



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

31.05.2021 № 2-249/1
На № 4-070/962-21 от 15.04.2021

Председателю
Законодательной Думы
Томской области

О.В.Козловской

Уважаемая Оксана Витальевна!

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст.43 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» направляем заключение на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год», подготовленное по результатам внешней проверки отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2020 год.

Приложение – на 62 листах.

Председатель

А.Д.Пронькин

Василевская
52-00-61

Законодательная Дума
Томской области
Дата 31.05.2021 Время 15.38
№3009/0702-21

Заключение
Контрольно-счетной палаты Томской области
на проект закона Томской области
«Об исполнении областного бюджета за 2020 год»

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

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2020 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» (далее – законопроект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, и с использованием экспертно-аналитических материалов.

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

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

2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2020 году

Анализ выполнения показателей социально-экономического развития Томской области в 2020 году проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», и показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области (далее – Томскстат), а также иных официальных публикаций (оперативные данные) Федеральной службы государственной статистики (далее – Росстат) и Томскстата. Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета, представленная одновременно с законопроектом, не содержит информации и анализа показателей социально-экономического развития Томской области за 2020 год.

По данным Росстата в 2020 году индекс физического объема ВВП к предыдущему году составил 97,0% (в 2019 году к 2018 году – 102,0%), что ниже плана Министерства экономического развития Российской Федерации, отраженного в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года по состоянию на сентябрь 2019 года (101,7%) в связи с введенными в 2020 году ограничительными мерами, направленными на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции и приведшими к снижению деловой и потребительской активности.

Индекс промышленного производства в Российской Федерации в 2020 году к предыдущему году составил 97,4% (в 2019 году по отношению к 2018 году – 103,4%), в том числе по видам экономической деятельности:

- добыча полезных ископаемых – 93,1% (в 2019 году – 103,4%),
- обрабатывающие производства – 100,6% (в 2019 году – 103,6%),
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 97,6% (в 2019 году – 99,2%),
- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – 96,2% (в 2019 году – 102,9%).
- сельское хозяйство – 101,5% (в 2019 году – 104,3%);
- строительство – 100,1% (в 2019 году – 102,1%).

Инвестиции в основной капитал в Российской Федерации в 2020 году снизились на 1,4% по отношению к предыдущему периоду (в 2019 году рост составлял 102,1%). Индекс потребительских цен в среднем за 2020 год сложился на уровне 103,4% (по итогам 2019 год – 104,5%).

Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – прогноз) разработан Администрацией Томской области с учетом тенденций социально-экономического развития Российской Федерации, Томской области в 2018 году и первой половине 2019 года, реализации майских Указов Президента Российской Федерации, предложений органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Томской области, структурных подразделений Администрации Томской области, иных исполнительных органов государственной власти Томской области, крупных организаций Томской области, а также перечня инвестиционных предложений и проектов Томской области.

Прогноз разработан в трех основных сценариях развития: консервативный, базовый и целевой. **За основу при расчете доходов областного бюджета был принят базовый сценарий**, который характеризуется дополнительными импульсами инновационного развития и усилением инвестиционной направленности экономического роста, а также возрастающей роли конкурентоспособного сектора высокотехнологичных производств и экономики знаний.

По мнению Контрольно-счетной палаты Томской области прогноз составлен с позиций положительной динамики развития экономики региона (рост ВРП на 2020 год прогнозировался на уровне 102,1%) и являлся достижимым. Для органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления прогноз выступает в роли «планового» ориентира координации деятельности с точки зрения принятия управленческих решений в экономическом развитии региона, в том числе путем прямого финансирования, предоставления льгот по налогам в соответствии с действующим законодательством и т.п.

Ситуация с начала 2020 года, связанная с распространением новой коронавирусной инфекции, стала вызовом как для мировой, так и для российской экономики. Экономическая деятельность сопровождалась санитарно-эпидемиологическими ограничениями, что существенно снизило деловую и потребительскую активность. Вводились значительные ограничения, направленные на сдерживание роста заболеваемости.

В прогнозе на 2020 год индекс промышленного производства прогнозировался на уровне 100,6%, что выше уровня 2019 года на 0,3 процентных пункта. По данным Томскстата индекс промышленного производства в 2020 году составил 90,7% (в 2019 году – 100,3%), что ниже прогноза на 9,9 процентных пункта и ниже среднего по Российской Федерации (97,4%).

Несмотря на сложные условия 2020 года Администрации Томской области удалось добиться положительной динамики темпов роста в ряде отраслей, как это и было обозначено в прогнозе, либо не допустить падения к уровню 2019 года в сопоставимых ценах. Индекс промышленного производства в обрабатывающей промышленности за 2020 год составил 108,6% при прогнозе 102,5%. Однако, отгрузка

товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами в обрабатывающей промышленности в действующих ценах сложилась ниже прогноза – 196 084,5 млн. руб. при прогнозе 218 171,9 млн. руб. (факт 2019 года – 200 476,0 млн. руб.). По виду деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» индекс промышленного производства по итогам 2020 года составил 103,7% при прогнозируемых 103,2%. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по данному виду деятельности составил 8 716,2 млн. руб., что ниже запланированных в прогнозе (9 517,0 млн. руб.).

Сохранялись высокие темпы роста в строительной отрасли. Объем производства по отрасли «Строительство» в сопоставимых ценах в 2020 году составил 117,9% к уровню 2019 года при прогнозируемых 101,0% (в 2019 году темп роста 121,4%). Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в 2020 году в действующих ценах составил 66 881,1 млн. руб. при прогнозе 49 248,9 млн. руб. (в 2019 году факт – 54 900,2 млн. руб.).

Положительные темпы роста в 2020 году по сравнению с предшествующим периодом наблюдаются в производстве ряда продукции, в частности:

- сбор зерна (в весе после доработки) – рост к уровню 2019 года 121,5%, в 2020 году фактически собрано 414,6 тыс. тонн, прогноз – 360,0 тыс. тонн (факт 2019 года – 341,3 тыс. тонн);
- темп роста производства скота и птицы на убой (в живом весе) к уровню 2019 года 102,3%, произведено 157,8 тыс. тонн, прогноз – 161,7 тыс. тонн;
- прогноз производства молока 146,4 тыс. тонн, фактически – 147,1 тыс. тонн, темп роста к 2019 году 103,4%;
- темп роста производства овощей к предыдущему периоду составил 101,8%, фактически произведено овощей открытого и защищенного грунта 51,5 тыс. тонн при прогнозе 54,7 тыс. тонн.

Исходя из ряда внешних факторов (ограничения из-за распространения коронавирусной инфекции, ограничения добычи нефти в рамках сделки ОПЕК+, введение на территории Томской области режима функционирования «Повышенная готовность», снижение предпринимательской и потребительской активности) некоторые показатели прогноза по итогам 2020 года не были достигнуты. Так, индекс производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» в 2020 году по отношению к 2019 году составил 79,3% против 99,3%, отраженных в прогнозе. По виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» индекс промышленного производства прогнозировался ниже уровня 2019 года – 96,1%. Фактически произошло большее снижение к 2019 году – темп роста составил 94,7%.

Прогноз производства картофеля (валовый сбор) составлял 148,2 тыс. тонн, фактически произведено 99,2 тыс. тонн, темп роста к 2019 году 90,9%. Прогноз производства яиц 130,8 млн. шт., фактически произведено 123,8 млн. шт., темп роста 95,5%.

Инвестиции в основной капитал

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2020 год в действующих ценах прогнозировался на уровне 103 873,5 млн. руб., фактически по итогам 2020 года по данным Томскстата объем инвестиций составил 101 246,6 млн. руб.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) прогнозировался на 2020 год в действующих ценах в сумме 85 518,5 млн. руб., фактически составил 78 485,7 млн. руб. (в 2019 году объем инвестиций в действующих ценах составлял 78 701,5 млн. руб.).

Существенное падение к уровню прошлого года в действующих ценах наблюдается по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» – фактический объем

инвестиций по нему в 2020 году составил 26 771,8 млн. руб., что ниже уровня 2019 года (34 658,6 млн. руб.), а также ниже прогнозных данных на 2020 год (41 678,2 млн. руб.).

