тыс.руб. или 100% от плана. Доходы по данному источнику неналоговых доходов на 2020 год прогнозируются в сумме 2 610 тыс.руб., что на 817,3 тыс.руб. или на 24% меньше плана на 2019 год. Прогноз на 2021, 2022 годы - 2 704 тыс.руб. и 2 806 тыс.руб. соответственно (повышение к уровню 2020 года - на 3,6% и на 7,5% соответственно).

По оценке Контрольно-счетной палаты, исходя из фактических поступлений арендных платежей за 9 месяцев текущего года и ожидаемых в 4 квартале по действующим договорам аренды, уточненное ожидаемое исполнение в 2019 году доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений, может составить лишь 2 567 тыс.руб. (75% от установленного плана) в основном в связи с образованием задолженности по текущим арендным платежам ряда арендаторов (ООО «Восход-2000», ООО «СМП-95 Энерго», ООО «Аргументы в Томске», сумма выпадающих доходов - 276 тыс.руб.), с досрочным прекращением действующих и незаключением новых договоров аренды, непогашением задолженности прошлого года (595 тыс.руб.). Вместе с тем результаты данной оценки свидетельствуют о возможности получения дополнительных, по сравнению с Законопроектом, доходов в 2020 году - в сумме 537 тыс.руб. (с учетом заключения новых договоров аренды, не учтенных при планировании, и погашения образовавшейся в текущем году задолженности), в 2021 и 2022 годах - соответственно 300 тыс.руб. и 308 тыс.руб.

Согласно проекту, доходы областного бюджета **от сдачи в аренду имущества, составляющего Казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)**, в 2020 году запланированы на уровне 12 315 тыс.руб., что на 2 118,4 тыс.руб. или на 15% меньше ожидаемого исполнения за 2019 год, которое оценено на уровне плана на текущий год (14 433,4 тыс.руб.). В 2021 году они вырастут до 12 757 тыс.руб., в 2022 году - до 13 254,2 тыс.руб. соответственно (рост к уровню 2020 года - на 3,6% и на 7,6% соответственно).

По итогам оценки Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение указанных доходов за 2019 год может составить 14 180 тыс.руб. или 98% от установленного плана на текущий год, в основном, в связи с ростом долгов и непогашением задолженности прошлого года по арендным платежам ООО «Завод ЖБК-100», в отношении которого 03.08.2017 введена процедура наблюдения, а с 10.08.2018 - конкурсное производство (сумма выпадающих доходов - 1 208 тыс.руб.), вместе с тем с поступлением дополнительных доходов в сумме 955 тыс.руб. по вновь заключенному договору с АО «Томскнефть» ВНК. Результаты оценки также свидетельствуют о возможности получения дополнительных, по сравнению с Законопроектом, доходов: в 2020 году - в сумме 1 029 тыс.руб. (с учетом договоров аренды, не учтенных при планировании, и увеличением в 4 квартале текущего года ставок арендной платы по ряду действующих договоров), в 2021 и 2022 годах - соответственно 462 тыс.руб. и 355 тыс.руб.

Ожидаемое исполнение за 2019 год по **доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий**, по Законопроекту - 16 852,5 тыс.руб. или в 2,4 раза больше установленного плана (6 890 тыс.руб.). Прогноз доходов по данному источнику на 2020-2022 годы сформирован по трем областным государственным унитарным предприятиям: ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» и ОГУП «Областной аптечный склад». На 2020 год указанные доходы запланированы в сумме 14 107,7 тыс.руб. или 84% от ожидаемого исполнения за текущий год, в том числе (исходя из документов, предоставленных администратором доходов):

- 11 256,2 тыс.руб. - по ГУП ТО «Областное ДРСУ», что составляет лишь 78% к ожидаемому исполнению перечислений указанных доходов в областной бюджет в текущем году по данному предприятию (не в полной мере учтено возможное увеличение доходов предприятия по основным видам деятельности, связанным с выполнением работ в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги»);
- 2 302 тыс.руб. - ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» или 144% к ожидаемому исполнению плана перечислений текущего года по данному предприятию;
- 549,5 тыс.руб. - ОГУП «Областной аптечный склад», что составляет 74% к ожидаемому исполнению плана перечислений текущего года.

В 2021 году доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, по Законопроекту составляют 15 192,2 тыс.руб., в 2022 году - 15 809 тыс.руб. (90% и 94% соответственно к ожидаемому исполнению в 2019 году). Прогноз данного вида неналоговых доходов на 2020 - 2022 годы не учитывает перечислений части прибыли Областного государственного унитарного предприятия «Бакчарское», переданного из федеральной собственности в собственность Томской области по распоряжению Правительства РФ от 26.04.2019 № 853-р.

По оценке Контрольно-счетной палаты, исходя из факта поступлений в областной бюджет за 9 месяцев текущего года в общей сумме 16 852,5 тыс.руб. (ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 14 513 тыс.руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - 1 599,8 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» - 739,7 тыс.руб.) и планируемых поступлений в 4 квартале, ожидаемое исполнение по данному источнику в 2019 году может составить 20 319,7 тыс.руб. или 295% к установленному плану. Дополнительные доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных унитарных предприятий, в 2020 - 2022 годах в сравнении с Законопроектом могут составить как минимум 525 тыс.руб. ежегодно (исходя из согласованной Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области программы финансово-хозяйственной деятельности ОГУП «Бакчарское», подведомственного указанному Департаменту).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных) на 2020 год, а также на 2021 и 2022 годы предусмотрены в сумме 50 тыс.руб. ежегодно, что на 20 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения за 2019 год, которое оценено на уровне плана текущего года (70 тыс.руб.).

По оценке Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение в 2019 году указанных доходов может составить 43 тыс.руб. или 61% от установленного плана (в связи с непогашением задолженности прошлого года и ростом задолженности по текущим платежам за социальный наем жилых помещений). При активизации мер по снижению дебиторской задолженности по договорам социального найма жилых помещений возможно получение дополнительных доходов в 2020-2022 годах - ежегодно в сумме 75 тыс.руб. (на 25 тыс.руб. сверх объема, предусмотренного Законопроектом).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в Законопроекте - на уровне установленного плана 151 119,5 тыс.руб. При этом, согласно Прогнозному плану (программе) приватизации государственного имуще-

ства Томской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденному постановлением Законодательной Думы Томской области от 25.12.2018 № 1441 (в редакции от 29.08.2019), доходы от приватизации госимущества в 2019 году составят 167 393 тыс. руб. по 35 объектам приватизации, кроме того, предусмотрено еще 8,5 тыс.руб. - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них.

Фактически на текущий момент реализован только один объект приватизации - имущественный комплекс по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 110, в областной бюджет поступили доходы от его продажи в сумме 16 747,6 тыс.руб. (7 080,3 тыс.руб. - за объекты недвижимости, 9 667,3 тыс.руб. - за земельные участки под объектами недвижимости). Кроме того, в областной бюджет поступило 93,3 тыс.руб. - от продажи 3 земельных участков собственникам расположенных на них объектов недвижимости, итого 16 840,9 тыс.руб. По 28 объектам приватизации, включенным в Прогнозный план, назначенные в текущем году аукционы, признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок (допущенных заявок), по 5 объектам приватизации приватизационные процедуры только начаты (имущественные комплексы в д. Тызырачево и в с. Каргасок, два нежилых здания и сооружение с занимаемыми ими земельными участками в г. Томске) - проводится оценка их рыночной стоимости, идет подготовка к проведению торгов. Еще по одному имущественному комплексу (г. Томск, Мичурина, 107) приватизационные процедуры приостановлены до окончательного решения вопроса о сохранении его в собственности Томской области в целях использования для размещения областных объектов здравоохранения.

По оценке Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году может составить лишь 17 911 тыс.руб. (с учетом продажи в 4 квартале еще двух объектов приватизации - помещений, расположенных в г. Томске по ул. Дзержинского, 49) или 12% от ожидаемого исполнения по материалам к законопроекту. Одной из причин неисполнения Прогнозного плана является затягивание приватизационных процедур в отношении ряда объектов приватизации, кроме того, уполномоченный областной орган в сфере приватизации не использует возможность дополнительного информационного обеспечения для размещения информации о приватизации госимущества в целях расширения доступа к ней неограниченного круга лиц (информация о проведении торгов по объектам Прогнозного плана размещается в сети «Интернет» только на официальном сайте, определенном Правительством РФ, и на сайте Департамента по управлению государственной собственностью).

На 2020 год запланированы доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 9 362,7 тыс.руб., в том числе: 9 354,2 тыс.руб. - от реализации 4 объектов приватизации, включенных в проект Прогнозного плана (программы) приватизации госимущества Томской области на 2020 год (планируемые доходы определены, в основном, исходя из остаточной стоимости объектов) и 8,5 тыс.руб. - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них. На 2021 и 2022 годы Законопроектом предусмотрены доходы в сумме 8,5 тыс.руб. ежегодно - только от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них (обоснований в составе материалов к Законопроекту нет). Исходя из расчетов, дополнительно представленных администратором доходов по 5 земельным участкам, прогнозируемые им на 2020 год доходы от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них - 7,1 тыс.руб. При этом имеются сведения из Реестра государственного имущества Томской области об иных земельных участках, находящихся в Казне Томской области, планируемых к предоставлению собственникам расположенных на них объектов недвижимости (к примеру, земельный участок в Молчановском районе, с. Могочино, ул. Кирова, б-1, др.). Следует также обратить внимание, что фактический среднегодовой размер доходов от продажи этой категории земельных участков в 2016-2018 г.г. составил 21,5 тыс.руб., за 9 месяцев текущего года от их продажи, как указано выше, уже поступило 93,3 тыс.руб.

5.7 Контрольно-счетной палатой изучена новая редакция Государственной программы **«Эффективное управление государственным имуществом Томской области»**, обращаем внимание на следующее.

Целью госпрограммы «Эффективное управление государственным имуществом Томской

области» (далее – ГП-20) является повышение эффективности управления государственным имуществом Томской области. Срок реализации госпрограммы: 2020 - 2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы (прогнозный период, следующий за годом окончания срока исполнения госпрограммы). Ответственным исполнителем ГП-20 является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Общий объем финансирования ГП-20 с учетом прогнозного периода, согласно паспорту госпрограммы, составляет 662 365,6 тыс. руб., из них: на 2020 год - 101 480,8 тыс.руб., на 2021 и последующие годы - 93 480,8 тыс.руб. ежегодно или на 8 000 тыс.руб. меньше чем в 2020 году (так как финансирование основного мероприятия «Проведение комплексных кадастровых работ на территории Томской области» предусмотрено только в 2020 году в сумме 8 000 тыс.руб.).

В рамках реализации подпрограммы «Управление государственным имуществом Томской области», целью которой является повышение эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Томской области, решаются четыре задачи: «Рациональное использование государственного имущества Томской области», «Приватизация областного государственного имущества», «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области» (по трем соответствующим ведомственным целевым программам), а также «Актуализация сведений Единого государственного реестра недвижимости с целью вовлечения в хозяйственный оборот объектов недвижимости» (по основному мероприятию «Проведение комплексных кадастровых работ на территории Томской области»).

По мнению Контрольно-счетной палаты, не ясно, каким образом реализация данной госпрограммы позволит обеспечить, как указано в паспорте ГП-20, необходимые условия для эффективного управления и распоряжения госимуществом Томской области, а также оптимизацию его состава и структуры, если большая часть предусмотренных показателей не характеризует измеримый прогресс в достижении цели госпрограммы (подпрограммы) и задач подпрограммы при осуществлении управления и распоряжения госимуществом Томской области.

Так, показатель цели госпрограммы - доля областного государственного недвижимого имущества (за исключением земельных участков), используемого для выполнения полномочий Томской области, от недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области, установлен на 2020 год, как и на 6 последующих лет, включая прогнозный период, на уровне оценки 2019 года - 90% (факт 2018 года - 90,2%). Показатель цели подпрограммы - процент сокращения количества объектов имущества (за исключением земельных участков), находящихся в Казне Томской области, на 2020 год установлен (как и на 6 последующих лет) на уровне 5% или в 2 раза меньше ожидаемого уровня по оценке исполнения данного показателя за 2019 год (10%), при этом факт 2018 года - 20,2%.

На уровне оценки 2019 года предусмотрены также и значения показателей задач подпрограммы: задачи 1 - доля являющихся собственностью Томской области земельных участков, права землепользователей на которые оформлены и права на которые невозможно оформить в силу закона, от общего объема земельных участков, сведения о которых содержатся в Реестре государственного имущества Томской области, на последнюю календарную дату отчетного года (90% - на 2020 год, как и на 6 последующих лет), задачи 2 - доля имущества Томской области, реализованного в порядке приватизации, от общего объема имущества, составляющего Казну Томской области, по состоянию на последнюю календарную дату года, предшествующего году осуществления приватизации (1% - на 2020 год, также и на 6 последующих лет).

Значения показателей задачи 3 подпрограммы предусмотрены даже ниже уровня факта 2018 года: доля объектов недвижимого имущества, сведения о которых содержатся в Реестре, закрепленных *на праве оперуправления*, в отношении которых проведены проверки эффективности использования и сохранности госимущества Томской области, от общего количества таких объектов на начало года, в котором проведены такие проверки (6,6% - на 2020 год и на 6 последующих лет, при этом факт за 2018 год - 6,88%); доля объектов недвижимого имущества, сведения о которых содержатся в Реестре, находящихся в Казне Томской области (за исключением земельных участков), в отношении которых проведены проверки эффективности использования и сохранности госимущества Томской области, от общего количества таких объектов на начало года, в котором проведены такие проверки (10,7% - на 2020 год и на 6 последующих лет, при этом факт за 2018 год - 10,91%).

В отношении задачи 4 «Актуализация сведений Единого государственного реестра недвижимости с целью вовлечения в хозяйственный оборот объектов недвижимости», полагаем, что установлен вообще некорректный показатель - «Количество муниципальных образований Томской области, получивших господдержку на проведение комплексных кадастровых работ» (2 ед.), который по существу не является индикатором выполнения указанной задачи по актуализации сведений Единого государственного реестра недвижимости.

Отсутствие положительной динамики прогнозируемых значений показателей целей ГП-20, ее подпрограммы «Управление государственным имуществом Томской области» и вышеуказанных задач подпрограммы (в ряде случаев даже снижение их значений на 2020 и последующие годы по сравнению с достигнутым фактом) свидетельствует о непланировании принятия всех необходимых и достаточных мер ответственным исполнителем госпрограммы для достижения цели госпрограммы - повышение эффективности управления госимуществом Томской области.

5.8. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Ожидаемое исполнение областного бюджета по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2019 году по оценке Администрации может составить 81 663,0 тыс.руб., темп роста к уровню 2018 года – 86,5 %.

Поступление по данному источнику в материалах и документах к законопроекту прогнозируется в следующих объемах:

- 79 329,2 тыс.руб. в 2020 году, с темпом роста 97,1 %;
- 80 953,2 тыс.руб. в 2021 году, с темпом роста 102,0 %;
- 84 849,4 тыс.руб. в 2022 году, с темпом роста 104,8 %.

По оценке палаты объем поступлений по данному источнику в 2019 году может составить 94,3 млн.руб. Учитывая фактическое исполнение по данному источнику за 8 месяцев 2019 года, оценку исполнения по данным палаты по итогам т.г., и прогнозируемые темпы роста по данному источнику, отраженные в Пояснительной записке, Контрольно-счетной палатой произведен расчет объемов поступлений на 2020-2022 гг.

Ожидаемое поступление по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в областном бюджете в 2020 году оценивается в размере 91,6 млн.руб., (+ **12,2 млн.руб.** к прогнозу Администрации), в том числе платные услуги – 61,2 млн.руб., компенсация затрат государства – 30,4 млн.руб.

Прогнозное поступление платежей в областной бюджет в 2021 году может составить до 93,8 млн.руб. (платные услуги 63,4 млн.руб., компенсация затрат 30,4 млн.руб.), в 2022 году 96,3 млн.руб. (платные услуги 65,9 млн.руб., компенсация затрат 30,4 млн.руб.).

5.9. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов

Законопроектом предусмотрено, что бюджетные кредиты из областного бюджета в 2020-2022 годах будут предоставляться только местным бюджетам в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, в сумме до 300 000 тыс. рублей на срок до трех лет в целях частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, погашения муниципальных долговых обязательств, а также осуществления мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий.

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

Проектом закона прогнозируются доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, в 2020 году в сумме 7,4 млн.руб., в 2021 году - 3,3 млн.руб., в 2022 году - 0 млн.руб., тогда как законопроектом предусмотрено предоставление бюджетных кредитов в объеме до 300 млн.руб. и в 2022 году.

По состоянию на 01.09.2019 доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов составили 8,2 млн.руб. Ожидаемое исполнение областного бюджета в части указанного доходного источника, указанного в материалах

к законопроекту составит в 2019 году – 14,3 млн.руб.

Контрольно-счетной палатой проанализировано отклонение планируемых доходов от указанного источника в законопроектах в период с 2016 по 2019 годы от фактически поступивших в доход областного бюджета процентов от предоставления бюджетных кредитов, среднее значение за последние 3 года составляет 42%.