В обрабатывающих производствах объем инвестиций в действующих ценах показал рост: при прогнозе 10 963,5 млн. руб., фактически инвестировано 12 335,1 млн. руб. (факт 2019 года – 8 950,9 млн. руб.). Также позитивными факторами является повышение инвестиционной активности по виду экономической деятельности «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» – 4 063,8 млн. руб. при прогнозе 2 950,6 млн. руб. (факт 2019 года – 3 177,9 млн. руб.), «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» – 5 178,9 млн. руб., прогноз – 2 856,7 млн. руб. (факт 2019 года – 4 319,4 млн. руб.), «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» – 514,6 млн. руб., прогноз – 346,5 млн. руб. (факт 2019 года – 393,1 млн. руб.), «Строительство» – 2 244,0 млн. руб., прогноз – 1 045,8 млн. руб. (факт 2019 года 1 907,9 млн. руб.), «Транспортировка и хранение» – 8 377,3 млн. руб., прогноз – 9 163,1 млн. руб. (факт 2019 года – 6 000,2 млн. руб.), «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» – 3 245,3 млн. руб., прогноз 1 147,8 млн. руб. (факт 2019 года – 1 980,1 млн. руб.).

По деятельности в области информатизации и связи объем инвестиций составил 1 530,3 млн. руб., что ниже уровня 2019 года (1 712,8 млн. руб.). Прогноз на 2020 год составлял 879,2 млн. руб.

По деятельности по операциям с недвижимым имуществом в 2020 году объем инвестиций составил 5 153,2 млн. руб., что ниже уровня 2019 года (6 022,8 млн. руб.) и прогнозных назначений (6 013,0 млн. руб.).

Потребительский рынок

Оборот розничной торговли на 2020 год прогнозировался в объеме 178 710,2 млн. руб., фактически по данным Томскстата составил 173 411,3 млн. руб. с темпом роста в сопоставимых ценах к предыдущему периоду 97,9%, что ниже прогнозируемого на 2020 год (101,7%) и ниже темпа роста 2019 года к 2018 году (103,4%). Падение объемов торговли обусловлено объективными факторами, связанными с введением ограничений в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции.

Также падение наблюдается и по платным услугам – снижение к уровню 2019 года в сопоставимых ценах на 11,8% при прогнозе на 2020 год роста на 2% по сравнению с 2019 годом.

Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) в 2020 году составил 104,3%, что выше прогнозируемого на 0,4 процентных пункта (прогноз – 103,9%). Среднегодовой индекс потребительских цен в 2020 году составил 103,7% и полностью соответствует прогнозу Администрации.

Труд и уровень жизни

Численность безработных граждан, зарегистрированных в органах государственной службы занятости на 2020 год прогнозировалась в количестве 7,2 тыс. чел. Однако, вводимые в 2020 году ограничения из-за распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, снижение предпринимательской и потребительской активности оказали серьезное влияние на рынок труда. По данным Томскстата если в январе 2020 года число незанятых граждан, состоявших на учете в службе занятости, составляло 7259 человек, из которых статус безработных имели 6142 человека, то в ноябре 2020 года эти показатели достигли максимального годового значения – 35081 человек состояли на учете в службе занятости, в том числе 32346 человек имели статус безработного. В декабре 2020 года по сравнению с ноябрем 2020 года число безработных граждан несколько снизилось и составило 31870 человек, что выше уровня декабря 2019 года в 5,2 раза. Уровень регистрируемой безработицы в Томской области, по данным Томскстата, составил 5,89% от численности рабочей силы.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2020 году составила 47373,2 руб. (прогноз – 46796,5 руб.) с темпом роста к 2019 году 105,0%. Существенный темп роста данного показателя наблюдается по видам экономической деятельности:

- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – 113,7%;
- деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 112,4%;
- добыча полезных ископаемых – 109,6%;
- сельское хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство – 108,3%;
- деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – 108,0%.
- образование – 106,6%;
- строительство – 105,9%.

Также рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы имеют отрасли: обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (100,5%), торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (101,8%), транспортировка и хранение (103,9%), деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (104,6%), деятельность в области информации и связи (103,9%), деятельность финансовая и страховая (103,7%), деятельность по операциям с недвижимым имуществом (104,0%), деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги (104,6%), государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение (104,5%).

В то же время темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в 2020 году к уровню 2019 года снизился в обрабатывающих производствах – 99,8%. При этом в разрезе отраслей промышленности наблюдается разнонаправленная тенденция – ряд отраслей промышленности демонстрируют рост, по ряду отраслей произошло снижение.

Так, рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы сложился, в том числе, в следующих отраслях: производство пищевых продуктов (105,0%), производство текстильных изделий (102,8%), производство одежды (102,3%), производство кожи, изделий из кожи (103,2%), производство бумаги и бумажных изделий (107,4%), производство химических веществ и химических продуктов (103,4%), производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях (101,9%), производство прочей неметаллической минеральной продукции (109,6%), производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (104,5%), производство прочих транспортных средств и оборудования (101,7%), производство мебели (103,2%), производство прочих готовых изделий (165,1%). Снижение данного показателя зафиксировано по производству напитков (93,9%), деятельности полиграфической и копирования носителей информации (90,4%), производству кокса и нефтепродуктов (94,1%), производству резиновых и пластмассовых изделий (86,2%), производству компьютеров, электронных и оптических изделий (95,3%), производству электрического оборудования (99,7%), ремонту и монтажу машин и оборудования (89,4%).

Реальные располагаемые денежные доходы в 2020 году снизились на 3,0% к уровню 2019 года при прогнозе на 2020 год роста на 1,1%.

Сравнительные характеристики показателей социально-экономического развития Томской области в 2016-2020 годах приведены в Приложении 1.

3. Анализ доходов областного бюджета в целом и в разрезе отдельных видов доходов

Учитывая отсутствие в Законе Томской области от 25.12.2019 № 164-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержденных показателей доходов в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета, анализ

исполнения доходной части областного бюджета проведен на основе сопоставления данных «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (формы № 0503317 и № 0503127 соответственно, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н) с данными проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» и представленными одновременно с ним материалами.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета в законопроекте по кодам классификации за 2020 год в разрезе администраторов доходов (приложение 1 к законопроекту) показал в целом точность их отражения.

Сумма доходов областного бюджета, утвержденная Законом Томской области от «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в первоначальной редакции была запланирована в объеме 78 010 993,1 тыс. руб. с темпом роста к плану по доходам 2019 года – 14,8% (план доходов областного бюджета на 2019 год составлял 67 974 838,0 тыс. руб.). В течение 2020 года общий объем плановых назначений по доходам, утвержденный указанным Законом, увеличился по сравнению с первоначальным и в окончательной редакции от 29.12.2020 составил 79 600 917,6 тыс. руб., (+ 1 589 924,5 тыс. руб. или на 2,0% к первоначальному плану). Корректировка плановых назначений на 2020 год по доходам обусловлена увеличением объема безвозмездных поступлений на 1 589 924,5 тыс. руб. Сумма налоговых и неналоговых доходов не корректировалась.

Фактически по итогам 2020 года в областной бюджет поступило доходов 76 209 528,3 тыс. руб., или 95,7 % от суммы, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 29.12.2020. В 2019 году фактически поступило 67 219 697,6 тыс. руб., исполнение составило 98,9 %. Прирост поступлений доходов в 2020 году по отношению к факту 2019 года составил 13,4% (+8 989 830,7 тыс. руб.). Динамика поступления доходов в областной бюджет в 2016-2020 годах представлена в Приложении 2.

В структуре доходов областного бюджета налоговые и неналоговые доходы в 2020 году заняли 59,5% (в 2019 году – 73,2%). Доля безвозмездных поступлений в областном бюджете возросла – с 26,8% до 40,5%:

млн. руб.

	2019 год факт	Доля в бюджете, %	2020 год факт	Доля в бюджете, %	Прирост доходов
Доходы - всего	67 219,7	100,0	76 209,5	100,0	8 989,8
Налоговые и неналоговые	49 225,5	73,2	45 311,9	59,5	- 3 913,6
в том числе:					
налоговые	48 151,6	71,6	44 167,7	58,0	- 3 983,9
неналоговые	1 073,9	1,6	1 144,2	1,5	70,3
Безвозмездные поступления	17 994,2	26,8	30 897,6	40,5	12 903,4

В абсолютном выражении невыполнение утвержденных Законом об областном бюджете плановых назначений по доходам на 2020 год составило 3 391 389,3 тыс. руб. или 4,3 % (в 2019 году утвержденные Законом об областном бюджете плановые назначения по доходам не исполнены на 755 140,4 тыс. руб., или на 1,1%).

млн. руб.