млн.руб.

	План	Факт	Отклонение, %
Проект бюджета на 2016 год	3,8	8,8	230
Проект бюджета на 2017 год	6,1	8,9	45
Проект бюджета на 2018 год	6,5	9,2	41
Проект бюджета на 2019 год	10,2	14,3 (ожд.)	40
Среднее отклонение			42

Исходя из вышеизложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты доходы от уплаты процентов в 2020 году могут составить не менее 10,5 млн.руб. (7,4*1,42) или **на 3,1 млн.руб. больше**, чем указано в законопроекте.

С учетом изложенного в настоящем разделе, требуется дополнительное рассмотрение и доработка прогнозных значений по ряду доходных источников.

6. Расходы областного бюджета

6.1. Анализ паспортов, перечня и объемов финансирования государственных программ Томской области

В соответствии со ст. 15 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» составление проекта областного бюджета основывается в т.ч. на положениях Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации; основных направлениях бюджетной и налоговой политики Томской области; государственных программах Томской области (проектах государственных программ Томской области, проектах изменений указанных программ).

Согласно положениям основных направлений бюджетной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Российской Федерации, в 2018 - 1 полугодии 2019 гг. была проделана значительная подготовительная работа по достижению национальных целей развития, в том числе предусмотренных в рамках национальных проектов (Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»):

- сформирована и сконцентрирована ресурсная база национальных проектов: приняты изменения в налоговом законодательстве, в целях повышения финансирования инфраструктуры увеличены государственные заимствования;
- сформированы и утверждены паспорта национальных, федеральных и региональных проектов (и другие механизмы достижения национальных целей развития - план по увеличению инвестиций до 25% ВВП и др.) с конкретными мероприятиями, ответственными, сроками и результатами их реализации;
- в целях полноценного вовлечения регионов определены стимулирующие параметры софинансирования при реализации национальных проектов на территории субъектов Российской Федерации.

Основным инструментом достижения национальных целей развития стали национальные проекты, формируемые с шестилетним горизонтом планирования. В целях организации эффективной системы мониторинга и управления реализацией национальных проектов на федеральном уровне обеспечена увязка направлений расходов бюджета с измеримыми результатами федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов. Тем самым

обеспечена прозрачность и возможность контроля использования бюджетных средств на реализацию национальных проектов. Мероприятия национальных (федеральных) проектов обособлены в качестве отдельных структурных элементов подпрограмм государственных программ, а бюджетные ассигнования на их реализацию учитываются на отдельных кодах бюджетной классификации (КБК).

В соответствии с бюджетной политикой РФ на 2020-2022 годы формирование структуры расходов федерального бюджета на 2020 - 2022 годы осуществляется в соответствии с приоритетом достижения национальных целей развития на период до 2024 года, а также задач, поставленных Президентом Российской Федерации Федеральному Собранию. В целях формирования комплекса конкретных мер по повышению эффективности деятельности органов государственной власти Правительством Российской Федерации в январе 2019 года утверждена Концепция повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах (Распоряжение Правительства РФ от 31.01.2019 № 117-р).

Одной из ключевых задач по достижению национальных целей развития определена инвентаризация мероприятий государственных программ на предмет их вклада в достижение национальных целей развития. Целевые показатели государственных программ будут дополнены факторами достижения национальных целей развития (в соответствии с Единым планом по достижению национальных целей развития на период до 2024 года) и показателями национальных и федеральных проектов.

В основных направлениях бюджетной политики Томской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов указано на ее разработку с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Российской Федерации, что ставит под сомнение ее преемственность положениям бюджетной политики федерального уровня на 2020-2022 годы, которая, несмотря на опубликование позднее, максимально повторяет позиции, утвержденные в Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах (Распоряжение Правительства РФ от 31.01.2019 № 117-р).

Анализом решения в 2018 году задачи **по повышению качества и эффективности реализации государственных программ Томской области, в том числе за счет применения проектных принципов управления**, подтверждаем реализацию следующих мер, в т.ч.:

1. Для каждой государственной программы Томской области был разработан и утвержден детальный план-график ее реализации, в котором для каждого основного мероприятия установлены контрольные события, увязанные с объемами финансирования, с указанием даты их наступления. Данные планы-графики позволили обеспечить надлежащий контроль за своевременностью выполнения мероприятий государственных программ Томской области.

2. В апреле 2018 года утвержден новый Порядок оценки эффективности реализации государственных программ Томской области в целях повышения ее качества и объективности, а также повышения эффективности межведомственного взаимодействия при осуществлении анализа результатов данной оценки и принятия управленческих решений по дальнейшей реализации государственных программ по итогам проведенного анализа.

3. В соответствии с новым Порядком в целях выявления недостатков в бюджетном планировании, в том числе завышения бюджетных расходов, с 2018 года анализируются не только причины, оказавшие влияние на признание мероприятий государственных программ неэффективными или низкоэффективными, но и причины превышения фактических значений показателей государственных программ Томской области более чем на 10 процентов над плановыми значениями (при отсутствии увеличения фактического объема финансирования), а также причины неосвоения средств областного бюджета менее чем на 50 процентов от планового объема, предусмотренного на реализацию конкретных мероприятий государственных программ Томской области при отсутствии введения ограничений кассовых выплат в течение отчетного финансового года.

4. В 2018 году в рамках выполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской

Федерации на период до 2024 года» при формировании областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов все региональные проекты, утвержденные в целях реализации национальных проектов, были включены в состав государственных программ Томской области.

Обращает на себя внимание то, что из всех указанных мер при формировании областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов только включение всех региональных проектов в состав государственных программ Томской области соответствовало подготовительной работе федерального уровня по достижению национальных целей развития. Мнение Контрольно-счетной палаты о недостаточности других указанных мер было отражено в Заключении на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2018 год.

Так, по разработке и утверждению для каждой государственной программы Томской области детального плана-графика ее реализации указывалось, что в действительности мера была направлена на устранение нормативного пробела в части отсутствия положений по разработке детального плана-графика реализации государственной программы, допущенного при разработке Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации и о внесении изменения в постановление Администрации Томской области от 22.06.2012 № 237а (утвержден постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а).

С утверждением в апреле 2018 года нового Порядка оценки эффективности реализации государственных программ Томской области (постановление Администрации Томской области от 04.04.2018 № 151а) вместо запланированного бюджетной политикой совершенствования критериев, используемых для оценки эффективности государственных программ Томской области, установленных ранее утвержденным Порядком проведения оценки эффективности реализации государственных программ Томской области (постановление Администрации Томской области от 05.05.2015 № 151а), на основе которого произведена оценка эффективности реализации госпрограмм по итогам 2015, 2016 и 2017 годов, указывалось, что не устранен основной недостаток обоих нормативных документов – отсутствие процедур по оценке эффективности мероприятий государственных программ Томской области и разрабатываемых на ее основе предложений по повышению их эффективности.

К числу ожидаемых итогов реализации бюджетной политики Томской области в 2019 году в рамках решения задачи по реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» отнесено участие Томской области в реализации всех 12 национальных проектов, утвержденных на федеральном уровне. В рамках данных национальных проектов в Томской области в 2019 году утверждены и реализуются 56 региональных проектов, из которых 36 региональных проектов, входящих в состав 10 национальных проектов, финансируются за счет бюджетных средств. По 26 региональным проектам привлечены средства федерального бюджета.

Общий объем бюджетного финансирования региональных проектов в 2019 году по состоянию на 01.09.2019 составляет 9,6 млрд. рублей, из которых около 6,2 млрд. рублей – средства федерального бюджета, около 3 млрд. рублей – средства областного бюджета, свыше 0,4 млрд. рублей – средства местных бюджетов.

В рамках решения задачи по совершенствованию бюджетных процедур в целях повышения эффективности планирования и расходования средств областного бюджета осуществлено в т.ч. совершенствование нормативной правовой базы Томской области в целях обеспечения встраивания региональных проектов в бюджетный процесс Томской области. Из-за сжатых сроков подготовки к началу реализации национальных проектов на территории региона с 2019 года, встраивание региональных проектов в государственные программы Томской области, как указано в пояснительной записке, носило в основном формальный характер. В течение первой половины 2019 года разрабатывались принципиально новые подходы к формированию государственных программ Томской области исходя из необходимости учета специфики региональных проектов. Разработан новый Порядок принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, которым

существенно изменена структура государственной программы (утвержден постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а) (далее – Новый Порядок № 313а). Если раньше государственные программы состояли исключительно из подпрограмм, в состав которых входили основные мероприятия и ведомственные целевые программы, и обеспечивающей подпрограммы, то по новой структуре государственная программа состоит из процессной части, по-прежнему включающей в себя подпрограммы, состоящие из основных мероприятий и ведомственных целевых программ, и обеспечивающей подпрограммы, а также из проектной части, в состав которой входят региональные проекты. Руководители региональных проектов стали полноправными участниками процесса формирования и реализации государственных программ Томской области.

В целях полномасштабного внедрения данных подходов было решено с 2020 года разработать и утвердить новые государственные программы Томской области, перечень которых утвержден распоряжением Администрации Томской области от 30.04.2019 № 310-ра (далее – новый Перечень ГП). В данном перечне содержится 21 государственная программа Томской области, срок реализации которых составляет 5 лет с 2020 по 2024 год с прогнозом до 2026 года (сроки реализации увязаны со сроками реализации национальных проектов).

До октября текущего года осуществлялась разработка, согласование и утверждение новых государственных программ Томской области, которые нашли свое отражение в проекте закона об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Для достижения цели бюджетной политики Томской области на 2020-2022 годы запланировано решение в т.ч. задачи по продолжению участия Томской области в реализации национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в соответствии с которой основное внимание в 2020 году планируется сосредоточить **на повышении качества управления региональными проектами, обеспечении надлежащего контроля за своевременностью и полнотой достижения заявленных результатов, эффективностью освоения бюджетных средств.**

Обращает на себя внимание несогласованность процессов регионального уровня по дальнейшему развитию системы проектного управления на 2020-2022 годы с плановой работой федерального уровня, в связи с чем считаем необходимой доработку мер бюджетной политики Томской области на 2020-2022 годы.

Так, не все из указанных ожидаемых итогов реализации бюджетной политики Томской области в 2019 году соответствуют подготовительной работе федерального уровня в 2018 - 1 полугодии 2019 гг. по достижению национальных целей развития.

В связи с утверждением нового Порядка № 313а и нового Перечня ГП при формировании проекта бюджета не была применена наработанная практика встраивания региональных проектов в бюджетный процесс Томской области.

При этом механизм встраивания региональных проектов в госпрограммы Томской области, используемый в 2019 году, полностью соответствовал подходам федерального уровня по включению проектов в госпрограммы (в состав государственных программ включались основные мероприятия, направленные на реализацию региональных проектов). Программы состояли исключительно из подпрограмм, в состав которых входили основные мероприятия и ведомственные целевые программы, и обеспечивающей подпрограммы.

Новым Порядком № 313а изменена структура государственной программы, в соответствии с которой программа состоит из процессной части, включающей в себя подпрограммы, содержащие основные мероприятия и (или) ведомственные целевые программы, и обеспечивающую подпрограмму, а также из проектной части, в состав которой входят региональные проекты.

Новая структура госпрограмм Томской области с их разделением на подпрограммы и проектную часть в настоящее время не соответствует подходам федерального уровня по включению федеральных проектов в структуру государственных программ РФ. Проектная и процессная часть государственных программ РФ выделена на федеральном уровне только в пилотных программах (5 госпрограмм РФ), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2017 № 1242 «О разработке, реализации и об оценке эффективности отдельных государственных программ Российской Федерации». При этом и проектная и про-

цессная часть в пилотных государственных программах РФ предусмотрены в составе подпрограмм ГП, а не отдельно от них.

Таким образом, на региональном уровне целесообразно выстроить логичную и понятную, а главное соответствующую федеральному уровню структуру госпрограмм.

Кроме того, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах», по итогам работы с пилотными государственными программами планируется проведение тщательного анализа успешности подходов к их формированию и реализации и их дальнейшее совершенствование с учетом результатов такого анализа. Указанное свидетельствует о том, что переход Томской области на новые ГП с 2020 года с разделением ГП на подпрограммы (процессная часть) и региональные проекты (проектная часть) может создать затруднения при взаимодействии с министерствами и ведомствами по условиям реализации госпрограмм.

В связи с тем, что из паспортов новых ГП Томской области исключена информация о соисполнителях и участниках ГП, о задачах ГП и показателях задач ГП, которые являлись целевыми показателями подпрограмм ГП, а также о подпрограммах и ВЦП, **утрачена возможность анализа** на основе паспортов ГП, предоставляемых в составе материалов к законопроекту о бюджете:

- увязки достижения цели и целевых показателей ГП посредством решения поставленных задач ГП и установленных по каждой задаче показателей (подпрограмм ГП);
- соответствия задач и показателей задач ГП задачам и показателям задач социально-экономического развития Томской области, установленным в Стратегии СЭР до 2030 года;
- полноты охвата сфер социально-экономического развития Томской области.

В паспортах новых ГП показатели цели ГП и их значения указываются только с 2018 года включительно, а объемы и источники финансирования только с 2020 года, в связи с чем не обеспечена связь новых госпрограмм Томской области со всеми ранее начатыми в рамках госпрограмм с 2015 года и приоритетных проектов с 2017 года мероприятиями. Также не обеспечена связь с показателями Стратегии СЭР до 2030 года, позволявшая в динамике оценить достигнутые результаты социально-экономического развития Томской области к уровню 2013 года.

Кроме несоответствия структуры новых госпрограмм Томской области, утвержденной в новом Порядке № 313а, структуре госпрограмм федерального уровня, в новых нормативных правовых актах Томской области 2019 года, а также в законопроекте об областном бюджете на 2020-2022 годы отмечены следующие недостатки:

1. В новом Порядке № 313а отсутствует информация о планах-графиках, позволявших обеспечить надлежащий контроль за своевременностью выполнения мероприятий государственных программ Томской области.

2. В составе нового Перечня ГП утверждена реализация 21 государственной программы в разрезе 5 целей Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года (далее - Стратегия СЭР до 2030 года). В соответствии с п. 4 ст. 32 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», стратегия социально-экономического развития субъекта Российской Федерации является основой для разработки в т.ч. государственных программ субъекта Российской Федерации.

Однако анализом соответствия наименований и значений целевых показателей новых госпрограмм Томской области целевым показателям, утвержденным Стратегией СЭР до 2030 года установлено, что **из 51** показателя целей госпрограмм Томской области:

- только 10 показателей полностью соответствуют целевым показателям, установленным в Стратегии СЭР до 2030 года;
- 14 целевых показателей ГП не соответствуют по значениям целевым показателям Стратегии СЭР до 2030 года;
- по 27 целевым показателям ГП информация в Стратегии СЭР до 2030 года отсутствует.

3. На региональном уровне отсутствует Порядок разработки, реализации региональных проектов и формирование отчетности о реализации региональных проектов.

С учетом того, что на федеральном уровне структура госпрограмм на 2020-2022 годы не изменилась, национальные (федеральные) проекты обособлены в качестве отдельных структурных элементов государственных программ на уровне основных мероприятий в составе подпрограмм ГП, а бюджетные ассигнования на их реализацию учитываются на отдельных кодах бюджетной классификации (КБК) и соответствуют КБК 2019 года, встраивание федеральных проектов в государственные программы Российской Федерации осуществлено без изменений Перечня ГП РФ (утвержден распоряжением Правительства РФ от 11.11.2010 № 1950-р) и разработки новых нормативных правовых документов, регламентирующих порядок разработки и реализации ГП РФ (Порядок утвержден постановлением Правительства РФ от 02.08.2010 № 588, Методические указания по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации утверждены приказом Минэкономразвития России от 6.09.2016 № 582), считаем необходимым отметить о целесообразности проведения взвешенной политики стратегического планирования в части формирования документов стратегического планирования с учетом имеющейся положительной практики и требований законодательства, **чтобы исключить частые трансформации государственных программ до срока завершения** и, как следствие, невозможность оценки их реализации и влияния на социально-экономическое развитие Томской области.

По результатам анализа формирования программных расходов областного бюджета на 2020-2022 годы установлено следующее:

- формирование расходов областного бюджета на 2020-2022 годы осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (с учетом изменений), однако указанный правовой акт устарел (утратил свою актуальность), а изменения (проект изменений) в правовой акт не утверждены и на момент подготовки заключения;
- базой для формирования действующих расходных обязательств явились показатели сводной бюджетной росписи 2019 года (по состоянию на 01.05.2019 с учетом внесения изменений в Закон об областном бюджете от 06.05.2019 №37-03), приведенные в сопоставимые условия; средства на софинансирование расходов на реализацию региональных проектов на 2020-2022 годы предусмотрены в соответствии с утвержденными региональными проектами и Законом Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений). По информации Департамента финансов формирование проекта областного бюджета в части кодов целевых статей расходов (ЦСР) осуществлялось в соответствии с **проектом приказа** Департамента финансов «О внесении изменений в приказ Департамента финансов Томской области от 22.12.2014 № 31 «Об установлении структуры кода целевой статьи, перечня и кодов целевых статей расходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области», т.е. без их нормативного закрепления на момент формирования расходов (далее – проект изменений приказа № 31).

При сопоставлении бюджетных ассигнований на реализацию 24 госпрограмм Томской области, подлежащих в соответствии с Законом Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в ред. 3 Закона от 06.05.2019 № 37-03) исполнению в плановом периоде 2020 и 2021 годов (действующие расходные обязательства), с бюджетными ассигнованиями на этот же период, запланированными в законопроекте о бюджете на реализацию 21 новой ГП на 2020-2022 годы, **установлено в основном несоответствие кодов ЦСР в законопроекте** по программным расходам на 2020-2022 годы кодам ЦСР, установленным Законом № 151-03 на 2019-2021 годы, связанное с формированием законопроекта о бюджете на основе нового Перечня ГП и нового перечня и кодов ЦСР областного бюджета, что свидетельствует о несоблюдении принципа стабильности (преемственности), установленного п. 5.2 приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке

формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и означающего назначение кодов бюджетной классификации РФ на условиях стабильности и (или) преемственности кодов бюджетной классификации Российской Федерации отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода), а также не обеспечивает предусмотренную бюджетной политикой РФ на 2020-2022 годы в рамках дальнейшего развития системы проектного управления полную прослеживаемость движения средств областного бюджета, направленных в т.ч. на реализацию региональных проектов.

В соответствии с проектом изменений приказа № 31, 11-12 разряды кода ЦСР используются для кодирования ведомственных целевых программ Томской области, основных мероприятий ГП и региональных проектов Томской области, входящих в состав ГП. Для ВЦП применяется цифровой ряд 60-79. Для ОМ за счет расходов областного бюджета применяется цифровой ряд 80-99, для ОМ за счет расходов бюджета ТФОМС применяется цифровой ряд 20-29. Код РП соответствует коду федерального проекта, реализуемого в рамках национального проекта, т.е. в разрядах 11 и 12 указываются номер национального проекта (буквенный код) и номер федерального проекта (цифровой код). А так как 13-17 разряды кода ЦСР используются для конкретизации (при необходимости) мероприятий ВЦП, ОМ, РП, входящих в состав ГП, получается, что региональные проекты Томской области не идентифицируются по коду ЦСР (только по наименованию).

В связи с изложенным, в целях организации эффективной системы мониторинга и управления реализацией региональных проектов необходимо обеспечить их обособление на отдельных кодах бюджетной классификации.

6.2. Анализ формирования расходов на реализацию государственных программ

Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ на 2020 год планируются в законопроекте в объеме 56 918 617,3 тыс.руб., на 2021 год – 59 715 757,8 тыс.руб., на 2022 год – 62 453 200,6 тыс.руб., что составляет 91,2%, 97,2% и 97,3% от общего объема расходов областного бюджета соответственно.

До 2020 года палатой неоднократно указывалось на то, что структура программной части областного бюджета в разрезе расходов на ВЦП, основные мероприятия и обеспечивающие подпрограммы предусматривает в основном финансирование текущих расходов (ВЦП и обеспечивающие подпрограммы), которые не носят инвестиционный характер и не направлены на реализацию приоритетных направлений развития региона.

В новой структуре программной части областного бюджета расходы **на подпрограммы (процессную часть ГП)** составила в законопроекте на 2020 год - 51 903 930,1 тыс.руб., на 2021 год – 53 222 819,3 тыс.руб., на 2022 год – 56 508 011,2 тыс.руб. или **91,2%**, 89,1% и 90,5% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно, **на проектную часть** на 2020 год - 5 014 687,2 тыс.руб., на 2021 год – 6 492 938,5 тыс.руб., на 2022 год – 5 945 189,4 тыс.руб. или **8,8%**, 10,9% и 9,5% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно, что еще ярче демонстрирует недостаточность финансовых ресурсов на экономический прорыв Томской области посредством реализации региональных проектов.

В представленной информации об объемах расходов на реализацию государственных программ Томской области в 2018-2022 годах (приложение 5 к пояснительной записке) отмечено некорректное отражение информации об объемах расходов областного бюджета на 5 государственных программ в 2018 и 2019 годах, реализация которых началась с 2015 года и продолжается в 2020-2022 годах, а также отсутствие информации о 5 госпрограммах Томской области, реализация которых прекращена с 2020 года. На основе имеющейся информации палатой произведена корректировка информации из приложения 5 к пояснительной записке (приложение 2 к настоящему заключению).

Структура расходов областного бюджета на 2020-2022 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области **сохранила социальную направленность областного бюджета**, несмотря на планомерное сокращение доли расходов на 2020-2022 годы на достижение социальной цели 3 «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала»

в сравнении с исполнением 2018 года и ожидаемым исполнением 2019 года. В рамках цели 3 доля расходов областного бюджета на реализацию 8 государственных программ на 2020-2022 годы предусмотрена в размере 70,7%, 66,3%, 62,0% соответственно, при этом доля расходов на реализацию 11 государственных программ на 2018 год по этой же цели составила 72,5%, исполнение за 2019 год ожидается в размере 70,9%.

Планомерное снижение доли расходов в 2020-2022 годах отмечено также по стратегической цели 1 «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» (с 2,1% в 2019 году до 1,7%, 1,5% и 1,4% в 2020-2022 годах соответственно) и стратегической цели 2 «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» (с 4,3% в 2019 году до 3,2%, 3,0% и 2,7% в 2020-2022 годах соответственно).

Наряду с расходами областного бюджета на социальную цель 3, значительная доля (14,0%, 16,8% и 21,1% на 2020-2022 годы соответственно) запланирована традиционно на достижение стратегической цели 5 «Эффективное управление регионом», в рамках которой предусмотрена реализация 4-х государственных программ.

Планомерное увеличение доли расходов в периоде 2021-2022 годов отмечено также по стратегической цели 4 «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области» (с 10,3% в 2019 году и 2020 году, до 12,5% и 12,8% в 2021-2022 годах соответственно).

Структура расходов проекта областного бюджета на 2020-2022 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области

Наименование стратегических целей социально-экономического развития Томской области	Структура расходов, %				
	Исполнено за 2018 год	Ожидаемое исполнение за 2019 год	Проект на 2020 год	Проект на 2021 год	Проект на 2022 год
ВСЕГО:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:					
1. Цель Стратегии СЭР «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» (в рамках цели реализуется: - на 2018 - 4 ГП, на 2019-2021 – 3 ГП; на 2020-2022 – 3 ГП)	1,5	2,1	1,7	1,5	1,4
2. Цель Стратегии СЭР «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» (в рамках цели реализуется: на 2019-2021 – 3 ГП; на 2020-2022 – 4 ГП)	4,9	4,3	3,2	3,0	2,7
3. Цель Стратегии СЭР «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» (в рамках цели реализуется - на 2015 и 2016 - 9 ГП, на 2017 - 10 ГП, на 2018-2019 - 11 ГП, на 2020 – 10 ГП, на-2021 – 9 ГП; на 2020-2022 – 8 ГП)	72,5	70,9	70,7	66,3	62,0
4. Цель Стратегии СЭР «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области» (в рамках цели реализуется: на 2019-2021 – 3 ГП; на 2020-2022 – 2 ГП)	7,4	10,3	10,3	12,5	12,8
5. Цель Стратегии СЭР «Эффективное управление регионом» (в рамках цели реализуется 4 ГП)	13,6	12,3	14,0	16,8	21,1

Структура расходов областного бюджета на каждую государственную программу в разрезе стратегических целей Томской области к общему объему программных расходов на 2018-2022 годы, сформированная на основе наименований ГП из Перечней ГП на 2019 год и на 2020 год, представлена в приложении 3.

6.3 В проекте закона расходы по ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» предусмотрены в сумме 10 342,6 млн.руб., из них по отдельным подпрограммам на финансирование областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области 4 137,3 млн.руб.

Однако исходя из прогнозной численности населения Томской области на 01.01.2020 – 1 077 858 чел. (из них численность застрахованных – 1 052 848 чел.), коэффициента дифференциации 1,344 (рекомендованного к применению в 2019 году письмом Минздрава России от 21.12.2018 №11-7/10/1-511 «О формировании и экономическом обосновании территориальной программы...»), среднего подушевого норматива на 1 жителя за счет средств бюджета субъекта РФ - 3 621,1 руб. (в 2019 году - 3488,6 руб.), предусмотренного на 2020 год Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (постановление Правительства РФ от 10.12.2018 №1506), объем средств на реализацию областной Программы государственных гарантий должен составить 5 245,7 млн.руб. Объем средств может быть уточнен после принятия проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год, в настоящее время разработанной Минздравом России и размещенной 11.09.2019 для обсуждения на официальном федеральном портале опубликования проектов нормативно-правовых документов.

Соответственно дефицит бюджетной составляющей областной Программы на 2020 год составит 1 108,4 млн.руб. или 21,1% от расчетной стоимости. Следует учитывать, что дефицит Программы сократится за счет средств, предоставляемых областному бюджету из федерального бюджета на лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан, иные мероприятия.

По ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи в рамках областной программы ОМС предусмотрены бюджетные ассигнования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемые бюджету Федерального фонда ОМС в размере 5 797,5 млн.руб., который потребуется уточнения в сторону уменьшения на 49,6 млн.руб. при принятии внесенного на рассмотрение в Государственную Думу РФ проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год...», согласно которому планируется установить коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг 1,153, меньше использованного при расчете (1,162), установленного на 2020 год Федеральным законом от 28.11.2018 №433-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов». Таким образом, объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения исходя из численности неработающего населения на 01.01.2019 - 543 409 чел. (на 01.01.2018 - 539 413 чел.) и тарифа на 1 неработающего 10 577,5 руб. составит 5 747,9 млн.руб. (5 747 908,7 тыс.руб.).

7. Характеристика объектов и объемов бюджетных инвестиций, учтенных в законопроекте в составе Приложения 9 «Распределение бюджетных ассигнований **по объектам капитального строительства** государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» приведена в приложениях 4 - 6 к настоящему заключению.

8. Характеристики показателей «Источники финансирования дефицита областного бюджета», «Программа государственных внутренних заимствований Томской области», «Программа государственных гарантий Томской области», «Государственный долг

Томской области и расходы на обслуживание Государственного долга», их содержание и соответствие требованиям бюджетного законодательства приведены в Приложении 7.

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

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

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ. Часть методик и расчетов распределения межбюджетных трансфертов не представлены, кроме того, законопроектом не установлено распределение ряда субсидий местным бюджетам.

2. Анализ документов, на основе которых составлен проект бюджета, показал ряд отклонений от показателей, утвержденных в Стратегии развития Томской области до 2030 года. По ряду значений показатели Прогноза социально-экономического развития Томской области на 2020-2022 годы значительно снижены, такая тенденция наблюдается несколько последних лет, и это также свидетельствует о необходимости актуализации Стратегии.

3. Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета, в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, свидетельствует как о наличии резервов, не учтенных при прогнозировании, так и о существующих рисках неисполнения прогноза поступлений в областной бюджет в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов.

4. Структура расходов областного бюджета на 2020-2022 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность областного бюджета, на достижение социальной цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» доля расходов областного бюджета на реализацию 8 государственных программ на 2020-2022 годы предусмотрена в размере 70,7%, 66,3%, 62,0% соответственно.

5. При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета учтена приоритетность финансирования переходящих объектов - 64% от общего объема бюджетных инвестиций направлено на переходящие объекты. Одновременно в Томской области имеется 71 объект капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих финансовых годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджетов, которые в проект бюджета не включены. Остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2020 года составляет 17 688 млн. руб., что почти в 4 раза превышает объем расходов на объекты капитального строительства, учтенные законопроектом на трехлетний период.

6. Требования бюджетного законодательства по сбалансированности областного бюджета, отношению дефицита областного бюджета к доходам без учета безвозмездных поступлений, параметрам государственного долга и соблюдению условий реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в проекте бюджета соблюдены.

Приложение 1

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Томской области на 2020-2022 годы

Показатели	ед. изм.	2014*	2015*	2016*	2017*	2018*	2019 прогноз**	2019 оценка***	2020***	2021***	2022***
									базовый вариант		
ВРП	млрд.руб.	430,3	471,5	480,2	511,0	541,9***	559,1	569,8	599,3	639,5	685,0
	% к пред. году	100,2	100,4	100,9	99,0	100,9***	101,3	101,4	102,1	103,0	103,3
Индекс потребительских цен	% к пред. году	107,7	114,6	106,9	103,7	103,0	103,7	105,4	103,7	103,6	103,9
	% дек/дек	110,7	112,4	105,3	102,8	104,5	104,1	104,5	103,9	103,8	104,0
Промышленное производство, в т.ч.	% к пред. году	100,5	100,5	100,1	99,6	102,0	100,1	102,1	100,6	102,7	102,2
	Добыча полезных ископаемых	95,1	99,0	99,7	94,8	94,6	99,0	98,6	99,3	99,9	100,2
Обрабатывающие производства	% к пред. году	110,6	107,3	103,1	103,6	108,3	101,0	105,2	102,5	105,8	103,3
	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	104,3	85,4	96,3	98,9	100,0	101,4	100,7	96,1	92,0	101,5
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	% к пред. году		98,0	102,2	122,1	104,9	100,1	102,3	103,2	104,5	106,9
	Продукция сельского хозяйства	98,5	102,9	95,9	113,9	102,5	105,9	102,2	101,5	101,5	101,4
Строительство	% к пред. году	106,5	101,3	107,3	79,2	81,4	100,0	106,7	101,0	102,0	100,0
	Инвестиции в основной капитал	95,8	87,3	95,1	87,1	90,2	97,0	100,2	100,3	101,4	100,4
Оборот розничной торговли	% к пред. году	97,2	94,9	98,1	101,3	104,4	101,0	101,7	101,7	103,0	103,2
	Объем платных услуг населению	99,2	98,9	97,4	100,6	100,3	100,5	101,8	102,0	102,8	103,0
Реальные располагаемые денежные доходы населения	% к пред. году	98,0	103,1	91,4	97,3	98,5	100,9	99,0	101,1	101,5	101,5
	Экспорт товаров	439,9	310,2	230,9	255,6	321,1	306,5	322,3	336,4	354,8	376,4
Импорт товаров	% к пред. году	68,7	70,5	74,4	110,7	125,6	102,1	100,4	104,4	105,5	106,1
	Уровень зарегистрированной безработицы (к экономически активному населению)	469,7	569,0	258,2	319,5	325,5	344,0	357,0	366,4	371,1	375,4
Численность постоянного населения Томской области (среднегодовая)	% к пред. году	119,1	121,1	45,4	123,8	101,9	104,5	109,7	102,6	101,3	101,1
	%	1,5	1,8	1,8	1,5	1,3	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3
	тыс. чел.	1 074,5	1 076,8	1 078,9	1 078,3	1 077,4	1 080,2	1 077,5	1 077,9	1 078,9	1 080,5

* данные Федеральной службы государственной статистики по Томской области

** показатели прогноза на 2019 г. отражены на основе базового варианта прогноза СЭР Томской области на 2019-21 гг. АТО

*** показатели отражены на основе базового варианта прогноза СЭР Томской области на 2020-2022 гг. АТО

Приложение 2

**Структура расходов областного бюджета на государственные программы
в общем объеме программных расходов на 2018-2022 годы (на основе наименований ГП
из Перечней государственных программ Томской области на 2019 год и на 2020 год)**

№ пп	Наименование государственной программы Томской области / измененное наименование ГП в соответствии с новым Перечнем ГП на 2020 год)	Структура расходов в разрезе ГП, тыс.руб.					Примечания по внесенным КСП ТО изменениям
		Исполнено за 2018 год	Ожидаемое исполнение за 2019 год	Проект на 2020 год	Проект на 2021 год	Проект на 2022 год	
Всего:		61 152 808,8	71 131 319,1	56 918 617,3	59 715 757,8	62 453 200,6	
Цель 1. Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства		907 937,8	1 514 242,9	970 095,5	891 377,5	894 539,0	
1	Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области	165 522,0	539 805,6	221 906,3	146 388,3	149 549,8	
2	Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области	137 638,4	195 499,4	125 099,4	123 899,4	123 899,4	
3	Улучшение инвестиционного климата, развитие внешних связей Томской области и соблюдение баланса экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг / Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области	53 962,0	778 937,9	623 089,8	621 089,8	621 089,8	
	Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области (реализация прекращена с 2019 года)	550 815,4	0,0	0,0	0,0	0,0	
Цель 2. Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса		3 016 314,8	3 082 990,9	1 845 973,2	1 789 110,1	1 696 517,1	
4	Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области			141 284,8	60 173,2	43 737,1	
5	Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области / Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов	587 918,0	843 108,1	200 887,7	239 368,0	195 282,6	исправлены 2018 и 2019 годы
6	Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области	68 666,9	175 908,9	0,0	0,0	0,0	ГП добавлена
7	Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области / Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области	2 359 729,9	2 063 973,9	1 450 881,1	1 429 546,2	1 429 700,7	