	2019 год				2020 год			
	план	факт	исполнение		план	факт	исполнение	
Доходы - всего	67 974,8	67 219,7	-755,1	98,9%	79 600,9	76 209,5	-3 391,4	95,7%
Налоговые и неналоговые	50 340,8	49 225,5	-1 115,3	97,8%	58 087,3	45 311,9	-12 775,4	78,0%
в том числе:								
налоговые	49 049,6	48 151,6	-898,0	98,2%	56 811,4	44 167,7	-12 643,7	77,7%
неналоговые	1 291,2	1 073,9	-217,3	83,2%	1 275,9	1 144,2	-131,7	89,7%
Безвозмездные поступления	17 634,0	17 994,2	360,2	102,0%	21 513,6	30 897,6	9384,0	143,6%

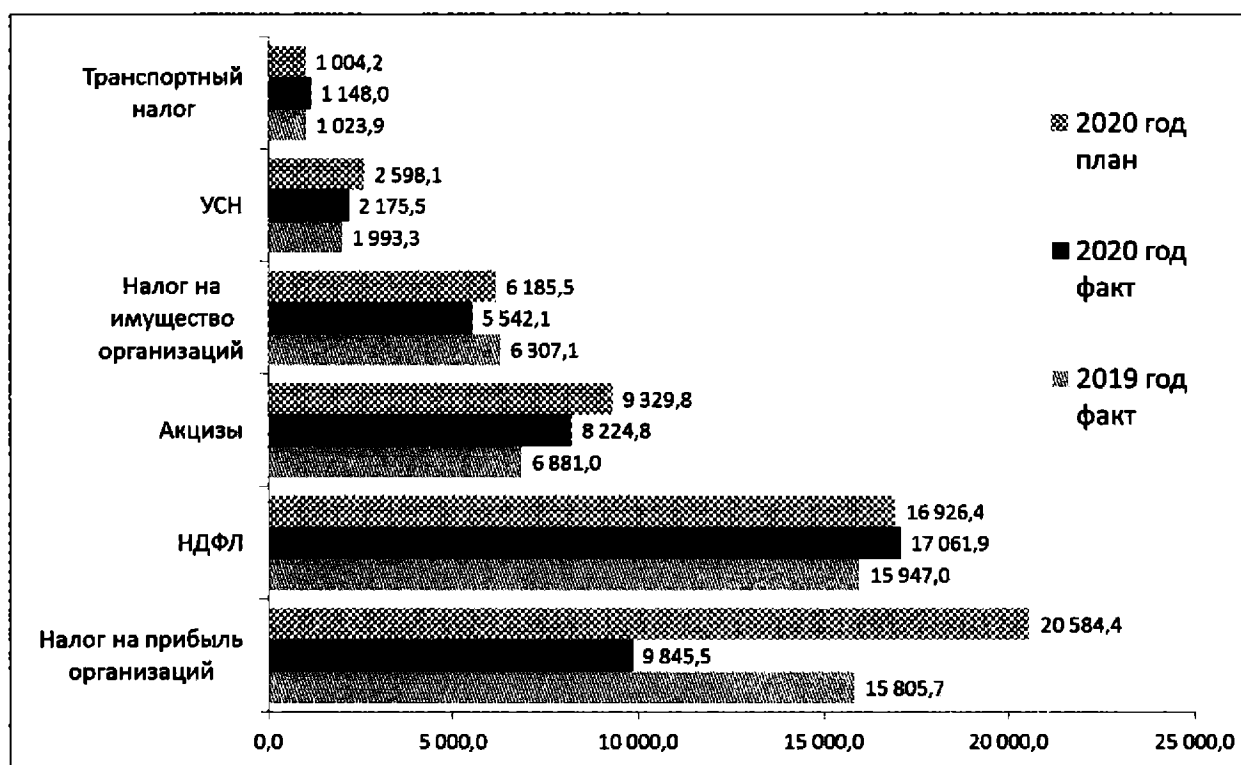
Налоговых и неналоговых доходов в 2020 году поступило 45 311 913,9 тыс. руб., или 92,0% от уровня 2019 года (- 3 913 584,7 тыс. руб.). Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам в 2020 году исполнены на 78,0%, неисполнение составило 12 775 419,3 тыс. руб. (в 2019 году недопоступило налоговых и неналоговых доходов относительно плана в сумме 1 115 319,7 тыс. руб.).

Контрольно-счетной палатой Томской области при оценке формирования бюджета по доходам в 2020 году и проектируемых доходов на 2021 и последующие годы отмечалось о рисках неисполнения доходов в 2020 и 2021 годах.

В разрезе источников доходов исполнение плановых назначений в 2020 году составило:

- налог на прибыль организаций – 47,8% (- 10 738 905,4 тыс. руб.);
- налог на доходы физических лиц – 100,8% (+135 461,8 тыс. руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 88,2% (- 1 105 037,4 тыс. руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 83,7% (- 422 580,0 тыс. руб.);
- налог на имущество организаций – 89,6% (- 643 467,1 тыс. руб.);
- транспортный налог – 114,3% (+143 776,0 тыс. руб.);
- государственная пошлина – 91,2% (- 14 886,8 тыс. руб.);
- неналоговые доходы – 89,7% (- 131 694,5 тыс. руб.);
- безвозмездные поступления (утвержденные Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов») – 143,6% (+ 9 384,0 тыс. руб.).

**Поступление в областной бюджет основных видов налогов в 2019-2020 годах
(млн. рублей)**



Наибольшее неисполнение по доходам областного бюджета сложилось **по налогу на прибыль организаций** – 10,7 млрд. руб. Основной причиной, по мнению Контрольно-счетной палаты Томской области, послужило ограничение добычи нефти в рамках соглашения между крупнейшими странами производителями (ОПЕК+) в целях стабилизации цен на углеводороды. В 2020 году по данным Томскстата добыча сырой нефти составила 75,2% от объема нефти, добытой в 2019 году (снижение практически на четверть).

Неисполнение плановых назначений **по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**, обусловлено негативным влиянием распространения новой коронавирусной инфекции, в связи с чем были введены определенные ограничительные меры, и соответственно, снизилась производственная и потребительская активность. Сократилась покупательная способность населения, увеличилось число граждан, имеющих статус безработных – с 6,1 тыс. человек в январе 2020 года до 31,9 тыс. человек в декабре 2020 года. По данным Томскстата оборот розничной торговли на территории Томской области в январе-декабре 2020 года составил 97,9% к 2019 году. Согласно отчетам УФНС России по Томской области о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на спирт, алкогольную, спиртосодержащую продукцию и пиво по форме № 5-АЛ в 2020 году объем вин и винных напитков, подлежащий налогообложению, составил 850,6 тыс. дкл. или 75,2% от уровня 2019 года (1131,1 тыс. дкл.). Объем пива, подлежащий налогообложению, в 2020 году составил 14 757,9 тыс. дкл., или 99,0% от уровня 2019 года (14914,3 тыс. дкл.). Кроме того, по данным Росстата в 2020 году производство бензина автомобильного в Российской Федерации по отношению к 2019 году составило 96,2%, топлива дизельного – 99,4%.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, плановые назначения не исполнены на 422 580,0 тыс. руб. в связи с вводимыми в 2020 году ограничительными мерами в деятельности организаций и

индивидуальных предпринимателей для недопущения ухудшения санитарно-эпидемиологической обстановки, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции. В целях поддержки малого и среднего бизнеса Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» было предусмотрено освобождение от исполнения обязанности по уплате авансового платежа по УСН за отчетный период для субъектов МСП, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 434. Кроме того, на территории Томской области был принят Закон Томской области от 08.06.2020 № 65-ОЗ «О внесении изменения в Закон Томской области «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», согласно которому налогоплательщикам, основной вид деятельности которых включен в перечень отраслей, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 434, и выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, ставка налога снижена с 6 до 3 процентов на 2020 год.

Отсутствие динамики положительного роста инвестиций оказывает негативное влияние на исполнение плановых назначений по налогу на имущество организаций. Так как налоговой базой для исчисления налога является среднегодовая стоимость имущества, которая исчисляется от его остаточной стоимости, при отсутствии роста инвестиционных вложений налоговая база снижается за счет амортизационных отчислений, уменьшающих остаточную стоимость имущества. По данным Томскстата инвестиции в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в действующих ценах в 2020 году составили 78 485,7 млн. руб. против 78 701,5 млн. руб. в 2019 году, в том числе по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» объем инвестиций в 2020 году составил 26 771,8 млн. руб. (в 2019 году – 34 658,6 млн. руб.).

Прогноз по неналоговым доходам в 2020 году в областной бюджет исполнен на 89,7% (- 131 694,5 тыс. руб.). При этом наибольшее неисполнение плановых назначений в структуре неналоговых доходов отмечается по плате за использование лесов – при плановых назначениях в сумме 606 129,1 тыс. руб. в областной бюджет поступило 407 550,4 тыс. руб. (- 198 578,7 тыс. руб.). Основной причиной невыполнения плановых значений является досрочное расторжение договоров аренды лесных участков. Кроме того, полагаем, что на невыполнение плановых назначений оказало влияние отсутствие индексации платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, на величину, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2017 № 1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

Проанализировано исполнение прогнозных назначений в 2020 году по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета (Приложение 3).