8	Комплексное развитие сельских территорий Томской области			52 919,6	60 022,7	27 796,7	
Цель 3. Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала		44 352 166,2	50 447 274,7	40 262 036,5	39 566 812,3	38 691 784,5	
9	Развитие здравоохранения в Томской области	11 277 463,4	11 948 358,8	10 342 622,3	10 204 839,7	9 694 061,3	
10	Развитие образования в Томской области	16 779 758,9	18 572 589,8	17 811 658,4	17 446 445,5	17 173 008,9	исправлены 2018 и 2019 годы
11	Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях	1 395 978,3	1 619 512,4				ГП добавлена
12	Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области / Жилье и городская среда Томской области	426 633,3	1 132 732,8	240 098,0	214 591,0	200 627,2	исправлены 2018 и 2019 годы
13	Формирование комфортной городской среды в Томской области на 2018 - 2022 годы	309 790,7	654 082,6				ГП добавлена
14	Обеспечение безопасности населения Томской области	626 544,0	711 951,1	732 170,6	727 925,4	719 612,3	
15	Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области	760 528,3	723 552,4	416 090,8	387 014,0	380 203,2	
16	Развитие рынка труда в Томской области	702 690,5	1 008 383,5	365 845,0	363 780,7	364 010,7	
17	Развитие культуры и туризма в Томской области	1 938 529,7	2 346 698,9	1 178 853,2	1 053 394,6	1 055 109,3	
18	Социальная поддержка населения Томской области	8 014 118,8	9 151 416,8	9 174 698,2	9 168 821,4	9 105 151,6	исправлены 2018 и 2019 годы
19	Детство под защитой	2 120 130,3	2 577 995,6				ГП добавлена
Цель 4. Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области		4 554 059,2	7 314 222,8	5 874 264,7	7 451 691,9	7 983 198,0	
18	Развитие транспортной системы в Томской области / Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области	4 244 357,4	6 796 143,7	5 485 944,0	7 138 559,9	7 804 214,3	
19	Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области / Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области	212 619,2	386 983,1	388 320,7	313 132,0	178 983,7	исправлены 2018 и 2019 годы
20	Повышение энергоэффективности в Томской области	97 082,6	131 096,0				ГП добавлена
Цель 5. Эффективное управление регионом		8 322 330,8	8 772 587,8	7 966 247,4	10 016 766,0	13 187 162,0	
21	Развитие информационного общества в Томской области	445 505,1	466 186,5	425 582,2	425 936,2	426 332,2	

22	Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области	7 253 954,8	7 643 176,3	6 987 452,8	9 045 617,4	12 215 617,4	
23	Эффективное управление государственным имуществом Томской области	109 162,3	115 023,8	101 480,8	93 480,8	93 480,8	
24	Повышение эффективности регионального и муниципального управления	513 708,6	548 201,2	451 731,6	451 731,6	451 731,6	

Приложение 3

**Структура расходов областного бюджета на государственные программы
в общем объеме программных расходов на 2018-2022 годы (на основе наименований ГП
из Перечней государственных программ Томской области на 2019 год и на 2020 год)**

№ пп	Наименование государственной программы Томской области / измененное наименование ГП в соответствии с новым Перечнем ГП на 2020 год	Структура расходов в разрезе ГП, %				
		Исполнено за 2018 год	Ожидаемое исполнение за 2019 год	Проект на 2020 год	Проект на 2021 год	Проект на 2022 год
Всего:		100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Цель 1. Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства		1,5	2,1	1,7	1,5	1,4
1	Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области	0,3	0,8	0,4	0,2	0,2
2	Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2
3	Улучшение инвестиционного климата, развитие внешних связей Томской области и соблюдение баланса экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг / Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области	0,1	1,1	1,1	1,0	1,0
	Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области (реализация прекращена с 2019 года)	0,9				
Цель 2. Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса		4,9	4,3	3,2	3,0	2,7
4	Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области			0,2	0,1	0,1
5	Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области / Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов	1,0	1,2	0,4	0,4	0,3
6	Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области	0,1	0,2			
7	Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области / Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области	3,9	2,9	2,5	2,4	2,3
8	Комплексное развитие сельских территорий Томской области			0,1	0,1	0,0
Цель 3. Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала		72,5	70,9	70,7	66,3	62,0
9	Развитие здравоохранения в Томской области	18,4	16,8	18,2	17,1	15,5

10	Развитие образования в Томской области	27,4	26,1	31,3	29,2	27,5
11	Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях	2,3	2,3			
12	Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области / Жилье и городская среда Томской области	0,7	1,6	0,4	0,4	0,3
13	Формирование комфортной городской среды в Томской области на 2018 - 2022 годы	0,5	0,9			
14	Обеспечение безопасности населения Томской области	1,0	1,0	1,3	1,2	1,2
15	Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области	1,2	1,0	0,7	0,6	0,6
16	Развитие рынка труда в Томской области	1,1	1,4	0,6	0,6	0,6
17	Развитие культуры и туризма в Томской области	3,2	3,3	2,1	1,8	1,7
18	Социальная поддержка населения Томской области	13,1	12,9	16,1	15,4	14,6
19	Детство под защитой	3,5	3,6			
Цель 4. Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области		7,4	10,3	10,3	12,5	12,8
18	Развитие транспортной системы в Томской области / Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области	6,9	9,6	9,6	12,0	12,5
19	Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области / Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области	0,3	0,5	0,7	0,5	0,3
20	Повышение энергоэффективности в Томской области	0,2	0,2			
Цель 5. Эффективное управление регионом		13,6	12,3	14,0	16,8	21,1
21	Развитие информационного общества в Томской области	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
22	Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области	11,9	10,7	12,3	15,1	19,6
23	Эффективное управление государственным имуществом Томской области	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1
24	Повышение эффективности регионального и муниципального управления	0,8	0,8	0,8	0,8	0,7

Приложение 4

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

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

Общий объем финансирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренный законопроектом на 2020 год и планируемый период 2021 и 2022 годов, составляет 4 702 749,4 тыс. руб., в том числе по годам:

- в 2020 году – 1 622 497,8 тыс.руб. (2,6 % от общего объема расходов бюджета);
- в 2021 году – 1 874 044,9 тыс.руб. (3,0 %);
- в 2022 году – 1 206 206,7 тыс.руб. (1,9 %).

По сравнению с областным бюджетом на 2019 год, которым общий объем финансирования объектов капитального строительства утвержден (в редакции Закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год...» от 09.09.2019 № 79-03) в сумме 1 171 775,5 тыс. руб. (1,6 % от общего объема расходов бюджета на 2019 год), объем капитальных вложений в строительство, запланированный на 2020 год, по отношению к текущему году увеличился в 1,4 раза, а в 2020 и 2021 годах увеличится в 1,6 и в 1,03 раза соответственно.

Приоритетным направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства является «Образование», на которое направлено на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в общей сумме 1 691 255,6 тыс. руб. (36% от общего объема финансирования объектов капитального строительства), на 2020 год - 646 870,3 тыс. руб. (40% от общего объема).

На объекты раздела «Национальная экономика» на 2020 год направлено 402 918,6 тыс. руб. (25% от общего объема), на объекты «Жилищно-коммунального хозяйства» 325 480,9 тыс. руб. (20% от общего объема).

Расходы на 2020 год и планируемый период 2021 и 2022 годов запланированы по 70 объектам капитального строительства следующим образом:

- 2 308 862,6 тыс. руб. (49% от общего объема) запланировано на 34 объекта капитального строительства государственной собственности;
- 2 393 886,8 тыс. руб. (51%) – на 36 объектов капитального строительства муниципальной собственности.

Финансирование 34 объектов капитального строительства государственной собственности на 2020 год и планируемый период 2021 и 2022 годов в общей сумме 2 308 862,6 тыс.руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- «Развитие транспортной системы в Томской области» 17 объектов в общей сумме 1 498 357,1 тыс. руб., из них: 402 918,6 тыс. руб. в 2020 году, 655 076,0 тыс. руб. в 2021 году, 440 362,5 тыс. руб. в 2022 году;
- «Развитие здравоохранения в Томской области» 5 объектов в общей сумме 726 771,3 тыс. руб., из них: 227 692,9 тыс. руб. в 2020 году, 499 078,4 тыс. руб. в 2021 году;
- «Социальная поддержка населения Томской области» 12 объектов в общей сумме 83 734,2 тыс. руб., из них: 19 535,1 тыс. руб. в 2020 году, 64 199,1 тыс. руб. в 2021 году.

Финансирование 36 объектов капитального строительства муниципальной собственности в общей сумме 2 393 886,8 тыс. руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» 1 объект в сумме 35 182,5 тыс.руб. в 2021 году;
- «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» 5 объектов в общей сумме 56 748,4 тыс. руб., из них: 24 618,0 тыс. руб. в 2020 году, 32 130,4 тыс. руб. в 2021 году;
- «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» 9 объектов в общей сумме 566 485,3 тыс.руб., из них: 276 337,0 тыс. руб. в 2020 году, 212 148,3 тыс. руб. в 2021 году, 78 000,0 тыс. руб. в 2022 году;
- «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории Томской области» 4 объекта в общей сумме 38 734,1 тыс.руб., из них: 24 525,9 тыс. руб. в 2020 году, 14 208,2 тыс. руб. в 2021 году;
- «Развитие образования в Томской области» 15 объектов в общей сумме 1 691 255,6 тыс. руб., из них: 646 870,3 тыс. руб. в 2020 году, 356 541,1 тыс. руб. в 2021 году, 687 844,2 тыс. руб. в 2022 году;
- «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» 2 объекта в общей сумме 5 480,9 тыс. руб. в 2021 году.

Согласно Приложению 9.1 к законопроекту софинансирование объектов капитального строительства за счет средств федерального бюджета не запланировано.

В ведомственной структуре расходов объекты капитального строительства отнесены к расходам 5 главных распорядителей бюджетных средств, которые выступают участниками мероприятий государственной программы, а именно:

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (вед 822) – в части капитальных вложений на реализацию строительства объектов ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- Департамент архитектуры и строительства Томской области (вед. 821) – объектов ГП «Развитие здравоохранения в Томской области», ГП «Социальная поддержка населения Томской области», ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», ГП «Развитие образования в Томской области», ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;
- Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (вед. 817) – объектов ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»;
- Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (вед. 828) – объектов ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;
- Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области (вед. 810) – объектов ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории Томской области», ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов».

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

- Департамент архитектуры и строительства Томской области (вед. 821),
- Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (вед. 828).

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

В соответствии с п. 6 Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Томской области включение объектов в проект бюджета произведено по результатам отбора, проведенного организаторами отбора по Государственным программам. В соответствии с п.14, п.15

Правил Департаментом архитектуры и строительства проведена проверка бюджетных заявок, представленных организаторами отбора, и в отношении 60 из 70 объектов выданы заключения, содержащие согласование планируемого объема финансирования объекта, срока реализации инвестиционного проекта и технической возможности его строительства.

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

• **ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»**

На основании информации, представленной Департаментом транспорта, проведен анализ формирования расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в общей сумме 1 498 357,1 тыс.руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 329 336,4 тыс.руб. - на проектирование 7 объектов;
- 1 169 020,7 тыс. руб. - на строительство (реконструкцию) 10 объектов.

Согласно заявке Департамента транспорта из 17 объектов 8 объектов являются переходящими и 9 (запланированы расходы 364 146,7 тыс. руб. – 24 % от общего объема) – вновь создаваемыми. Таким образом, при проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 76 % от общего объема направляется на переходящие объекты.

При анализе расходов **на проектирование** установлены недостатки по 5 объектам, а именно:

По 5 из 7 вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости, предоставлен неполный перечень документов, предусмотренных Правилами № 313а. Однако, в заключениях Департамента архитектуры и строительства отражено наличие (при определенных условиях) технических возможностей для разработки следующей проектно-сметной документации:

- Строительство мостового перехода через р. Аленин Еган на км 25 автомобильной дороги Стрежевой-Нижевартовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области (стоимость разработки ПСД в сумме 3 599,5 тыс. руб.);
- Строительство мостового перехода через р. Ручей на км 29 автомобильной дороги Стрежевой-Нижевартовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области (стоимость разработки ПСД в сумме 3 599,5 тыс. руб.);
- Строительство мостового перехода через р. Мишкин Сайм на км 19 автомобильной дороги Стрежевой-Нижевартовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области (стоимость разработки ПСД в сумме 3 599,5 тыс. руб.);
- Строительство мостового перехода через р. Ларьеган на км 19+600 автомобильной дороги Александровское-35 км в Александровском районе Томской области (стоимость разработки ПСД в сумме 7 487,9 тыс. руб.);
- Строительство транспортной развязки в разных уровнях на площади Транспортной в г. Томске и транспортной развязки на примыкании автомобильной дороги Томск-Аникино-Ярское к автомобильной дороге Томск-Аэропорт (стоимость разработки ПСД в сумме 250 000 тыс. руб.).

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

1. В состав двух проектов: «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области» и «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Каргала – Колпашево; Михайловка – Александровское – Итатка; Асино – АБЗ, Больше-Дорохово – Тегульдэт, Бакчар – Подгорное – Коломино, Богашево – Петухово, Подъезд к с. Зоркальцево, Уртам – Борзуновка – Верхняя Уртамка в Томской области» включено 4 и 11 участков выполняемых работ, соответственно.

В Приложении 9 законопроекта из проекта «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области» на 2020 год и планируемый период включено 2 участка; а из проекта «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Каргала – Колпашево; Михайловка – Александровское – Итатка; Асино – АБЗ, Больше-Дорохово – Тегульдэт, Бакчар – Подгорное

– Коломино, Богашево – Петухово, Подъезд к с. Зоркальцево, Уртам – Борзуновка – Верхняя Уртамка в Томской области» включено 3 участка. Наименования участков имеют адреса их месторасположения, пикеты, что позволяет их идентифицировать.

2. По двум вновь создаваемым объектам («Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 6+540- км 8+933 (с. Нарга) в Молчановском районе Томской области» и «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 10+476-км 14+009 (с. Могочино) в Молчановском районе Томской области») сметная стоимость отсутствует. Срок исполнения контрактов на разработку ПСД предусмотрен 31.12.2019. Размер затрат на строительство двух объектов определен по предельному размеру бюджетных инвестиций, рассчитанному согласно методическим рекомендациям по определению объемов капитальных вложений при планировании областного бюджета.

Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства возможность строительства объекта в 2021 году имеется при условии разработки проектно-сметной документации, а также получения на проектно-сметную документацию положительного заключения государственной экспертизы и положительного заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости.

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

• ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту в рамках ГП запланировано выделение субсидии из областного бюджета в общем объеме 726 771,3 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 15 704 тыс. руб. - на проектирование 3 объектов;
- 711 067,3 тыс. руб. - на строительство (реконструкцию) 2 объектов.

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

На 2020 год по объекту «Строительство теплого перехода с устройством больничных лифтов между хирургическим и терапевтическим корпусами ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница» по адресу: с. Кривошеино, ул. Коммунистическая» бюджетной заявкой организатора отбора запланировано выделение субсидии из областного бюджета на строительство в объеме 9 921,1 тыс.руб., затраты на проектирование бюджетной заявкой не предусмотрены. Вместе с тем, в законопроект на 2020 год на актуализацию ранее разработанной ПСД включено финансирование в сумме 1 625,4 тыс. руб.

Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства распределение денежных средств организатору отбора до момента выделения земельного участка невозможно по 3 объектам проектирования:

- «Строительство детской поликлиники на 200 п/смену по адресу: г. Асино, ул. Гончарова, 170»;
- «Строительство поликлиники на 300 посещений в смену с переходом по адресу: Томская область, с. Кривошеино, ул. Коммунистическая, 64»;
- «Строительство теплого перехода с устройством больничных лифтов между хирургическим и терапевтическим корпусами ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница» по адресу: с. Кривошеино, ул. Коммунистическая».

Обоснование суммы потребности по объекту «Строительство поликлиники на 300 посещений в смену с переходом по адресу: Томская область, с. Кривошеино, ул. Коммунистическая, 64» отсутствует.

Перечень документов, предоставленных в составе бюджетных заявок, не в полной мере соответствует требованиям Правил № 313а.

• ГП «Социальная поддержка населения Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту в рамках данной ГП запланировано выделение субсидии из областного бюджета в общем объеме 83 734,2 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению) в том числе:

- 13 026,5 тыс. руб. - на проектирование 6 объектов;
- 70 707,7 тыс. руб. - на строительство 6 объектов.

Согласно заявке Департамента социальной защиты Томской области из 12 объектов 1 объект является переходящим и 11 (запланированы расходы 75 626,5 тыс. руб. – 90 % от общего объема) – вновь создаваемыми. Таким образом, при проведении отбора приоритетность финансирования переходящих объектов не учтена, так как 90 % от общего объема направляется на вновь создаваемые объекты, не имеющие сметной стоимости.

На 2020 год финансирование в общей сумме 8 026,4 тыс. руб. предусмотрено на проектирование 5 объектов строительства и наружных инженерных сетей, строительство которых запланировано в 2021 году (с предварительным объемом финансирования в общей сумме 62 600 тыс. руб.). Строительство данных объектов необходимо для ввода в эксплуатацию в 2021 году объекта «Строительство спальных корпусов № 1 на 100 койко-мест и № 3 на 70 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с.Итатка, ул.Северная,3».

Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства по объектам проектирования, не имеющим сметной стоимости, возможность строительства объектов имеется при условии получения положительных заключений государственной экспертизы и о проверке достоверности определения сметной стоимости.

В законопроекте в наименования вновь создаваемых 5 объектов внесены корректировки.

Перечень документов, предоставленных в составе бюджетных заявок, не в полной мере соответствует требованиям Правил № 313а.

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

В Приложении 9 к законопроекту в рамках ГП запланировано выделение субсидий из областного бюджета в общем объеме 1 691 255,6 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

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

1. На три объекта строительства, переходящих с прошлых лет, не имеющих сметную стоимость: «Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в с. Кожевниково Кожевниковского района, в с. Зырянское Зырянского района, в Шегарском районе» на 2020 год запланировано выделение субсидии из областного бюджета в общем объеме 241 264,9 тыс. руб. Указанные объекты отсутствуют в бюджетной заявке организатора отбора на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг, заключения Департамента архитектуры и строительства соответственно также отсутствуют. Основания для включения трех объектов с общим объемом 241 264,9 тыс. руб. в законопроект на 2020 год не установлены.

Включение 3 вышеуказанных объектов не отвечает требованиям Правил № 313а.

По объекту «Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в с. Шегарском районе» с объемом субсидии 77 815,4 тыс. руб. не определено месторасположение (село, поселок), отсутствует привязка к земельному участку.

2. На вновь создаваемые 10 объектов строительства, не имеющих сметной стоимости, запланировано выделение субсидии из областного бюджета в общем объеме 1 103 806,4 тыс. руб. Из них, на 2021 год из 8 объектов для размещения дошкольных образовательных организаций на 7 запланировано выделение субсидии из областного бюджета в общем объеме 287 476,7 тыс. руб., при отсутствии в бюджетной заявке на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, и отсутствии заключений Департамента архитектуры и строительства. Основания для включения 7 объектов с общим объемом 287 476,7 тыс. руб. в законопроект на 2020 год и плановый период 2021 года не установлены.

Включение 7 вновь создаваемых объектов для размещения дошкольных образовательных организаций на 2021 год не отвечает требованиям Правил № 313а.

Перечень документов, предоставленных в составе бюджетных заявок по оставшимся трем объектам (финансирование в общей сумме 816 329,7 тыс. руб.), два из которых для размещения дошкольных образовательных организаций на 220 мест по ул. Крячкова, 5 (корпус 1) и по ул. Высоцкого, 16 в г. Томске и один на строительство общеобразовательной организации на 1100 мест по ул. Демьяна Бедного в г. Томске, не в полной мере соответствует требованиям Правил № 313а.

В наименовании объектов «Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 210 мест по ул. Крячкова, 5 (корпус 1)» и «Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 210 мест по ул. Высоцкого, 16 в г. Томске» в законопроекте

заявленная мощность не соответствует информации, размещенной в бюджетной заявке организатора отбора, равная - 220 местам.

По ведомству 810 «Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды»:

• ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту в рамках ГП запланировано выделение субсидии из областного бюджета в общем объеме 38 734,1 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

На 2020 год запланировано выделение субсидии из областного бюджета на вновь создаваемые объекты «Строительство полигонов твердых коммунальных отходов в с. Каргасок Каргасокского района, с. Парабель Парабельского района, с. Тегульдэт Тегульдетского района» (ПСД) в общем объеме 10 875,1 тыс. руб. и на переходящий с прошлых лет объект строительства «Реконструкция (расширение) объекта: «Полигон для захоронения твердых бытовых отходов в г. Асино Томской области», имеющий сметную стоимость на 2020 год в сумме 13 650,8 тыс. руб., на 2021 год в сумме 14 208,2 тыс. руб.

При анализе расходов на проектирование 3 вновь создаваемых объектов строительства полигонов твердых коммунальных отходов установлены следующие недостатки:

Расчет стоимости финансирования не представлен.

Перечень документов, предоставленных в составе бюджетных заявок, не в полной мере соответствует требованиям Правил № 313а.

• ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов»

В Приложении 9 к законопроекту в рамках ГП запланировано выделение субсидии из областного бюджета на 2021 год на один вновь создаваемый объект «Берегоукрепление р. Кеть на участке р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области» в общем объеме 35 182,5 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства от 09.08.2019 возможность строительства в 2021 году имеется, при условии корректировки муниципальной программы, наличию земельного участка, его соответствию градостроительным нормам и отсутствию обременений.

Перечень документов, предоставленных в составе бюджетных заявок, не в полной мере соответствует требованиям Правил № 313а.

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

• ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»

В Приложении 9 к законопроекту в рамках ГП организаторами отбора выступают два главных распорядителя бюджетных средств: Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области и Департамент архитектуры и строительства.

По ведомству 828 «Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области» запланировано выделение субсидии из областного бюджета в общем объеме 390 274,1 тыс. руб. (Приложение 5 к настоящему заключению).

В наименовании вновь создаваемого объекта строительства в законопроекте уточнено его месторасположение «Станция очистки питьевой воды, расположенная в Томской области, Молчановском районе, с. Молчаново, ул. Заводская, земельный участок № 21/1». Остальные наименования объектов не содержат привязки к конкретному земельному участку.

Выводы

1. Проектом бюджета предусмотрены расходы на 20 объектов проектирования и 50 объектов строительства (реконструкции) государственной и муниципальной собственности в рамках реализации трех государственных программ с общим объемом финансирования на 2019 год и планируемый период в сумме 4 702 749,4 тыс. руб., из них:

- 294 801,2 тыс. руб. (6% от общего объема) – по 8 переходящим объектам, не имеющим сметную стоимость;

- 2 702 274,7 тыс. руб. (58%) - по 23 переходящим объектам, имеющим сметную стоимость;
- 1 663 794,1 тыс. руб. (35%) - по 36 вновь создаваемым объектам, не имеющим сметную стоимость;
- 41 879,4 тыс. руб. (1%) - по 3 вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость.

При проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 64% от общего объема направлено на переходящие объекты.

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

Исключение составляют 10 объектов для размещения дошкольных образовательных организаций Департамента общего образования Томской области, включенных в проект бюджета при несоблюдении Правил №313а (при отсутствии объектов в составе бюджетных заявок). При отсутствии объектов в бюджетных заявках проведение проверки Департаментом архитектуры и строительства Томской области не представлялось возможным.

Кроме того, несмотря на то, что на оставшиеся 60 объектов предоставлены заключения, из них по 22 объектам в заключениях Департамента архитектуры и строительства отражены ограничения согласования и технической возможности строительства.

3. Анализом объектов капитального строительства на предмет возможности их завершения в 2020 году и плановом периоде установлено, что расходы на финансирование 70 объектов в общей сумме 4 702 749,4 тыс. руб. сложились следующим образом:

- 901 748,4 тыс. руб. (19% от общего объема) - на 3 объекта, завершение строительства (реконструкции) которых из-за недостатка финансирования невозможно в 2020 году или плановом периоде;
- 2 853 317,4 тыс. руб. (61%) - на 37 объектов, строительство которых планируется завершить в 2020 году и в плановый период 2021 и 2022 годов, из них завершение 15 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ;
- 418 942 тыс. руб. (9%) - на проектирование 20 объектов, из них завершение по 19 объектам планируется в 2020 году, по одному – в 2021 году;
- 528 741,6 тыс. руб. (11%) – на 10 объектов, которые отсутствуют в бюджетных заявках и по которым невозможно сделать вывод о сроках их завершения.

Таким образом, 30 % от общего объема средств, запланированных Приложением 9 к законопроекту на строительство объектов, направлено на объекты, срок завершения которых установить не представляется возможным.

4. Ответственными исполнителями государственных программ в Контрольно-счетную палату представлена информация о наличии не предусмотренных в проекте бюджета объектах капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Кроме того, произведен анализ объектов, включенных в бюджетные заявки ГРБС, но не вошедших в приложение 9 законопроекта.

Анализ показал, что 71 объект капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих финансовых годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджетов, в проект бюджета не включены. Остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2020 года составляет 17 688 185,2 тыс. руб. (Приложение 6 к заключению), что почти в 4 раза превышает объем расходов на объекты капитального строительства, учтенные законопроектом на трехлетний период.

Кроме того, выборочным анализом объектов, включенных ГРБС в сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (форма по ОКУД 0503190), установлено, что информация не в полной мере соответствует информации, предоставленной в адрес Контрольно-счетной палаты, и информации, содержащейся в бюджетных заявках ГРБС.

Приложение 5

Информация, необходимая для анализа обоснованности включения объектов в приложение 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»				Завершение проектирования	Завершение строительства	Заключение гос. экспертизы	Заключение о достоверности определения сметной стоимости	Примечание	(тыс. руб.)
		Всего	2020	2021	2022						
	Всего по разделу 1 Приложения 9 к законопроекту:	4 702 749,4	1 622 497,8	1 874 044,9	1 206 206,7						
	по переходящим с прошлых лет объектам, не имеющим сметной стоимости	294 801,2									
	по переходящим с прошлых лет объектам, имеющим сметную стоимость	2 702 274,7									
	по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметной стоимости	1 663 794,1									
	по вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость	41 879,4									

Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области									
ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (вед. 822 - Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области)									
Объекты проектирования									
Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость									
1									
1.1.									
1.1.1.									
1.1.1.1									
1	Строительство мостового перехода через р.Кисловка на 10-ом км автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево в Томской области	5 050,0	5 050,0				2020 год		Ранее заключенный (2016 г.) контракт расторгнут в одностороннем порядке в связи со срывом срока исполнения. В 2020 году запланировано завершение разработки ПСД.
2	Строительство автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0 - км 5	56 000,0	56 000,0				2020 год		Контракт на разработку ПСД заключен в 2019 году. Срок исполнения 31.12.2020.
3	Строительство мостового перехода через р.Аленин Еган на км 25 автомобильной дороги Стржевой-Нижневартовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области	3 599,5	3 599,5				2020 год		1). Ранее заключенный (2018 г.) контракт на разработку ПИР по объекту «Строительство мостовых переходов в Александровском районе Томской области» расторгнут в 2019 году в одностороннем порядке в связи со срывом срока исполнения. 2). В законе о бюджете на 2019 год (изменения 09.2019) без исключения данного объекта на плановый период 2020 года включены 4 из 5 объектов на строительство мостовых переходов, предусмотренных в составе объекта «Строительство мостовых переходов в Александровском районе Томской области». На 01.11.2020 год запланировано завершение разработки ПСД.
4	Строительство мостового перехода через р.Ручей на км 29 автомобильной дороги Стржевой-Нижневартовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области (ПСД)	3 599,5	3 599,5				2020 год		3). Перечень документов, представленных в составе бюджетных заявок, не в полной мере соответствует требованиям Порядка принятия решений о разработке ГП Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации ТО от 05.09.2019 №313а. Однако, в заключении Департамента строительства и архитектуры Томской области отражено наличие (при определенных условиях) технической возможности разработки проектно-сметной документации.
5	Строительство мостового перехода через р.Мишкин Сайм на км 19 автомобильной дороги Стржевой-Нижневартовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области	3 599,5	3 599,5				2020 год		
6	Строительство мостового перехода через р.Ларьеган на км 19+600 автомобильной дороги Александровское-35 км в Александровском районе Томской области	7 487,9	7 487,9				2020 год		

7	7	Строительство транспортной развязки в разных уровнях на площади Транспортной в г.Томске и транспортной развязки на примыкании автомобильной дороги Томск-Аникино-Ярское к автомобильной дороге Томск-Аэропорт	250 000,0	100 000,0	150 000	2021 год				1). Планируемый объем финансирования Департаментом строительства и архитектуры не проверен, в связи недостаточностью информации. 2). Перечень документов, представленных в составе бюджетных заявок, не в полной мере соответствует требованиям Порядка принятия решений о разработке ГП Томской области, их формированию и реализации, утвержденного постановлением Администрации ТО от 05.09.2019 №313а. Однако, в заключении Департамента строительства и архитектуры Томской области отражено наличие (при определенных условиях) технической возможности разработки проектно-сметной документации.
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			329 336,4	179 336,4	150 000,0					
Итого объекты проектирования:			329 336,4	179 336,4	150 000,0					
1.1.2. Объекты строительства										
1.1.2.1 Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость										
8	1	Подъезд к терминалу аэропорта г.Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19-км 20,185 автомобильной дороги Томск-Аэропорт	392 925,500	100 000	292 925,5	2021 год	№70-1-1-3-006503-2018 от 06.12.2018	№70-1-0152-18 от 24.12.2018		
9	2	Автомобильная дорога Могильный Мыс-Парабель-Каргасок на участке км 30-км 45 в Колпашевском районе Томской области. Реконструкция	467 748,4	90 408,2	177 340,2	2023 год	№70-1-3-0179-14 от 22.08.2014	№70-1-6-0073-14 от 25.08.2014, № 70-1-0029-19 от 17.05.2019		

10	3	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автоомобильная дорога Богашево-Петухово на участке км 0+085 - км 1+520 (с. Богашево) в Томском районе	13 963,1				13 963,1		2022 год	№70-1-1-3-0088-17 от 05.09.2017	№70-1-0368-17 от 20.12.2017	Объект реализуется в рамках проекта «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск-Самусь, Томск-Каргала-Колпашево, Михайловка-Александровское-Итатка, Асино-АБЗ, Больше-Дорохово-Тегулбдет, Бакчар-Подгорное-Коломино, Богашево-Петухово, подъезд к с. Зоркальцево. Уртам-Борзуновка-Верхняя Уртамка в Томской области»
11	4	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автоомобильная дорога Михайловка - Александровское - Итатка на участке км 30+861 - км 33+410 (с. Александровское) в Томском районе	20 287,5			20 287,5		2022 год				
12	5	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автоомобильная дорога Томск-Самусь на участке км 9+000 – км 13+220 (основное направление) и на участке км 12+250 – км 12+800 (правый поворот у п. Кузовлево) в Томском районе	24 774,3			24 774,3		2020 год	№70-1-1-2-0040-18 от 19.06.2018	№70-1-0079-18 от 19.06.2018		
13	6	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линия электроосвещения на автомобильной дороге Кузовлево-Светлый на участке км5+680 - км 6+260 (п. Светлый); Элемент №1 развязки у п. Светлый	6 111,9			6 111,9		2022 год	№70-1-1-3-0050-18 от 07.08.2018	№70-1-0132-18 от 20.11.2018		Данный объект реализуется в рамках проекта «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области».
14	7	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линия электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Каргала - Колпашево на участках км 13+100 - км 13+800 (остановка Водозабор - п. Кайдаловка); км 76+420 - 77+220 (с. Каргала)	8 399,7			8 399,7		2020 год	№70-1-1-3-0053-18 от 07.08.2018	№70-1-0134-18 от 20.11.2018		

15	8	Строительство мостового перехода через р. Яя на автомобильной дороге Большедорогово-Тегульдет в Зырянском районе Томской области	200 000,0			200 000,0	2024 год	№70-1-1-3-009373-2018 от 28.12.2018	№70-1-0042-19 от 10.07.2019		
Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:			1 134 210,4	223 582,2	470 265,7	440 362,5					
1.1.2.2 <i>Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость</i>											
16	1	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 6+54,0-км 8+933 (с. Нарга) в Молчановском районе Томской области	14 056,5		14 056,5		2021 год	отсутствует	отсутствует	Контракт на разработку ПСД заключен в 2019 году. Срок исполнения 31.12.2019. Расчет сметной стоимости строительства выполнен по объекту- аналогу.	
17	2	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 10+4,76-км 14+009 (с. Могочино) в Молчановском районе Томской области	20 753,8		20 753,8		2021 год	отсутствует	отсутствует	Контракт на разработку ПСД заключен в 2019 году. Срок исполнения 31.12.2019. Расчет сметной стоимости строительства выполнен по объекту- аналогу.	
Итого по новым создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			34 810,3		34 810,3						
Всего по объектам строительства (реконструкции):			1 169 020,7	223 582,2	505 076,0	440 362,5					
Всего по ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»:			1 498 357,1	402 918,6	655 076,0	440 362,5					
1.2 ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (вед. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)											
1.2.1 Объекты проектирования											
1.2.1.1 Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметную стоимость											
18	1	Строительство детской поликлиники на 200 п/смену по адресу: г. Асино, ул. Гончарова, 170	7 833,1	7833,1			2020 год			Работы не на чаты, финансирование, выделенное на 2019 год (2 млн.), не востребовано. Распределение денежных средств Департамент архитектуры считает невозможным.	