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 116,5%, фактическое поступление составило 106 670,2 тыс. руб. при плане – 91 600,0 тыс. руб. При этом по сравнению с 2019 годом в 2020 году поступления в областной бюджет по указанному источнику снизились на 2 771,2 тыс. руб.

Отмечаем, что плановые назначения на 2020 год исполнены:

- Департаментом социальной защиты населения Томской области – 122,8% (план 29 572,3 тыс. руб., факт 36 321,4 тыс. руб.);

- Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области – 1014,3% (план 447,5 тыс. руб., факт 4 538,8 тыс. руб.);

- Департаментом защиты населения и территорий Томской области – 109,2% (план 1 091,5 тыс. руб., факт 1 192,3 тыс. руб.).

Неисполнение кассового плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства имеет место по следующим главным администраторам доходов областного бюджета: Департамент архитектуры и строительства Томской области (- 6 686,4 тыс. руб.), Департамент здравоохранения Томской области (- 3 272,1 тыс. руб.), Департамент по культуре Томской области (- 1 514,7 тыс. руб.), Департамент труда и занятости населения Томской области (- 503,9 тыс. руб.), Департамент лесного хозяйства Томской области (- 337,1 тыс. руб.), Администрация Томской области (- 145,9 тыс. руб.), Департамент профессионального образования Томской области (- 12,4 тыс. руб.), Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (- 5,0 тыс. руб.).

Плановые назначения не были предусмотрены для 12 главных администраторов доходов областного бюджета - органов государственной власти Томской области, государственных органов, администрирующих доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, незапланированное поступление доходов по которым составило 16 681,6 тыс. руб.

3.1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Томской области

Плановые назначения на 2020 год по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности (66 265,3 тыс.руб.), исполнены на 133,2%. В областной бюджет направлено 88 294 тыс.руб., что на 22 028,7 тыс.руб. больше установленного плана (темпа роста к 2019 году - 111,4%) - в основном за счет сверхплановых доходов в виде отчисления части чистой прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего Казну Томской области, а также дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области. Бюджетные назначения выполнены практически по всем источникам доходов от использования областного имущества, за исключением доходов от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении, процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета субъекта РФ, и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности субъекта РФ.

При установленных плановых бюджетных назначениях в сумме 14 632,7 тыс.руб. по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ, фактически в бюджет поступило 26 849,4 тыс.руб. (183,5%). Столь высокое перевыполнение плана - на 12 216,7 тыс.руб. или почти в 2 раза (в том числе: ГУП ТО «Областное ДРСУ» - на 9 627,5 тыс.руб. или в 1,9 раза больше плана; ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - на 1,784,2 тыс.руб. или в 1,8 раза больше плана; ОГУП «Областной аптечный склад» - на 1 330 тыс.руб. или в 3,4 раза больше плана) обусловлено недостаточной проработанностью принимаемых перспективных планов развития данных предприятий. При этом ОГУП «Бакcharское» не выполнило план по отчислению в бюджет части прибыли (525 тыс.руб.) в связи с тем, что предприятие, являясь плательщиком Единого сельскохозяйственного налога, по итогам 2019 года получило убыток и отчисления части прибыли в областной бюджет не производило.

Перевыполнение плана по доходам от аренды областного государственного имущества, составляющего государственную казну (за исключением земельных участков),

на 165,3 % или на 8 711,1 тыс.руб. (при плане 13 344 тыс.руб. в бюджет направлено 22 055,1 тыс.руб.) обусловлено в основном заключением новых договоров аренды объектов областной собственности, не участвовавших при планировании доходов, принятием в отчетном году объектов имущества в областную казну с обременением в виде права аренды на них.

Перевыполнение плана по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), на 109,7% или на 1 342,2 тыс.руб. (при плане 13 855,4 тыс.руб. в бюджет направлено 15 197,6 тыс.руб., 136,3% к уровню 2019 года) обусловлено в основном погашением кредиторской задолженности в большем объеме, чем планировалось (ООО «ФК «Томь» ИНН 7017998090, ОГАУЗ «Поликлиника № 4»), заключением новых договоров аренды земельных участков, не участвовавших при планировании доходов областного бюджета.

Перевыполнение плана по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, на 122,1% или на 2 354,5 тыс.руб. (при плане 10 664 тыс.руб. в бюджет направлено 13 018,5 тыс.руб., 115,1% к уровню 2019 года) обусловлено в основном ненадлежащим уровнем планирования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности данных обществ. В целом на 1 786,5 тыс.руб. больше дивидендов поступило от обществ с госдолей Томской области менее 10% в уставном капитале, в том числе: 2 149,9 тыс.руб. - дивиденды АО «Полигон» и ПАО ММЭС «Ростелеком» (которые не предоставили прогнозные данные по дивидендам при планировании доходов областного бюджета на 2020 год); на 363,4 тыс.руб. меньше планируемого объема дивидендов перечислено ПАО «Промстройбанк».

Общества со 100% госдолей направили в бюджет в целом на 568 тыс.руб. больше запланированного объема дивидендов, в том числе: ООО «Гарантийный фонд Томской области» - на 3 190,4 тыс.руб. или в 1,9 раза больше плана; АО «ТомскАгроИнвест» - 44,5 тыс.руб. сверх плана. При этом два общества (АО «Региональный деловой центр Томской области», АО «Санаторий «Чажемто») направили в бюджет дивидендов в целом на 444,9 тыс.руб. менее чем планировали, а три общества вообще не перечислили запланированный объем дивидендов (2 222 тыс.руб.) в связи с получением по результатам деятельности за 2019 год убытков (АО «Медтехника», ООО «Центр инновационного развития Томской области») и отсутствием средств у ООО «Томский кампус» (в связи с невозвратом долгов управляющей компанией данного Общества - ООО «Центр инновационного развития Томской области» в сумме 6 169,7 тыс.руб. по договору займа от 19.07.2013).

Исполнение плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением бюджетных и автономных учреждений), лишь на 66,6% или на 1 049,6 тыс.руб. меньше плана (в бюджет направлено 2 097,4 тыс.руб. при плане 3 147 тыс.руб.) обусловлено в основном увеличением кредиторской задолженности, а также предоставлением арендаторам мер поддержки из-за распространения коронавирусной инфекции (в виде освобождения от внесения арендной платы на основании ст. 9 Закона Томской области № 70-ОЗ, неизменения арендной платы в сторону увеличения, в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства на основании распоряжения Администрации Томской области от 01.04.2020 № 196-ра).

Исполнение плана по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных), на 92% (при плане 75 тыс.руб. в доход бюджета направлено 69 тыс.руб.) связано с непогашением задолженности по договорам социального найма жилых помещений в основном многодетными семьями, а также приватизацией двух жилых помещений.

Исходя из фактических данных отмечаем неточные значения по кассовому исполнению, приведенные в приложении 1 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2020 год» к законопроекту (том I, стр. 12): КБК 11101000000000120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ» - 13 018,5 тыс.руб., КБК 11105072020000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)» - 22 055,1 тыс.руб., вместо - соответственно 13 018,6 тыс.руб., 22 055,2 тыс.руб.

Исполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составляет 337,3%. При плане в сумме 9 362,7 тыс.руб. (9 354,2 тыс.руб. - от реализации Программы приватизации на 2020 год, 8,5 - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них) в областной бюджет поступило 31 577 тыс.руб., в том числе: от приватизации госимущества Томской области - 31 542,1 тыс.руб. (27 803,7 тыс.руб. - от продажи объектов недвижимого и движимого имущества, 3 738,4 тыс.руб. - от продажи земельных участков); 1,7 тыс.руб. - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на них; 33,2 тыс.руб. - от реализации имущества, находящегося в оперуправлении учреждений (в части реализации основных средств по указанному имуществу), и находящегося в собственности Томской области (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу). Из 31 542,1 тыс.руб., поступивших в 2020 году от приватизации госимущества, 11 864,4 тыс.руб. - от продажи объектов, включенных в Программу приватизации на 2019 год; 19 677,7 тыс.руб. - по Программе приватизации на 2020 год.

Контрольно-счетная палата вновь (как и в заключении на Отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год) обращает внимание на расхождение, возникшее в связи с необеспечением сопоставимости показателей планового объема доходов от приватизации областного государственного имущества, учтенного в Программе приватизации на 2020 год и в Законе Томской области об областном бюджете на 2020 год. Так, при предусмотренном объеме поступлений от реализации Программы приватизации на 2020 год (в окончательной редакции) в сумме 56 800,1 тыс.руб., в Законе об областном бюджете на 2020 год плановые доходы от реализации Программы приватизации учтены лишь в сумме 9 354,2 тыс.руб. Расхождение в сумме 47 445,9 тыс.руб. (в 2019 году расхождение составляло 61 923,7 тыс.руб.) сформировалось в связи с тем, что в законе о бюджете учтены планируемые доходы от реализации Программы приватизации на 2020 год в первоначальной редакции (от 31.10.2019 № 1905). Последующие два изменения, внесенные в Программу приватизации в феврале и августе 2020 года (постановлениями Законодательной Думы Томской области от 27.02.2020 № 2160, от 27.08.2020 № 2500), не учтены в бюджетных назначениях по поступлениям от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году.

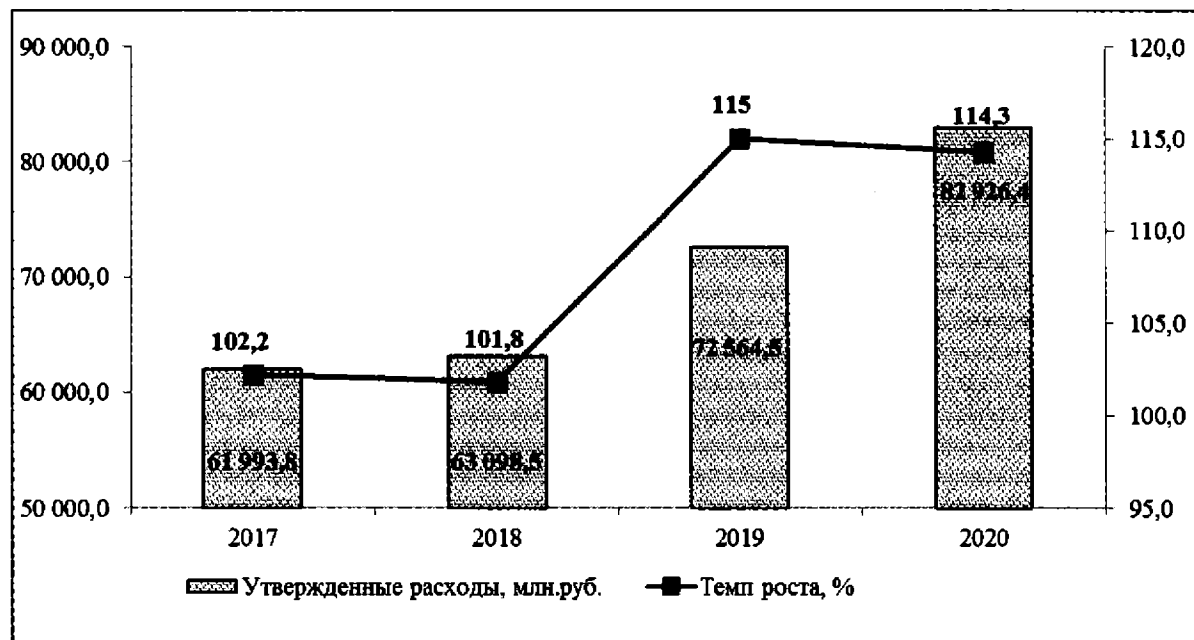
Таким образом, исполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в части реализации Программы приватизации госимущества Томской области на 2020 год по законопроекту составило 210,4% (с учетом поступлений от реализации объектов по Программе приватизации на 2019 год - 337,2%), а по отчету Администрации Томской области о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2020 год - 34,6% (с учетом поступлений в 2021 году от продажи имущества по результатам аукциона, состоявшегося 17.11.2020 по Программе приватизации на 2020 год) - 52%.

В части реализации Прогнозного плана (программы) приватизации на 2020 год отметим, что из включенных в него 26 позиций имущества по 23 позициям было организовано в 2020 году проведение в целом 20 аукционов в электронной форме (18 из которых не состоялось в связи с отсутствием заявок), из них по 16 позициям (объектам недвижимости с занимаемыми ими земельными участками, расположенным по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1) предусмотрена продажа одним лотом с единой (общей) начальной

ценой. По трем позициям Программы приватизации на 2020 год - объектам приватизации, включенным в Программу приватизации в редакции от 27.08.2020 № 2500 - торги в отчетном году не объявлялись. Таким образом, Программа приватизации на 2020 год в стоимостном выражении исполнена (с учетом средств, поступивших в 2021 году по итогам аукциона, состоявшегося 17.11.2020) на 52% по 17 позициям из 26 запланированных.

4. Формирование и исполнение расходов областного бюджета

Последней редакцией Закона об областном бюджете утверждены расходы в размере 82 926 437,7 тыс.руб., что на 10 361 968,6 тыс.руб. больше объема расходов, утвержденных на 2019 год, темп роста составил 114,3 % (в сопоставимых ценах – 110 %).



В течение финансового года в Закон внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть областного бюджета на конец года по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям увеличена в целом на 1 910 952,3 тыс.руб., или на 2,4 %.

Увеличение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 4 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 492 087,7 тыс.руб., или на 4,6 %;
- по разделу 07 «Образование» в сумме 554 311,5 тыс.руб., или на 2,6 %;
- по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 191 672,9 тыс.руб., или на 2,4 %;
- по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 1 305 367,9 тыс.руб., или на 6,6 %.

Сокращение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 6 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 264 269,3 тыс.руб., или на 5,1%;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 46 000 тыс.руб., или на 5,1 %;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 135 400,4 тыс.руб., или на 4,1%;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 29 000 тыс.руб., или на 9,1 %;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» в сумме 62 318 тыс.руб., или на 3,2 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 95 500 тыс.руб., или на 14,9 %.

Прирост утвержденных Законом расходов по итогам года обусловлен увеличением доходной части областного бюджета (покрытие прироста расходов доходными источниками

составило 83,2%) за счет прироста безвозмездных поступлений на 1 589 924,5 тыс.руб., или на 8 %.

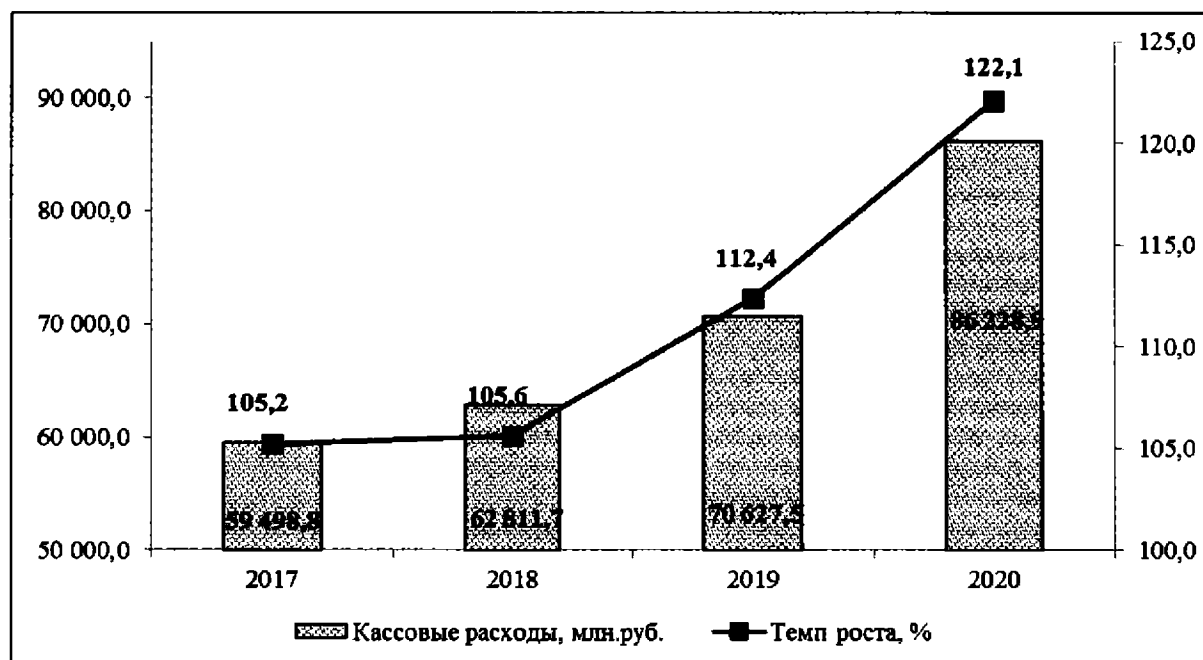
В целом обеспеченность утвержденных Законом расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2020 году составила 70 %, при этом **кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 52,5 % - наименьший показатель за последние 8 лет.**

Информация об обеспеченности расходов областного бюджета налоговыми и неналоговыми поступлениями (%):



Объем утвержденных бюджетных ассигнований по уточненной сводной бюджетной росписи (УСБР) областного бюджета на 2020 год по итогам года составил 89 555 123,8 тыс.руб., что на 16 683 902,9 тыс.руб. или на 22,9 % больше объема ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2019 год и на 6 628 686,1 тыс.руб. или на 7,4 % больше объема ассигнований, утвержденных Законом в последней редакции.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2020 год составило 104 % от утвержденных Законом объемов бюджетных ассигнований (в 2019 году - 97,3 %). Исполнение по уточненной сводной бюджетной росписи составило 96,3 % (в 2019 году - 96,9%). Второй год отмечается увеличение темпа роста кассовых расходов, который за 2020 год составил 122,1%. В Пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2020 год данный рост расходов обусловлен увеличением объема федеральных средств, в том числе на реализацию национальных проектов на территории Томской области, на предоставление федеральных мер социальной поддержки и необходимостью финансирования мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией.