19	2	Строительство поликлиники на 300 посещений в смену с переходом по адресу: Томская область, с.Кривошеино, ул.Коммунистическая, 64	6 245,5	6245,5			2020 год			Работы не начаты, финансирование, выделенное на 2019 год, не востребовано. Обоснование суммы потребности отсутствует. До решения вопроса по земельному участку распределение денежных средств Департамент архитектуры считает невозможным.
20	3	Строительство теплового перехода с устройством больничных лифтов между хирургическим и терапевтическим корпусами ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница» по адресу: с. Кривошеино, ул. Коммунистическая	1 625,4	1625,4			2020 год			Актуализация ПСД, разработанной в 2013 году. До решения вопроса по земельному участку распределение денежных средств Департамент архитектуры считает невозможным.
		Итого объекты проектирования:	15 704,0	15 704,0						
Объекты строительства										
1.2.2										
1.2.2.1										
Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметную стоимость										
21	1	Строительство теплового перехода с устройством больничных лифтов между хирургическим и терапевтическим корпусами ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница» по адресу: с. Кривошеино, ул. Коммунистическая	9 921,1	9921,1			2020 год	отсутствует	отсутствует	Согласно заключению Департамента архитектуры и строительства от 09.09.2019 распределение денежных средств Департаменту до момента выделения земельного участка невозможно.
1.2.2.2										
Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость										
22	1	Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 п/смену ОГАУЗ «Томский областной онкологический диспансер»	701 146,2	202 067,8	499 078,4		2021 год	№70-1-5-0225-13 от 14.10.2013	№70-1-6-0032-14 от 23.05.2014	
Всего по объектам строительства (реконструкции):			711 067,3	211 988,9	499 078,4					
Всего по ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (стационарная медицинская и амбулаторная) помощь:			726 771,3	227 692,9	499 078,4					

1.3		ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (вед. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
1.3.1		Объекты проектирования									
1.3.1.1		Начало разработки проектной документации									
23	1	Строительство локальных очистных сооружений ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	2826,5	2826,5					2020 год		
24	2	Строительство водозаборной скважины ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	1300	1300					2020 год		
25	3	Строительство станции водоподготовки с центральным тепловым пунктом ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	1300	1300					2020 год		
26	4	Строительство внешних сетей водоснабжения ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	1300	1300					2020 год		
27	5	Строительство внешних сетей теплоснабжения ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	1300	1300					2020 год		
28	6	Реконструкция здания филиала ОГБУ «Наргинский дом-интернат для престарелых и инвалидов Молчановского района» по адресу: Томская область, Томский район, д. Борики, ул. Школьная, д. 1	5000	5000					2020 год		
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			13026,5	13026,5							

Объекты строительства										
<i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость</i>										
1.3.2										
1.3.2.1										
29	1	Строительство спальных корпусов № 1 на 100 койко-мест и № 3 на 70 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с.Итатка, ул.Северная,3	8 107,7	6 508,6	1 599,1			2021 год	№70-1-5-0284-14 от 18.12.2014	№70-1-6-0125-14 от 18.12.2014
		Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:	8 107,7	6 508,6	1 599,1					
1.3.2.2	<i>Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость</i>									
30	1	Строительство локальных очистных сооружений ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	12 520,0		12 520,0			2021 год	отсутствует	отсутствует
31	2	Строительство водозаборной скважины ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	12 520,0		12 520,0			2021 год	отсутствует	отсутствует
32	3	Строительство станции водоподготовки с центральным тепловым пунктом ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	12 520,0		12 520,0			2021 год	отсутствует	отсутствует
33	4	Строительство внешних сетей водоснабжения ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	12 520,0		12 520,0			2021 год	отсутствует	отсутствует

34	5	Строительство внешних сетей теплоснабжения ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	12 520,0		12 520,0			2021 год	отсутствует	отсутствует	
		Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:	62 600,0		62 600,0						
		Всего по объектам строительства (реконструкции):	70 707,7	6 508,6	64 199,1						
		Всего по ГП «Социальная поддержка населения Томской области»:	83 734,2	19 535,1	64 199,1						
		Всего по разделу 1.1 Приложения 9 к законопроекту:	2 308 862,6	650 146,6	1 218 353,5	440 362,5					
2		<i>Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области</i>									
2.1		ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» (вед. 8.10 - Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды)									
2.1.1		Объекты строительства									
2.1.1.1		Вновь создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
35	1	Берегоукрепление р.Кеть на участке р.п.Белый Яр Верхнекетского района Томской области	35 182,5		35 182,5			2021 год	№70-1-5-0095-15 от 18.08.2015	№70-1-0041-19 от 11.07.2019	нет корректировки муниципальной программы, документация по земельному участку не представлена
		Всего по ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» :	35 182,5	0,0	35 182,5						

ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (вед. 817 - Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области)									
Объекты строительства									
Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
2.2									
2.2.1									
2.2.1.1									
36	Газоснабжение с. Первомайского Первомайского района Томской области	24 968,6	15 045,4	9 923,2				2021 год	№70-1-6-0042-13 от 30.08.2013
37	Реализация проекта комплексного обустройства площадки под компактную жилищную застройку в микрорайоне «Молодежный» с. Первомайское. Раздел водоснабжение.	5 494,2		5 494,2				2020 год	№70-1-1-2-0009-17 от 09.02.2017
38	Обустройство микрорайона индивидуальной жилой застройки ул. Пролетарская – ул. Багряная. Водоснабжение. Уличная дренажная система	2 499,5		2 499,5				2021 год	№70-1-3-0227-14 от 10.10.2014
39	Строительство инженерных сетей и зданий соцкультбыта в новом микрорайоне комплексной застройки «Юбилейный» в с. Чажемто Колпашевского района Томской области. Линейные объекты	21 204,7	6 991,2	14 213,5				2021 год	№70-1-1-3-0101-16 от 17.06.2016
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:		54 167,0	22 036,6	32 130,4					
Новые создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
40	Реконструкция сетей водопровода по улицам Тельмана, Фрунзе, 1-ое Мая, Ленина, Пушкина и улице Дзержинского с подключением от станции водоподготовки в с. Уртам Кожевниковского района Томской области	2 581,4	2 581,4					2020 год	№70-1-1-3-0052-17 от 23.06.2017
Всего по ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»:		56 748,4	24 618,0	32 130,4					

2.3										ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»											
2.3.1										ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» (вед. 828 - Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области)											
2.3.1.1										Объекты строительства											
2.3.1.1.1										Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость											
41	1	Станция очистки питьевой воды, расположенная в Томской области, Молчановском районе, с. Молчаново, ул. Заводская, земельный участок №21/1	30 086,3	30 086,3			2020 год	отсутствует	отсутствует												
42	2	Строительство сетей водоснабжения в с. Молчаново Молчановского района Томской области	29 253,1	29 253,1			2021 год	проходит экспертизу	проходит экспертизу												
Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:			59 339,4	30 086,3																	
2.3.1.1.2										Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость											
43	1	Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области	96 934,7	19 950,7	76 984,0		2022 год	№70-1-3-0252-13 от 14.11.2013	№70-1-6-0100-13 от 30.10.2013												
44	2	Твердотопливные котельные на щепе и сети теплоснабжения Белоярского городского поселения	234 000,0	78 000,0	78 000,0	78 000,0	2025 год	№70-1-1-3-0101-17 от 22.11.2017	№70-1-0040-18 от 30.03.2018												
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:			330 934,7	97 950,7	154 984,0	78 000,0															
Итого по Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области:			390 274,1	128 037,0	184 237,1	78 000,0															

ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» (вед. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
Объекты проектирования									
Начало разработки проектной документации									
№ п/п	Наименование объектов строительства, не имеющие сметную стоимость	Сметная стоимость	Год	№ документа	Дата	№ документа	Дата	№ документа	Дата
2.3.2	Объекты проектирования								
2.3.2.1	Начало разработки проектной документации								
45	Комплексный проект модернизации системы теплоснабжения г. Асино Асиновского района Томской области	50 000,0	2020 год						
	Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:	50 000,0							
2.3.2.2	Объекты строительства								
2.3.2.2.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость								
46	Газоснабжение МО «Асиновское городское поселение», г. Асино Томской области	30 000,0	2022 год	№70-1-3-0298-13 от 25.12.2013	2022 год	№70-1-6-0101-13 от 27.12.2013			
47	Газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области	48 300,0	2020 год	№70-1-5-0274-13 от 29.11.2013	2020 год	№70-1-6-0094-13 от 02.12.2013			
48	Газоснабжение с. Держинское муниципального образования «Город Томск». 1 этап	20 000,0	2020 год	№70-1-3-0096-14 от 15.05.2014	2020 год	№70-1-6-0026-14 от 19.05.2014			
	Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:	98 300,0							
2.3.2.2.2	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметную стоимость								
49	Газовая блочно-модульная котельная мощностью 1,6 МВт в с. Итатка Томского района Томской области	27 911,2	2020 год						
	Всего по объектам строительства (реконструкции):	27 911,2							
	Итого по Департаменту архитектуры и строительства Томской области:	176 211,2							
	Всего по ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»:	566 485,3							
		212 148,3							
		78 000,0							

2.4		ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области» (вед. 810 - Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды)									
2.4.1		Объекты проектирования									
2.4.1.1.		Начало разработки проектной документации									
50	1	Строительство полигона твердых коммунальных отходов в с. Кargasок Кargasокского района	3 543,8	3 543,8	2020 год						
51	2	Строительство полигона твердых коммунальных отходов в с. Парабель Парабельского района	3 557,2	3 557,2	2020 год						
52	3	Строительство полигона твердых коммунальных отходов в с. Тегульдэт Тегульдэтского района	3 774,1	3 774,1	2020 год						
		Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:	10 875,1	10 875,1							
2.4.2		Объекты строительства									
2.4.2.1		Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость									
53	1	Реконструкция (расширение) объекта: «Полигон для захоронения твердых бытовых отходов в г. Асино Томской области»	27 859,0	13 650,8	14 208,2	2022 год				№664-14/ОГ-4250/02 от 06.12.2014	на экспертизу документации направлена в 2019 году
		Всего по ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области» :	38 734,1	24 525,9	14 208,2						

2.5		ГП «Развитие образования в Томской области» (вед. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)										
2.5.1		Объекты строительства										
2.5.1.1		<i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость</i>										
54	1	Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест по ул. Ивана Черных, 73 в г. Томске	38 882,5	38 882,5					2020 год	№70-1-5-0040-15 от 26.03.2015	№70-1-6-0012-16 от 20.02.2016	
55	2	Здание общеобразовательной организации МБОУ «Корниловская СОШ» на 200 мест	307 301,8	307 301,8					2020 год	№70-1-1-3-0112-17 от 28.12.2017	№70-1-0067-18 от 22.05.2018	
		Итого по переходящим объектам строительства, имеющим сметную стоимость:	346 184,3	346 184,3								
2.5.1.2		<i>Новые создаваемые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость</i>										
56	1	Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 210 мест по ул. Крячкова, 5 (корпус 1)	59 421,1	59 421,1					2021 год	отсутствует	отсутствует	1. В заключении ДАС указано на возможность строительства в 2021 году. 2. Перечень документов, предоставленных в составе бюджетных заявок, не в полном объеме, что не отвечает требованиям Порядка принятия решений о разработке ГП Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации ТО от 05.09.2019 №313а.

65	10	Строительство общеобразовательной организации на 1100 мест по ул. Демьяна Бедного в г. Томске	687 844,2				687 844,2	2022 год	отсутствует	отсутствует	1. ПСД не разработана. 2. Перечень документов, представленных в составе бюджетных заявок, не в полном объеме, что не отвечает требованиям Порядка принятия решений о разработке ГП Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации ТО от 05.09.2019 №313а.
		Итого по вновь создаваемым объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:	1 103 806,4	59 421,1	356 541,1		687 844,2				
2.5.1.3		Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметную стоимость									
66	1	Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в с. Кожевниково Кожевниковского района	85 720,9			85 720,9			отсутствует	отсутствует	1. ПСД не разработана. Планируется изменение типового проекта с привязкой к земельному участку. 2. Не включены в бюджетную заявку на 2020 год и плановый период. Отсутствуют заключения Департамента архитектуры и строительства. 3. По данным размещенные закупки, временно включающие разработку ПСД и строительство
67	2	Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в с. Зырянское Зырянского района	77 728,6			77 728,6			отсутствует	отсутствует	
68	3	Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в Шегарском районе	77 815,4			77 815,4			отсутствует	отсутствует	
		Итого по переходящим объектам строительства, не имеющим сметной стоимости:	241 264,9			241 264,9					
		Всего по ГП «Развитие образования в Томской области» :	1 691 255,6	646 870,3	356 541,1		687 844,2				

ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (вед. 821 - Департамент архитектуры и строительства Томской области)									
2.6.1 Объекты строительства									
2.6.1.1 <i>Новые создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость</i>									
69	1	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом для МАУДО «ДЮСШ им. О. Рахматулиной» по ул.Ленина, 52 в г.Колпашево Колпашевского района Томской области	4 115,5		4 115,5		2021 год	№70-1-1-2-0051-17 от 05.06.2017	№70-1-0373-17 от 26.12.2017
2.6.1.2 <i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость</i>									
70	1	Физкультурно-спортивный комплекс с универсальным игровым залом 36х21 м в с.Молчаново Молчановского района Томской области	1 365,4		1 365,4		2021 год	№70-1-5-0113-15 от 18.09.2015	№ 70-1-6-0089-15 от 18.09.2015
Всего по ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» :									
Всего по разделу 1.2 Приложения 9 к законопроекту:			2 393 886,8	972 351,2	655 691,4	765 844,2			
Всего по разделу 1 Приложения 9 к законопроекту:			4 702 749,4	1 622 497,8	1 874 044,9	1 206 206,7			

Приложение 6

Не предусмотренные Приложением 9 к законопроекту объекты капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета

№ п/п	Наименование объекта капитального строительства в соответствии с ПСД (при наличии) или объекта недвижимого имущества	Наименование ГРБС	Остаточная стоимость Объекта на 31.12 текущего финансового года (в ценах текущего года), тыс. рублей
1	2	3	4
Всего остаточная стоимость по объектам:			17 688 185,20
Группа 1 Переходящие объекты капитального строительства областной государственной и (или) муниципальной собственности, в т.ч. объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную и (или) муниципальную собственность, имеющие сметную стоимость			
1	Газоснабжение с. Сафроновка Кожевниковского района Томской области	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	8 485,48
2	Реконструкция радиологического отделения для размещения онкологических больных по ул. Ивана Черных, 96/16 в г. Томске	Департамент архитектуры и строительства Томской области	319828,98
3	Автомобильная парковка на 50 автомобилей для областного онкологического диспансера по адресу: г. Томск, ул. И.Черных, 96	Департамент архитектуры и строительства Томской области	16443,48
4	Дошкольная образовательная организация на 220 мест по ул. Иркутский тракт, 175/3 в г. Томске	Департамент архитектуры и строительства Томской области	274 592,70
5	Жилой комплекс по Иркутскому тракту - ул. В. Высоцкого в г. Томске. Дошкольное образовательное учреждение на 220 мест по ул. Высоцкого, 8ж	Департамент архитектуры и строительства Томской области	267 257,40
6	Дошкольное образовательное учреждение на 145 мест по ул. Ивана Черных, 73 в г. Томске	Департамент архитектуры и строительства Томской области	192 079,70
7	Газоснабжение д. Большое Протопопово, д. Малое Протопопово и п. Мирный Томского района Томской области. II этап	Департамент архитектуры и строительства Томской области	9 109,60
8	Газоснабжение с. Больше-Дорохово Асиновского района Томской области.	Департамент архитектуры и строительства Томской области	39994,8
9	Газоснабжение с. Ново-Кусково Асиновского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	101715,9
10	Газоснабжение д. Победа Асиновского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	14963,5
11	Газоснабжение д. Старо-Кусково Асиновского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	20528,3
12	Газоснабжение д. Феоктистовка Асиновского района Томской области.	Департамент архитектуры и строительства Томской области	34585,1
13	Газоснабжение д. Воронино-Яя МО «Большедороховское сельское поселение» Асиновского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	23795,2
14	Газоснабжение с. Бакчар Бакчарского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	360839,3
15	Газоснабжение с. Зырянское Зырянского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	669343,4
16	Газоснабжение с. Семёновка Зырянского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	38824,2
17	Газоснабжение с. Цыганово Зырянского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	46788,5

18	Газоснабжение с. Берлинка Зырянского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	52971,7
19	Газоснабжение п. Причулымского Зырянского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	45319,3
20	Газоснабжение с. Тегульдэт Тегульдетского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	245151,1
21	Газоснабжение с. Богашево Томского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	56 819,10
22	Газоснабжение д. Кисловка Томского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	45644,1
23	Газоснабжение д. Поросино Томского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	46900,6
24	Газоснабжение с. Подгорное Чаинского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	285845,8
25	Газовая котельная для ОГАУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лесная дача» в п. Победа Шегарского района Томской области»	Департамент социальной защиты населения Томской области	65602,7
26	Газовая котельная установленной производительностью 1,3 МВт для нужд ОГБОУ «Шегарская школа-интернат VIII вида» по ул. Коммунистической, 57 в п. Победа Шегарского района Томской области	Департамент общего образования Томской области	29797,4
27	Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевом	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	61 407,30
28	Водопровод и станция обезжелезивания воды в с. Александровском Томской области (ул. Мира - ул. Майская)	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	33023,9
29	Строительство блочной модульной котельной в п. Геологический Каргасокского района Томской области	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	56 370,50
30	Реконструкция автомобильной дороги Камаевка-Асино-Первомайское на участке км 0 - км 53 в Томской области	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	2 696 534,40
31	Строительство мостового перехода через р.Вяловка на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	50 371,90
32	Строительство транспортной развязки с ж.д. Тайга - Томск на 76 км	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	746 998,30
33	Реконструкция автомобильной дороги «Томск-Аэропорт» на участке 10-20 км в Томском районе Томской области (ПСД)	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	394 720,61
34	Строительство объекта. «Левобережная объездная автодорога г. Томска в Томской области. Вторая очередь строительства. 1 этап»	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	2 368 359,10
35	Спортивный зал для ОГБОУ «Шегарская специализированная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья VIII вида» в п. Победа Шегарского района Томской области	Департамент молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области	76 721,90
36	Строительство спортивного зала ОГКОУ КШИ «Колпашевский кадетский корпус» в г. Колпашево	Департамент молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области	57 224,90
37	Общеобразовательная организации Усть-Тымская СОШ Каргасокского района на 50 мест	Департамент архитектуры и строительства Томской области	292 634,10
	Итого по группе 1:		10 147 594,25

Группа 2 Переходящие объекты капитального строительства областной государственной и (или) муниципальной собственности, в т.ч. объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную и (или) муниципальную собственность, не имеющие сметной стоимости			
38	Строительство водопровода по ул. Советская в с. Первомайское Первомайского района Томской области	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	3 356,58
39	Реализация проекта комплексного обустройства площадки под компактную жилищную застройку в микрорайоне «Молодежный» с. Первомайское. Сети электроснабжения (второй этап)	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	11 176,98
40	Газовая котельная для ОГАУ «Шегарский психоневрологический интернат «Забота»	Департамент социальной защиты населения Томской области	62 711,80
41	Газовая блочно-модульная котельная с. Томское Томского района	Департамент архитектуры и строительства Томской области	43 236,50
Итого по группе 2:			120 481,86
Группа 3 Вновь создаваемые объекты капитального строительства областной государственной и (или) муниципальной собственности, в т.ч. объекты недвижимого имущества, вновь приобретаемые в государственную и (или) муниципальную собственность, имеющие сметную стоимость			
42	Газоснабжение ул. Борисова, ул. Кирова, ул. Октябрьской, пер. Кооперативного в с. Кривошеино Кривошеинского района	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	25 930,09
43	Газоснабжение мкр. Нефтяников с. Молчаново, молчановского района, томской области	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	54 930,05
44	Сети водоснабжения в с. Средний Васюган	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	111 382,10
45	Отделение ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области» в Асиновском районе Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	19 551,18
46	Строительство краеведческого музея в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области»	Департамент архитектуры и строительства Томской области	89006
47	Строительство здания музея в с.Каргасок	Департамент архитектуры и строительства Томской области	71998,6
48	Газоснабжение ДНП «Пашино» в окрестностях д. Петровский Участок Томского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	15501,1
49	Газоснабжение д. Большое Протопопово, д. Малое Протопопово и п. Мирный Томского района Томской области. III очередь и газоснабжение ул. Крутая в п. Мирный Томского района Томской области	Департамент архитектуры и строительства Томской области	21504,1
50	Строительство канализационного коллектора в с. Богашево Томского района, Томской области	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	13 220,80
51	Станция водоподготовки производительностью 18 м ³ /час. по ул. Трудовой, 16 в с. Средний Васюган Каргасокского района Томской области	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	51 378,20
52	Водозабор №1 в г.Северске Томской области. Реконструкция. Станция очистки промывной воды	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	143327,3
53	Строительство 6 скважин на существующих подземных водозаборах (3 очередь). Водозабор № 2. Скважины № 5а, 15а, 16б, 18б в г.Северске Томской области	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	38401,8

54	Реконструкция КНС-1а; коллекторов от КНС-1а до КОС, от общественных зданий пос.Иглаково и от КНС-4а. Строительство системы бытовой внутриплощадочной канализации водозаборов № 1, 2 в г. Северске (1 этап). Коллектор от КНС-1 до КОС.	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	316974
55	Реконструкция КНС-1а; коллекторов от КНС-1а до КОС, от общественных зданий пос.Иглаково и от КНС-4а. Строительство системы бытовой внутриплощадочной канализации водозаборов № 1,2 в г. Северске (1 этап). КНС-1а.	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	140 849,10
56	Реконструкция водозабора № 2 в г.Северске Томской области. Станция очистки промывной воды	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	191740
57	Реконструкция 1-ой Южной тепломагистрали г.Северска	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	380 956,98
58	Сети водоснабжения в с. Средний Васюган	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	109545,4
59	Техническое обновление центрального теплового пункта №13 (ЦТП-13) с заменой тепломеханического оборудования, полной автоматизацией и учетом отпуска тепла и горячего водоснабжения по адресу: Томская обл., г.Стрежевой, 5 микрорайон, д.502 стр.1	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	29 888,90
60	Строительство станции водоподготовки в с. Лучаново Томского района Томской области	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	35 727,10
61	Реконструкция очистных сооружений с. Кожевниково Кожевниковского района Томской области	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	71 155,30
62	Реконструкция Объездной дороги г.Томска на участке км7-км 9,2 в Томском районе Томской области	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	277 008,74
63	Строительство мостового перехода через р.Сочига на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе Томской области	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	205 487,12
64	Строительство мостового перехода через р.Корза на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе Томской области	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	126 711,25
65	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Парабель-Каргасок на участке км 65-км80 в Колпашевском и Парабельском районах Томской области	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	1 674 181,09
66	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Парабель-Каргасок на участке км 123 -км 143 в Колпашевском и Парабельском районах Томской области	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	1 773 870,72
67	Реконструкция автомобильной дороги Томск - Самусь на участке 12-18,5 км в Томской области	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	941 822,28

68	Реконструкция автомобильной дороги Асино-Батурино на участке км 60 -км 64,6 (с.Минаевка) в Асиновском районе Томской области	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	171 823,88
69	Строительство газовой котельной в ОГАОУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лесная дача» в п. Победа Шегарского района	Департамент социальной защиты населения Томской области	65 602,70
70	Объект культурного наследия «Здание общественного собрания, 1900 г., арх. Лыгин К.К.», г. Томск, пр. Ленина, 50	Комитет по охране объектов культурного наследия Томской области	241 622,90
71	Реконструкция здания областного государственного учреждения «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» г. Томск ул. Вершинина, 48/1 (устройство эвакуационных лесниц)	Департамент защиты населения и территорий Томской области	9 010,31
	Итого по группе 3:		7 420 109,09
	Всего:		17 688 185,20

Приложение 7

**Источники финансирования дефицита.
Программа государственных внутренних заимствований
Томской области.
Программа государственных гарантий Томской области.
Государственный долг Томской области
и расходы на обслуживание государственного долга.**

1. Источники финансирования дефицита

Проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» сформирован с дефицитом областного бюджета в 2020-2021 годы, который должен составить в 2020 году – 1 476,3 млн.руб., в 2021 году – 149,3 млн.руб., на 2022 год законопроектом предусмотрен профицит в размере 207 млн.руб.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что приоритетом долговой политики является поэтапное снижение объема дефицита областного бюджета в целях выполнения условий реструктуризации бюджетных кредитов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам» (далее – Правила о реструктуризации).

Согласно пп.«а» п.11 Правил о реструктуризации должник (Томская область) обязан утвердить и обеспечить реализацию высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов субъекта РФ, включающего программу оптимизации расходов и мероприятия, направленные на рост доходов бюджета субъекта РФ и сокращение государственного долга субъекта РФ.

В пп.2 п.5 Плана мероприятий по выполнению условий соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Томской области в 2019 году, утвержденного распоряжением Губернатора Томской области от 28.03.2019 № 60-р, указано о направлении до 27 сентября 2019 года на заключение в Министерство финансов РФ проекта программы государственных заимствований и проекта основных направлений долговой политики Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. На момент подготовки заключения основные направления долговой политики Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не утверждены и не опубликованы.

Следует отметить, что Бюджетным кодексом РФ, а также Законом Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе Томской области» (далее – Закон о бюджетном процессе Томской области) не предусмотрено составление проектов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на основании основных направлений долговой политики.

Отношение дефицита областного бюджета на 2020-2021 годы к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составит в 2020 году – 2,7%, в 2021 году – 0,3%, что соответствует ограничениям, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ и Правилами о реструктуризации.

Законом Томской области от 29.12.2018 № 151-03 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 06.05.2019 № 37-03) (далее – Закон об областном бюджете на 2019-2021 годы) на 2019 год утвержден дефицит в размере 4 589,6 млн.руб., ожидаемое исполнение областного бюджета в 2019 году должно составить 4 509,1 млн.руб. (-80,5 млн.руб. к утвержденному Законом об областном бюджете на 2019-2021 годы).

Отклонение источников финансирования дефицита областного бюджета на 2020-2021

годы, предусмотренных в Законе об областном бюджете на 2019-2021 годы от законопроекта (приложение 8 к проекту закона) представлено в таблице.

(млн.руб.)

	Показатели	2020 год			2021 год			2022 год
		Закон 2019-2021	Проект 2020-2022	Отклонение	Закон 2019-2021	Проект 2020-2022	Отклонение	Проект 2020-2022
1	Дефицит/профицит	-439	-1 476,3	-1 037,3	-353,1	-149,3	203,8	207
2	Источники внутреннего финансирования дефицита	439	1 476,3	1 037,3	353,1	149,3	-203,8	-207
3	Ценные бумаги	500	500	0	500	500	0	500
4	Кредиты кредитных организаций	778,6	1 797,9	1 019,3	1 587,9	1 361	-226,9	1 033,6
5	Бюджетные кредиты из федерального бюджета	-870,3	-870,3	0	-1 740,6	-1 740,6	0	-1 740,6
6	Изменение остатков	0	0	0	0	0	0	0
7	Бюджетные кредиты бюджетам муниципальных образований	27,1	45,1	18	5,8	28,9	23,1	0
8	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	3,6	3,6	0	0	0	0	0

В качестве основных источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены кредиты кредитных организаций, а также государственные ценные бумаги Томской области.

Законопроект составлен с ежегодным погашением бюджетных кредитов (2020 год – 870,3 млн.руб., 2021-2022 годы – по 1 740,6 млн.руб.), предоставленных из федерального бюджета, что соответствует данным, указанным в соглашениях о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов.

Плановые значения по возврату бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям Томской области, увеличились по сравнению с Законом об областном бюджете на 2019-2021 годы.

Представленный законопроект предусматривает существенный рост (более чем в 3 раза) дефицита в 2020 году по сравнению со значением, утвержденным в Законе об областном бюджете на 2019-2021 годы. Такая ситуация наблюдалась и в предыдущие периоды. Информация об утвержденных значениях дефицита (-) и профицита (+), указанных в законах об областном бюджете представлена в таблице.

(млн.руб.)

Закон об областном бюджете на 2017... от 29.12.2016 № 174-03	2017 год	2018 год	2019 год			
	- 3 506,4	+ 1 932,4	- 459,6			
Закон об областном бюджете на 2018... от 28.12.2017 № 156-03		2018 год	2019 год	2020 год		
		- 3 763,4	- 1 131	- 1 170,9		
Закон об областном бюджете на 2019... от 29.12.2018 № 151-03			2019 год	2020 год	2021 год	
			- 3 818,6	- 439	- 353,2	
Проект закона об областном бюджете на 2020...				2020 год	2021 год	2022 год
				- 1 476,3	- 149,3	+ 207

Согласно таблице можно отметить, что в целом законы об областном бюджете (на 2017-2019 годы; на 2018-2020 годы; на 2019-2021 годы) составлены с поэтапным снижением объема дефицита областного бюджета.

Однако при принятии закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период существенно увеличивается размер дефицита областного бюджета на первый год, что в определенной мере объясняется необходимостью обеспечения сбалан-

сированности бюджета в условиях отсутствия достаточной информации об объеме межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

С учетом отсутствия Основных направлений долговой политики Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов оценить в полной мере достоверность формирования источников финансирования дефицита не представляется возможным, особенно в плановом периоде.

По мнению Контрольно-счетной палаты Томской области, представляется целесообразным рассмотреть вопрос о закреплении в Законе о бюджетном процессе Томской области положений о разработке и предоставлении основных направлений долговой политики Томской области одновременно с проектом закона об областном бюджете на очередной год и на плановый период.

2. Программа государственных внутренних заимствований Томской области

Перечень всех внутренних заимствований Томской области с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга по каждому виду заимствований, отражен в программе государственных внутренних заимствований Томской области (приложение 10 к проекту закона).

Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2020–2022 годах отражены в таблице.

(млн.руб.)

	Показатели	2020 год			2021 год			2022 год
		Закон 2019-2021	Законопроект	Отклонение	Закон 2019-2021	Законопроект	Отклонение	Законопроект
1	Ценные бумаги	500	500	0	500	500	0	500
1.1.	привлечение	10 500	10 500	0	10 500	10 500	0	10 500
1.2.	погашение	10 000	10 000	0	10 000	10 000	0	10 000
2	Кредиты кредитных организаций	778,6	1 797,9	<u>1 019,3</u>	1 587,9	1 361	<u>-226,9</u>	1 033,6
2.1.	привлечение	24 773	32 346	<u>7 573</u>	25 660,4	31 250	<u>5 589,6</u>	30 950
2.2.	погашение	23 994,4	30 548,1	<u>6 553,7</u>	24 072,5	29 889	<u>5 816,5</u>	29 916,4
3	Бюджетные кредиты	-870,3	-870,3	0	-1 741	-1 741	0	-1 741
3.1.	привлечение	14 146,8	15 000	<u>853,2</u>	15 110	15 300	<u>190</u>	15 900
3.2.	погашение	15 017,1	15 870,3	<u>853,2</u>	16 851	17 041	<u>190</u>	17 641
	Общее привлечение	49 419,8	57 846	8 426,2	51 270,4	57 050	5 779,6	57 350
	Общее погашение	49 011,5	56 418,4	7 406,9	50 923,5	56 930	6 006,5	57 557

Согласно таблице законопроект предусматривает существенный рост объема заимствований (+ 8 426,2 млн.руб. в 2020 году; + 5 779,6 млн.руб. в 2021 году) и рост объема погашения долговых обязательств (+ 7 406,9 млн.руб. в 2020 году; + 6 006,5 млн.руб. в 2021 году) по сравнению с Законом об областном бюджете на 2019-2021 годы.

В пояснительной записке к проекту закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также в пояснительных записках к предыдущим проектам закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период указывалось о запланированных операциях, связанных с активным управлением государственным долгом, при этом ни проектом закона об областном бюджете, ни пояснительной запиской не раскрываются объемы, сроки, экономический эффект от данных операций. Оценить достоверность данных операций не представляется возможным.

Как указано в пояснительной записке к законопроекту, объемы привлечения и погашения кредитов коммерческих банков запланированы исходя из необходимости рефинансирования краткосрочных бюджетных кредитов, предоставляемых Федеральным казначейством, плано-

вого погашения долговых обязательств, поддержания ликвидности счета по учету средств областного бюджета, а также финансирования дефицита областного бюджета. В объемы привлечения и погашения бюджетных кредитов в том числе включены краткосрочные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджета.

Однако в представленной пояснительной записке отсутствует информация о том, каким образом определялся объем привлечения и погашения по государственным ценным бумагам Томской области. По состоянию на 01.10.2019 объем долга, выраженного в ценных бумагах (по данным сайта Департамента финансов Томской области - finder.org), составил 10 125,8 млн.руб. Программа государственных внутренних заимствований предусматривает ежегодное размещение ценных бумаг на 10 500 млн.руб., что больше текущего объема государственного долга (по состоянию на 01 октября 2019 года), а также ежегодное погашение 10 000 млн.руб.

Информация о фактическом исполнении показателей привлечения и погашения ценных бумаг, а также процент их исполнения от плановых значений в 2018 году и по состоянию на 01.09.2019 представлена в таблице.

Год	Закон об областном бюджете	Программа государственных внутренних заимствований, млн.руб.		Фактическое исполнение, млн.руб.	% исполнения
2018 год	на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (в ред. от 28.12.2017 № 156-03)	привлечение ценных бумаг	9 500	895	9
		погашение ценных бумаг	8 000	2 595,7	32
2019 год (по состоянию на 01.09.2019)	на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в ред. от 06.05.2019 № 37-03)	привлечение ценных бумаг	10 500	1 469,9	14
		погашение ценных бумаг	9 500	1 689,1	18

По мнению Контрольно-счетной палаты Томской области, объемы привлечения (10 500 млн.руб. ежегодно) и погашения ценных бумаг (10 000 млн.руб. ежегодно), указанные в приложении 10 к законопроекту, существенно завышены и требуют корректировки.

Проведенный анализ источников финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных внутренних заимствований показал:

1) в 2020 году – существенно увеличились объемы привлечения долговых обязательств (+8 426,2 млн.руб.) и объемы погашения долговых обязательств (+7 406,9 тыс.руб.) по сравнению с Законом об областном бюджете на 2019-2021 годы, при этом увеличение дефицита областного бюджета составило +1 037,3 тыс.руб. (с 439 тыс.руб. до 1 476,3 тыс.руб.). В пояснительной записке к законопроекту отсутствует информация о причинах роста объемов привлечения и погашения долговых обязательств;

2) в 2021 году – законопроект предусматривает уменьшение объема дефицита по сравнению с Законом об областном бюджете на 2019-2021 годы на 203,8 млн.руб. (с 353,2 млн.руб. до 149,3 млн.руб.), при этом общий объем привлечения долговых обязательств также увеличился на 5 779,6 млн.руб., общий объем погашения долговых обязательств увеличился на 6 006,5 млн.руб.