По всем разделам классификации расходов бюджетных средств областного бюджета исполнение составило от 82,3 % до 99,3 % к уровню расходов, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализом кассового исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов функциональной структуры за 2018-2020 годы установлено следующее.

Анализ изменений удельного веса бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете и СБР, а также кассового исполнения бюджета в функциональной структуре расходов за 2018-2020 гг, %										
Наименование раздела	Рз	Доля в общей сумме расходов, %								
		2018 г.			2019 г.			2020 г.		
		Закон	СБР	Кассовое	Закон	СБР	Кассовое	Закон	СБР	Кассовое
Всего		100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	4,9	4,6	4,3	4,2	4,0	3,9	5,9	4,0	3,4
Национальная оборона	02	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,0	0,9	0,9
Национальная экономика	04	12,2	12,1	12,0	14,7	14,6	14,6	13,5	14,2	14,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2,0	2,0	2,0	3,7	3,7	3,7	3,8	3,5	3,4
Охрана окружающей среды	06	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,3	0,3
Образование	07	30,1	30,1	30,3	29,6	29,5	29,8	26,6	24,4	24,7
Культура и кинематография	08	2,6	2,6	2,7	2,7	2,7	2,7	2,3	1,9	1,9
Здравоохранение	09	8,3	8,3	8,3	8,9	8,9	8,9	9,7	14,3	13,8
Социальная политика	10	26,2	26,3	26,3	23,7	24,0	24,1	25,3	25,7	26,4
Физическая культура и спорт	11	0,9	1,0	1,0	0,7	0,7	0,8	0,7	0,6	0,6
Средства массовой информации	12	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8	2,1	2,6	2,4	2,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	8,4	8,6	8,7	7,4	7,5	7,8	8,0	7,5	7,7

Не претерпел существенных изменений удельный вес исполненных расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды»,

«Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

Значительное снижение/рост доли расходов при исполнении бюджета в 2020 году в сравнении с двумя предыдущими годами отмечено по таким разделам, как «Национальная экономика» (+ 2,3 пп к 2018 году, но «минус» 0,3 пп к 2019 году), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+1,4 пп к 2018 году, но «минус» 0,3 пп к 2019 году), «Образование» («минус» 5,6 пп к 2018 году и «минус» 5,1 пп к 2019 году), «Культура и кинематография» («минус» 0,8 пп к 2018 и 2019 годам), «Здравоохранение» (+ 5,5 пп к 2018 году и + 4,9 пп к 2019 году) и «Социальная политика» (+ 0,01 пп к 2018 году и + 2,3 пп к 2019 году).

Темп роста кассового исполнения расходов за 2020 год достиг 122,1%, что выше темпа роста в 2019 году на 9,7 пп.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 64,9 % общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2020 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

4.1 Анализ реализации государственных программ Томской области в 2020 году

Анализом информации о расходах областного бюджета на госпрограммы за 2020 год в целом подтверждается ее достоверность, при этом необходимо отметить следующее.

Так как исполнение областного бюджета, в т.ч. по государственным программам Томской области, осуществляется на основе сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей средств, для анализа информации о финансировании и использовании средств областного бюджета на реализацию государственных программ в 2020 году Контрольно-счетной палатой посредством переформатирования УСБР в программный формат был произведен ее свод с программными расходами, утвержденными Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (приложение 13 к Закону), планом по УСБР и кассовым исполнением расходов (приложение 6 к Законопроекту).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на 21 государственную программу Томской области за 2020 год составило 84 371 369,0 тыс.руб. или 96,8% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 105,6% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете.

Максимальный уровень исполнения расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (более 99%) отмечен по 6-ти ГП, по 10-ти ГП исполнение составило 95,0-99% и по 5 ГП исполнение к плану составило 75,3-94,8%.

При этом сопоставлением уровня кассового исполнения расходов на ГП с оценками эффективности госпрограмм по итогам первого года их реализации, представленными в сводном годовом докладе о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2020 год, не отслеживается прямая взаимосвязь высокого/низкого уровня освоения расходов на ГП с высокими/низкими оценками эффективности.

Так, ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области» с высоким уровнем кассового исполнения (99,2%) признана низкоэффективной. ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» при высоком уровне кассового исполнения (99,1%) признана эффективной, при этом ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области» тоже признана эффективной, но при более низком уровне кассового исполнения - 91,5%, а ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» признана эффективной при самом низком уровне кассового исполнения за 2020 год - 75,3%. При высоких оценках эффективности ГП «Жилье и городская среда Томской области» и ГП

«Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области» кассовое исполнение составило лишь 90,8% и 94,1% соответственно.

Указанные факты могут свидетельствовать о необходимости выявления слабых мест в методике оценки эффективности, наличие которых может не позволить получать достоверный результат об исполнении госпрограмм, а также в подходах к выбору и установлению значений целевых показателей ГП.

Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию ГП к плану по УСБР составил 2 768 515,1 тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете – 2 068 093,9 тыс.руб. Причины недоиспользования отражены в пояснительной записке в разрезе ГП по главным распорядителям бюджетных средств, участвовавших в их реализации.

Общие объемы расходов областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий, региональных проектов и обеспечивающих подпрограмм за 2020 год, предусмотренные законом об областном бюджете, УСБР, а также в соответствии с кассовым исполнением, представлены в таблице.

Программные расходы областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий, региональных проектов и обеспечивающих подпрограмм за 2020 год

тыс.руб.

Наименование	Закон о бюджете от 25.12.2019 № 164-ОЗ	Доля, %	Закон о бюджете в ред. от 29.12.2020 № 170-ОЗ	Доля, %	План по УСБР на 31.12.2020	Доля, %	Кассовое исполнение за 2020	Доля, %	Исполнение к плану по УСБР, %
Всего расходов на ГП, в т.ч.:	77 733 639,6	100,0	79 917 632,2	100,0	87 139 884,1	100,0	84 371 369,0	100,0	96,8
обеспечивающие подпрограммы	1 179 530,4	1,5	1 172 130,4	1,5	1 170 758,7	1,3	1 157 160,8	1,4	98,8
ведомственные целевые программы	43 161 622,9	55,5	43 268 398,2	54,1	45 569 411,2	52,3	44 936 701,9	53,3	98,6
основные мероприятия	20 819 368,2	26,8	23 171 075,6	29,0	26 981 071,7	31,0	25 973 590,3	30,8	96,3
региональные проекты	12 573 118,1	16,2	12 306 028,0	15,4	13 418 642,5	15,4	12 303 916,0	14,6	91,7
<i>Справочно: расходы на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности</i>			4 778 332,4	6,0	4 949 191,3	5,7	3 963 059,6	4,7	80,1
<i>Справочно: расходы на приобретение объектов областной государственной и муниципальной собственности</i>			314 000,0	0,4	288 754,7	0,3	286 391,0	0,3	99,2

Согласно приведенным данным, суммарная доля расходов на реализацию основных мероприятий и региональных проектов составила 45,4% от общего объема программных расходов областного бюджета, но с учетом того, что расходы на бюджетные инвестиции, реализованные в рамках ОМ и РП и представляющие наибольший вклад в развитие экономики региона, составили всего 5% в программных расходах 2020 года, очевидна направленность расходов областного бюджета на реализацию полномочий субъектов бюджетного планирования.

Сопоставлением информации об объемах расходов на реализацию процессной и проектной частей ГП, представленной в сводном годовом докладе о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2020 год (таблица 2),

установлено некорректное отражение объема кассовых расходов на реализацию ведомственных целевых программ, указанного в размере 44 954 006,6 тыс.руб., что требует его корректировки.

Расходы по направлению «Внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях» (РП «Цифровая образовательная среда» ГП «Развитие образования в Томской области», ГРБС Департамент общего образования) установлены Законом об областном бюджете на 2020 год в объеме 53 050,8 тыс.руб. по целевой статье расходов 09WE452102 (КВР 500), однако в УСБР и кассовом исполнении также в объеме 53 050,8 тыс.руб. данное направление расходов отражено по коду ЦСР 09WE441900. Законом об областном бюджете на 2020 год расходы на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации (ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», ГРБС Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности) установлены в целевой статье расходов по коду направления расходов 03WI555272, однако в УСБР и кассовом исполнении в объеме 96 744,0 тыс.руб. данное направление расходов отражено по коду 03WI555276.