Таким образом при низком исполнении программы государственных внутренних заимствований Томской области в текущем году (по состоянию на 01.09.2019), а также в предыдущий год, законопроект предусматривает существенный рост объема привлечения и погашения долговых обязательств, что свидетельствует о недостатках при планировании.

3. Программа государственных гарантий Томской области

Программой государственных гарантий Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 11 к законопроекту) предусмотрено предоставление, а также исполнение государственных гарантий в 2020-2022 годах не предусмотрено.

4. Государственный долг Томской области

Объем государственного долга Томской области согласно законопроекту по состоянию на 01.01.2021 составит 34 567,8 млн.руб., на 01.01.2022 – 34 688,3 млн.руб., на 01.01.2023 – 34 481,3 млн.руб.

Объем и структура государственного долга в 2019-2022 годах представлена в таблице (млн.руб.)

Показатели	01.10.2019 (факт)	2019 г. (ожидае- мое)	2020 г. (проект)		2021 г. (проект)		2022 г. (проект)	
			Размер	Доля	Размер	Доля	Размер	Доля
Государственные ценные бумаги	10 125,8	33 140,2	15 136,7	44%	15 636,7	45%	16 136,7	47%
Кредиты кредитных организаций	6 000		12 279,2	35%	13 640,2	39%	14 673,8	43%
Бюджетные кредиты	13 199,4		7 151,9	21%	5 411,4	16%	3 670,8	10%
Государственные гарантии	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Объем государственного долга	29 325,2	33 140,2	34 567,8	100%	34 688,3	100%	34 481,3	100%
%% к доходам без учета безвозмездных поступлений	58,3	66	63	-	59	-	56	-

Как указано в пояснительной записке к законопроекту, основная часть государственного долга будет состоять из ценных бумаг и кредитов кредитных организаций, при этом объем бюджетных кредитов будет сокращаться в связи с их плановым погашением.

Таким образом, доля государственных ценных бумаг и кредитов кредитных организаций в общем объеме долга увеличится с 79% в 2020 году до 90% в 2022 году, а доля бюджетных кредитов уменьшится с 21% в 2020 году до 10% в 2022 году.



Согласно вышеуказанной диаграмме тенденция к ежегодному увеличению объема государственного долга сохраняется, представленный законопроект предусматривает незначительное снижение объема государственного внутреннего долга Томской области лишь в 2022 году на 207 млн.руб. (0,6%).

Таким образом, объем государственного внутреннего долга Томской области увеличится за 12 лет (2011-2022 годы) с 8,5 млрд.руб. до 34,5 млрд.руб. или в 4 раза.

Справочно: Объем доходов без учета безвозмездных поступлений за 2011-2022 годы увеличится с 27,3 млрд.руб. до 61,9 млрд.руб. или в 2,3 раза.

Отношение государственного долга Томской области к доходам без учета безвозмездных

поступлений, предусмотренное законопроектом, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Правил о реструктуризации.

5. Расходы на обслуживание государственного долга Томской области

Объем расходов на обслуживание государственного долга Томской области, а также отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета указано в таблице.

Показатели	2017 г. (факт)	2018 г. (факт)	2019 г. (план)	2020 г. (проект)	2021 г. (проект)	2022 г. (проект)
Расходы на обслуживание государственного долга (млн. руб.)	1 230,9	1 784,8	2 105,7	2 152,2	2 357,5	2 282,2
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета (%)	2,1	2,8	2,9	3,4	3,8	3,6

Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета предусмотрено в 2020 году 3,4%, в 2021 – 3,8%, в 2022 – 3,6%, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.10.2019 объем расходов на обслуживание государственного долга составил 1 185,8 млн.руб. или 56,3% от планового значения (2 105,7 млн.руб.).

Объем расходов на обслуживание государственного долга, указанный в законопроекте на 2020 год (2 152,2 млн.руб.) превышает на 46,5 млн.руб. объем расходов на обслуживание государственного долга, утвержденный на 2019 год (2 105,7 млн.руб.).

Законопроект предусматривает дефицит областного бюджета на 2020 год (1 476,3 млн.руб.) и, как следствие, увеличение объема государственного долга Томской области. Согласно пояснительной записке рост объема государственного долга Томской области в 2020 году по сравнению с 2019 годом составит 1 427,6 млн.руб., при этом расходы на обслуживание государственного долга по сравнению с 2019 годом увеличились всего на 46,5 млн.руб.

В 2020-2022 годы планируется погашение бюджетных кредитов на общую сумму 4 351,5 млн.руб., предоставленных федеральным бюджетом по ставке 0,1% годовых и замещение их ценными бумагами и кредитами кредитных организаций по рыночным процентным ставкам.

Кроме того, Программа государственных внутренних заимствований Томской области (приложение 10 к законопроекту) на 2020-2022 годы предусматривает существенные объемы привлечения (2020 год – 42 846 млн.руб., 2021 год – 41 750 млн.руб., 2022 год – 41 450 млн.руб.) и погашения (2021 год – 40 548 млн.руб., 2021 год – 39 889 млн.руб., 2022 год – 39 916,4 млн.руб.) рыночных долговых обязательств (государственных ценных бумаг и кредитов, привлеченных в кредитных организациях).

Таким образом, с учетом существенного увеличения объема государственного долга Томской области в 2020 году, а также объема привлечения и погашения долговых обязательств, подтвердить достоверность расходов на обслуживание государственного долга Томской области, предусмотренных в законопроекте, не представляется возможным.

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект закона), считает необходимым обратить внимание на следующее.

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2020 год предусматривает поступления в общем объеме 19 339 782,0 тыс.руб. или 107,6% к плану 2019 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) запланированы в сумме 18 261 880,4 тыс.руб. (106,7% к плану 2019 года). Доходы, направляемые на указанные цели, представлены в таблице.

(тыс.руб.)

	Доходы	2019 год план	2020 год проект	Отклонение (+;-)
1.	Субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, в том числе:	17 300 056,7	18 634 860,6	1 334 803,9
1.1.	- на территориальную программу ОМС	17 109 305,4	18 255 420,7	1 146 115,3
1.2.	- на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций	87 979,0	89 281,5	1 302,5
1.3.	- на софинансирование расходов по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала	102 772,3	290 158,4	187 386,1
2.	Денежные взыскания (штрафы), иные взыскиваемые суммы, прочие доходы (поступления от взысканий в результате нецелевого и незаконного расходования средств ОМС), направляемые на территориальную программу ОМС	12 899,9	6 459,7	- 6 440,2
3.	Прочие доходы	69,5	0	- 69,5
4.	Прочие доходы от применения санкций к медицинским организациям, направляемые на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., а также приобретению медицинского оборудования	56 969,7	45 599,4	- 11 370,3
5.	Прочие межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Томской области гражданам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ	606 098,2	652 862,3	46 764,1
	Всего	17 979 094,0	19 339 782,0	1 363 688,0

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении полномочий по утверждению территориальных программ ОМС, и реализации про-

граммы ОМС на территориях субъектов в соответствии с частью 2 ст.6 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» осуществляется за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, объем которых утверждается федеральным законом о бюджете Федерального фонда ОМС на соответствующий год.

Прогнозный размер субвенции 18 634 860,6 тыс.руб. рассчитан в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462, исходя из среднего подушевого норматива финансирования 12 696,9 руб. (на 2019 год 11 800,2 руб.), предусмотренного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год..., утвержденной постановлением Правительства РФ от 10.12.2018 №1506, численности застрахованных лиц на 01.01.2019 – 1 052 848 чел. и рассчитанного значения коэффициента дифференциации для Томской области 1,394.

Данный проект бюджета составлен ТФОМС и согласован 13.09.2019 Правлением ТФОМС до получения 25.09.2019 указаний и исходных данных Федерального фонда ОМС для расчета субвенции и страховых взносов на ОМС неработающего населения на 2020-2022 годы. Согласно полученным данным и внесенному Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу РФ 30.09.2019 проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год...», размер субвенции на 2020 год составит 18 638 236,3 тыс.руб., больше размера, рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета, на 3 375,7 тыс.руб. Запланированный размер субвенции на 2020 год обеспечивает размер подушевого норматива 12 699,2 руб. (согласно проекту Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год..., утверждаемой Правительством РФ), больше норматива (12 696,9 руб.), исходя из которого сформирован представленный проект бюджета.

Таким образом, указанный в проекте закона размер субвенции потребует уточнения после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год...». Соответственно увеличится общий объем доходов бюджета ТФОМС.

Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС, рассчитан ТФОМС в сумме 5 797 521,9 тыс.руб. (104,6% к плану 2019 года). Расчет произведен в соответствии со ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» исходя из численности застрахованных неработающих граждан Томской области по состоянию на 01.01.2019 – 543 409 чел. (на 01.01.2018 - 539 413 чел.) и тарифа на 1 неработающего 10 669 руб. (на 2019 год - 10 274 руб.), рассчитанного в соответствии с установленным порядком расчета (Федеральный закон от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса...») путем применения к тарифу 18 864,6 руб. соответствующих коэффициентов, из них коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг 1,162, установленного на 2020 год Федеральным законом от 28.11.2018 №433-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год ...».

Согласно полученным 25.09.2019 указаниям и исходным данным Федерального фонда ОМС объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения определен в размере 5 747 908,7 тыс.руб. Проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год...», внесенным на рассмотрение Государственной Думы РФ 30.09.2019, коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг планируется установить в размере 1,153, меньше значения, использованного при расчете (1,162). Таким образом, объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения составит 5 747 908,7 тыс.руб. (тариф на 1 неработающего 10 577,5 руб.), меньше на 49 613,2 тыс.руб. объема, рассчитанного при формировании проекта бюджета на 2020 год.

В проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год...» в рамках Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области» по подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» предусмотрены средства на ОМС неработающего населения, передаваемые бюджету Федерального фонда ОМС, в объеме 5 797 521,9 тыс.руб.,

который потребует уточнения в сторону уменьшения на 49 613,2 тыс.руб. при принятии внесенного проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год...».

Объем денежных взысканий (штрафов), иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, направляемых на территориальную программу ОМС, в сумме 6 459,7 тыс.руб. запланирован выше уровня ожидаемого исполнения в 2019 году (107,6%).

Кроме доходов, планируемых на финансирование территориальной программы ОМС, на софинансирование расходов по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала, обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций согласно представленному проекту закона планируется поступление:

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС (трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам, проживающим в других субъектах РФ в медицинских организациях Томской области) в сумме 652 862,3 тыс.руб., рассчитанных на основании планового показателя 2019 года в сумме 606 098,2 тыс.руб. с учетом темпов роста субвенции бюджету на 2020 год к 2019 году (107,7%);
- прочих доходов от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 45 599,4 тыс.руб., исходя из среднего значения за предшествующие периоды, при этом значительно ниже уровня ожидаемого исполнения в 2019 году (70 245,0 тыс.руб. или 65%).

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2020 год представлена расходами на общую сумму 19 339 782,0 тыс.руб. или 107% от плана 2019 года, из них на финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 18 261 880,4 тыс.руб. (106,1% от плана 2019 года). Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2019 год план	2020 год проект	Отклонение (+;-)
На финансирование территориальной программы ОМС, всего	17 217 910,4	18 261 880,4	1 043 970,0
в том числе:			
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	17 064 299,8	18 093 466,4	1 029 166,6
из них:			
- финансирование СМО по подушевым нормативам для оплаты медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Томской области	15 361 062,2	16 841 396,7	1 480 334,5
- нормированный страховой запас*, включаемый в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС	1 703 237,6	1 252 069,7	- 451 167,9
2. На оплату расходов на ведение дела страховых медицинских организаций	153 610,6	168 414,0	14 803,4

* без учета средств на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – мероприятия), и средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Расходы на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС без учета средств на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, средств на финансовое обеспечение мероприятий и средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, не включаемых в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС, предусмотрены на 2020 год в сумме 16 841 396,7 тыс.руб. или 109,6% к плану 2019 года (больше на 1 480 334,5 тыс.руб.).

Согласно пояснительной записке к проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год...», внесенному на рассмотрение в Государственную Думу РФ 30.09.2019, размер субвенции в 2020 году учитывает:

- увеличение заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала с 1 октября, прочие расходы (медикаменты, расходные материалы, питание, коммунальные и другие услуги) с 1 января на индекс потребительских цен в 2020 году - на 3%;
- финансовое обеспечение оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с клиническими рекомендациями и протоколами лечения и перевод в базовую программу ОМС методов конформной дистанционной лучевой терапии;
- финансовое обеспечение проведения диспансеризации населения и профилактических медицинских осмотров (финансовое стимулирование медицинских работников за выявление в ходе диспансеризации населения онкологических заболеваний, и своевременное взятие на диспансерное наблюдение), и проводимых в амбулаторных условиях дорогостоящих диагностических и лабораторных исследований.

Проектом закона (ст.7) предусмотрено формирование нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) в общей сумме 2 240 689,8 тыс.руб. или 90,4% к плану 2019 года. По данным представленной пояснительной записки к проекту закона в составе НСЗ запланированы средства:

- на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 1 252 069,7 тыс.руб., в том числе:
 - на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 847 000,0 тыс.руб. (или 63,8% к плану 2019 года), снижение объема средств по сравнению с 2019 годом на 479 775,4 тыс.руб. согласно пояснениям ТФОМС планируется в целях сокращения сроков перечисления средств на оплату медицинской помощи и в связи с установлением Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Минздрава от 28.02.2019 №108, требований, определенного перечня оснований для предоставления средств НСЗ (например, подтверждение повышения заболеваемости по конкретным нозологиям по результатам экспертиз). При этом увеличивается объем средств, направляемых на ведение дела страховым медицинским организациям. Рост расходов на ведение дела страховых медицинских организаций запланирован на 109,6% к уровню 2019 года, их объем составит 168 414,0 тыс.руб., что в пределах норматива – 1% от объема направляемых средств на их финансирование по подушевым нормативам (не менее 1% и не более 2%), установленного ст.38 Федерального закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...»;
 - на оплату за лечение жителей Томской области, перечисляемые бюджетам других территориальных фондов в сумме 405 069,7 тыс.руб. (107,6% к плану 2019 года) с учетом роста подушевого норматива финансирования на 107,6% (12 696,9/11 800,2) к плану 2019 года;
- на оплату за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, в медицинских организациях Томской области, в сумме 652 862,3 тыс.руб. (107,7% к плану 2019 года) в объеме прогнозируемых поступлений от других территориальных фондов;
- на финансовое обеспечение мероприятий в сумме 45 599,4 тыс.руб. (68,2% от плана 2019 года) в связи с уменьшением планируемых поступлений на указанные цели;
- на софинансирование расходов по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала запланированы средства в сумме 290 158,4 тыс.руб., выше по сравнению с 2019 годом в 2,8 раза, объем которых определен исходя из среднего размера финансового обеспечения, доведенного Федеральным фондом ОМС (письмо от 19.11.2018) при формировании бюджета на 2019 год.

На осуществление ТФОМС управленческих функций предусмотрены расходы в сумме 89 281,5 тыс.руб., их рост по сравнению с 2019 годом составляет 730,6 тыс.руб. в связи с планируемым увеличением расходов на иные закупки товаров, работ и услуг.

Учитывая, что в связи проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год...» необходимо уточнение по доходам, предусмотренных данным проектом закона, соответственно потребуют уточнения расходы бюджета ТФОМС, направления их расходования.

3. В данном заключении не рассматриваются доходы бюджета ТФОМС на плановый период 2021-2022 годов в связи с тем, что их объемы сформированы исходя из плановых показателей 2020 года, которые потребуют уточнения после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год....».

4. Проект закона может быть принят в 1 чтении и доработан с учетом информации, содержащейся в настоящем заключении, а также при получении данных по формированию бюджета из Федерального фонда ОМС в период работы согласительной комиссии.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	4
1.	Общие положения	4
2.	Анализ увязки основных параметров документов стратегического планирования Томской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы, составляющих основу формирования законопроекта о бюджете.....	7
3.	Анализ расчета основных макроэкономических показателей прогноза социальноэкономического развития Томской области за 2019 год и на период 2020-2022 годы, в том числе оснований, наличия и состояния нормативнометодической базы для их прогнозирования	13
4	Оценка достоверности ожидаемого исполнения областного бюджета за текущий год.....	19
5.	Доходы областного бюджета	20
6	Расходы областного бюджета	30
7	Характеристика объектов и объемов бюджетных инвестиций	38
8	Характеристики показателей «Источники финансирования дефицита областного бюджета», «Программа государственных внутренних заимствований Томской области», «Программа государственных гарантий Томской области», «Государственный долг Томской области и расходы на обслуживание Государственного долга», их содержание и соответствие требованиям бюджетного законодательства.....	38
	Приложение 1	40
	Приложение 2	41
	Приложение 3	44
	Приложение 4	46
	Приложение 5	53
	Приложение 6	70
	Приложение 7	75
2.	Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	81