В группировке программных расходов на 2020 год отсутствие в коде целевой статьи расходов (8 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) кода направления расходов (13 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) установлено по 181 исполненному программному мероприятию, из них 89 мероприятий ВЦП, 33 мероприятия ОМ и 59 мероприятий обеспечивающих подпрограмм.

Общий объем расходов на мероприятия без цели, по которым код ЦСР на отдельные мероприятия госпрограмм совпадает с кодом ЦСР основных мероприятий, ведомственных целевых программ и обеспечивающих подпрограмм, в рамках которых они реализуются, составил в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции 2020 года 7 200 294,9 тыс.руб. (9% от общего объема расходов на ГП), в соответствии с УСБР – 7 282 967,3 тыс.руб. Кассовое исполнение за 2020 год составило 7 152 825,5 тыс.руб. (8,5% от общего объема расходов на ГП).

Отмечаем, что по ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области» практически все мероприятия реализовывались без кода направления расходов, общий объем расходов на которые составил в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции 2020 года 817 429,3 тыс.руб., в соответствии с УСБР – 789 886,9 тыс.руб., кассовым исполнением – 779 858,1 тыс.руб. или 99,0%, 99,0% и 99,5% от общего объема расходов на программу соответственно. При этом по подпрограмме «Обеспечение мобилизационной подготовки в Томской области» в рамках единственного ОМ «Проведение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение мобилизационной подготовки» все мероприятия реализовывались без кода направления расходов. Кассовое исполнение по подпрограмме составило 30 839,3 тыс.руб.

Также все мероприятия без точной классификации цели были реализованы по подпрограмме «Регулирование качества окружающей среды на территории Томской области» (представлена двумя ВЦП) ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» с кассовым исполнением в объеме 47 913,1 тыс.руб. и по двум подпрограммам ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»: по подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов Томской области» в рамках двух ВЦП в объеме 73 697,2 тыс.руб. и подпрограмме «Управление государственными закупками Томской области» в рамках единственной ВЦП в объеме 18 361,7 тыс.руб.

Всего в рамках 12 ОМ, 21 ВЦП и 16 обеспечивающих подпрограмм все мероприятия были реализованы без кода направления расходов.

По непрограммному направлению расходов объем средств на мероприятия без обозначения цели в виде кода в одном из 13 - 17 разрядов кода классификации расходов бюджетов составил в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции на 2020 год 1 331 079,3 тыс.руб., в соответствии с УСБР – 1 678 702,4 тыс.руб., кассовое исполнение по непрограммным расходам на такие мероприятия составило за 2020 год 1 622 993,2 тыс.руб.

Удельный вес кассового исполнения по расходам областного бюджета без взаимосвязи между финансовым обеспечением мероприятий и направлением расходов, составил за 2020 10,2 % от кассового исполнения расходов областного бюджета (таблица).

Наименование показателей	ред. 4 Закона о бюджете на 2020 год от 29.12.2020 № 170-ОЗ, тыс.руб.	Доля, %	СБР на 31.12.2020, тыс.руб.	Доля, %	Кассовое исполнение за 2020, тыс.руб.	Доля, %
ВСЕГО расходов областного бюджета, из них:	82 926 437,7		89 555 123,8		86 228 869,8	100,0
государственные программы Томской области	79 917 632,2	100,0	87 139 884,1	100,0	84 371 369,0	100,0
непрограммное направление расходов	3 008 805,5		2 415 239,7		1 857 500,8	
ВСЕГО расходов на мероприятия без кода направления расходов, из них:	8 531 374,2		8 961 669,7		8 775 818,7	10,2
мероприятия ГП, в т.ч.:	7 200 294,9	9,0	7 282 967,3	8,4	7 152 825,5	8,5
мероприятия ОМ	687 815,6		507 418,1		453 959,1	
мероприятия ВЦП	5 340 708,9		5 609 980,4		5 546 683,4	
мероприятия обеспечивающих подпрограмм	1 171 770,4		1 165 568,8		1 152 183,0	
мероприятия по непрограммному направлению расходов	1 331 079,3		1 678 702,4		1 622 993,2	

По результатам внешних проверок отчетов об исполнении областного бюджета за 2017-2019 годы Контрольно-счетной палатой ежегодно отмечалось, что детализация расходов на мероприятия только группой видов расходов без установления кодов ЦСР в 13 - 17 разрядах кода классификации расходов бюджетов не обеспечивает открытость и полноту представления информации о целях исполнения мероприятий.

Отмечаем, что в Законе Томской области от 29.12.2020 № 180-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» количество программных мероприятий без кода направления расходов значительно сокращено. При этом считаем необходимым продолжить работу по конкретизации целей расходов областного бюджета по мероприятиям как программного, так и непрограммного направления расходов областного бюджета, которые детализируются только кодами группы и подгруппы видов расходов, так как по ним не установлены коды в 13 - 17 разрядах кода классификации расходов бюджетов (в 6-10 разрядах кода ЦСР). Перечень мероприятий 2020 года, по которым в коде ЦСР не указан код направления расходов будет направлен в Департамент финансов Томской области отдельным письмом.

В нарушение п. 9 Порядка № 313а структура ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» была представлена только одной подпрограммой «Создание условий комплексного развития сельских территорий».

В нарушение п. 14 Порядка № 313а расходы на разработку проектной документации по капитальному ремонту спортивных объектов ОГАУ «Томская областная спортивная школа олимпийского резерва» (спорткомплекса с катком «Кристалл» и спорткомплекса «Старт» в г.Томске), являясь программными, не были включены на 2020 год в ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» и были профинансированы Департаментом архитектуры и строительства в объеме 1 241,1 тыс.руб. по непрограммному направлению расходов. В 2019 году указанные мероприятия планировались к исполнению в рамках основного мероприятия «Проведение капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества (в том числе разработка проектной документации)» подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области». Также обращаем внимание, что Законом об областном бюджете расходы на капитальный ремонт указанных областных спортивных объектов не предусмотрены ни в текущем 2021 году, ни в плановом периоде 2022-2023 годов.

4.2 Анализ сводной информации об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий за 2020 год в рамках государственных программ Томской области

Информация о выполнении государственных заданий за 2020 год представлена в пояснительной записке, а также в приложении 2 к пояснительной записке «Сведения об исполнении областными государственными бюджетными и автономными учреждениями государственных заданий в разрезе государственных программ Томской области за 2020 год» (далее - приложение 2 к пояснительной записке).

Согласно сведениям, общий плановый объем ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий по состоянию на 31.12.2020 составил 8 419 214,7 тыс.руб., кассовое исполнение – 8 408 015,5 тыс.руб., или 99,9% к плану. Увеличение общего планового объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий составило в течение года 178 983,4 тыс.руб. или 2,2%.

Доля кассового исполнения по субсидиям на финансовое обеспечение государственных заданий составила в структуре программных расходов 10%.

Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственных заданий предусмотрено по 16 главным распорядителям в рамках ведомственных целевых программ, основных мероприятий и региональных проектов 11-ти государственных программ Томской области.

При этом в заключениях Контрольно-счетной палаты на законопроекты об исполнении областного бюджета неоднократно указывалось на то, что реализация мероприятий по предоставлению государственных услуг и (или) выполнению работ областными государственными учреждениями нормативно предусмотрена только Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Томской области, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 29.06.2016 № 219а (далее – Порядок № 219а), и только в составе ведомственных целевых программ, а не основных мероприятий (ОМ) и региональных проектов.

Выполнение государственных заданий в рамках основных мероприятий объясняется в приложении 2 к пояснительной записке их софинансированием за счет средств федерального бюджета. Обоснование выполнения государственных заданий в рамках региональных проектов в документах к законопроекту об исполнении областного бюджета за 2020 год отсутствует.

Практика выполнения государственных заданий не только в рамках ВЦП и ОМ, но и в рамках региональных проектов, отмечена с 2019 года. При этом в 2019 году реализация

региональных проектов, также как и реализация ОМ и ВЦП, была направлена на достижение целей подпрограмм ГП.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики Томской области на 2020-2022 годы, обособлением региональных проектов от подпрограмм ГП (от ведомственных целевых программ и основных мероприятий) планировалось обеспечить повышение качества управления региональными проектами, надлежащий контроль за своевременностью и полнотой достижения заявленных результатов РП, эффективностью освоения бюджетных средств. Так, согласно Порядку № 313а, с 2020 года структура государственной программы стала разделяться на процессную часть, включающую в себя обеспечивающую подпрограмму и подпрограммы с основными мероприятиями и (или) ведомственными целевыми программами, и проектную часть, состоящую исключительно из региональных проектов, обособленных от подпрограмм ГП.

Однако, в связи с тем, что, согласно Порядку № 313а, все структурные элементы процессной и проектной частей ГП должны одинаково работать на достижение целей и целевых показателей ГП, определенных в т.ч. Указами Президента РФ, а также тем, что расходы областного бюджета на субсидии на выполнение государственных заданий областными государственными учреждениями осуществляются как в рамках проектной, так и процессной частей госпрограмм, на основе чего определяется приоритетность отнесения государственных работ и услуг одной и той же сферы к проектным или процессным расходам, определить без дополнительных обоснований невозможно.

Обращаем внимание на то, что указанный недостаток относится и к таким видам расходов, как расходы на бюджетные инвестиции на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, др., приоритетность отнесения которых к проектной или процессной частям госпрограмм Томской области не очевидна.

Первоначально на 2020 год выполнение государственных заданий планировалось по 27 ведомственным целевым программам, 2 основным мероприятиям и 8 региональным проектам.

По состоянию на 31.12.2020 выполнение государственных заданий прекращено по 4 региональным проектам Департамента здравоохранения, в рамках 3-х из которых предусматривалось выполнение по 1 государственной работе «Профилактика неинфекционных заболеваний и формирование здорового образа жизни» в общем объеме 20 200,0 тыс.руб. с показателем объема «1 мероприятие», в т.ч.: РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (5 500,0 тыс.руб.), РП «Программа развития детского здравоохранения Томской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (2 500,0 тыс.руб.) и РП «Укрепление общественного здоровья» (3 700,0 тыс.руб.). В рамках РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» предусматривалось выполнение 1 государственной работы «Обеспечение предоставления статистической отчетности по системе здравоохранения Томской области в органы государственной статистики» (8 500,0 тыс.руб.) с показателем объема «1 мероприятие». Об основаниях (причинах) досрочного прекращения выполнения государственных заданий в пояснительной записке, а также в приложении 2 к пояснительной записке, не указано.

В структуре кассовых расходов на выполнение государственных заданий основная доля приходится на государственные задания, выполненные в рамках ведомственных целевых программ (92,2%), на государственные задания, выполненные в рамках основных мероприятий, приходится 3,1%, региональных проектов – 4,7% (таблица).

Структура объема ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий

	план по СБР на 01.01.2020, тыс.руб.	доля, %	план по СБР на 31.12.2020, тыс.руб.	доля, %	кассовое исполнение за 2020 год, тыс.руб.	доля, %
Всего субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий, из них в рамках:	8 240 231,3	100,0	8 419 214,7	100,0	8 408 015,5	100,0
ВЦП	7 736 698,8	93,9	7 759 258,3	92,2	7 748 591,3	92,2
ОМ	186 233,9	2,3	261 443,2	3,1	260 910,9	3,1
РП	317 298,7	3,8	398 513,3	4,7	398 513,3	4,7

Анализом информации о выполнении государственных заданий отмечено, что в основном субсидии из областного бюджета на выполнение государственных заданий всем областным государственным учреждениям одной сферы (с одинаковыми видами деятельности), предоставляющих (выполняющих) одинаковые государственные услуги (работы), формируются в областном бюджете укрупненно по одной ВЦП с распределением расходов, при необходимости, по разным разделам и подразделам функциональной классификации расходов.

Однако выделяются случаи, когда государственное задание «дробится» по разным ведомственным целевым программам одного исполнительного органа государственной власти Томской области или структурного подразделения Администрации Томской области, реализующего ВЦП, что приводит не к консолидации мероприятий одной сферы в рамках одной ВЦП, а, наоборот, к увеличению количества ВЦП.

Так, согласно предоставленным сведениям, Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области областному государственному автономному учреждению «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставлены по ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»:

- в рамках подпрограммы «Развитие массового спорта, спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» по ВЦП «Создание благоприятных условий для увеличения охвата населения спортом и физической культурой» в объеме 13 120,7 тыс.руб.;

- в рамках подпрограммы «Создание условий для развития эффективной молодежной политики в Томской области» по ВЦП «Развитие и реализация потенциала молодежи в интересах области» в объеме 25 718,8 тыс.руб.

Кроме того, по региональному проекту «Социальная активность» ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» предоставлены субсидии на иные цели в сумме 8 559,9 тыс.руб. на проведение Всероссийского конкурса лучших региональных практик поддержки волонтерства «Регион добрых дел».

По ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» в рамках подпрограммы «Регулирование качества окружающей среды на территории Томской области» Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды областному государственному бюджетному учреждению «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования» субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставлены по ВЦП «Обеспечение

снижения негативного воздействия на окружающую среду хозяйствующих субъектов» в объеме 31 189,8 тыс.руб. и по ВЦП «Повышение экологической культуры и информированности населения о качестве окружающей среды на территории Томской области» в объеме 14 308,3 тыс.руб.

По ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области» Администрацией Томской области областному государственному бюджетному учреждению «Томский региональный ресурсный центр» субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставлены:

- в рамках подпрограммы «Развитие государственной гражданской и муниципальной службы, местного самоуправления в Томской области» по ВЦП «Развитие государственной гражданской службы Томской области» в объеме 3 507,3 тыс.руб. и по ВЦП «Содействие развитию муниципальной службы в Томской области» 2 123,20 тыс.руб.;

- в рамках подпрограммы «Развитие кадрового потенциала региона» по ВЦП «Реализация Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации на территории Томской области» в объеме 2 311,5 тыс.руб.

В связи с вышесказанным, планировать мероприятия по предоставлению государственных услуг и (или) выполнению работ областными государственными учреждениями в соответствии с Порядком № 219а целесообразно только в составе ведомственных целевых программ, а не основных мероприятий и региональных проектов, а также без «дробления» государственного задания областного государственного учреждения по разным ведомственным целевым программам исполнительного органа государственной власти Томской области или структурного подразделения Администрации Томской области, реализующего ВЦП.

Анализом информации об объемах субсидий из областного бюджета на выполнение государственных заданий, представленной в пояснительной записке и приложении 2 к пояснительной записке по данным отчетов главных распорядителей (ф. 0503127) (по кодам видов расходов 611 и 621), подтверждаем ее достоверность.

При этом обращаем внимание на то, что в пояснительной записке отсутствуют сведения о выполнении государственных заданий по субсидиям:

- в объеме 18 806,1 тыс.руб., предоставленным в рамках регионального проекта «Сохранение лесов», и в объеме 141 933,2 тыс.руб., предоставленным в рамках основного мероприятия «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов», реализуемых Департаментом лесного хозяйства Томской области (аналогичный недостаток указывался в заключении Контрольно-счетной палаты на законопроект об исполнении областного бюджета за 2019 год);

- в объеме 43 882,8 тыс.руб., предоставленным в рамках регионального проекта «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)», реализуемого Департаментом профессионального образования Томской области в ГП «Развитие образования в Томской области».

4.3 Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой проведена документальная проверка предоставленной годовой бюджетной отчетности всех 39 главных распорядителей бюджетных средств. Отчетность предоставлена главными распорядителями в срок, установленный Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области».

Выборочной проверкой годовой бюджетной отчетности 10 главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлен повторяющийся из года в год недостаток, о котором Контрольно-счетная палата неоднократно сообщала в Департамент финансов Томской области с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по его устранению и недопущению впредь, - представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредставления.

Данный технический недостаток не оказывает влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствует как о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), так и замечаний Контрольно-счетной палаты по их соблюдению.

Годовая бюджетная отчетность ряда главных администраторов бюджетных средств в нарушение Инструкции №191н и Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27 (далее – Порядок Департамента), представлена не в полном объеме и имеет ряд недостатков.

Так, в соответствии с п. 6 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические показатели, кроме подписей руководителя и главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности, подписываются руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической информации.

Годовая отчетность 3 главных распорядителей бюджетных средств (Департамента архитектуры и строительства, Главной инспекции государственного строительного надзора и Представительства Томской области при Правительстве РФ) представлена без подписи руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической информации.

В нарушение п. 4 Инструкции №191н годовая отчетность Представительства Томской области при Правительстве РФ представлена без оглавления.

Одним из недостатков при формировании пояснительных записок Представительства Томской области при Правительстве РФ и Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи является составление текстовой части пояснений в неструктурированном виде в разрезе предусмотренных разделов.

Годовая отчетность всех 10 главных распорядителей бюджетных средств представлена не в полном составе, а в пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация о причинах непредставления отсутствующих форм.

Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи при составлении годовой отчетности не принял во внимание изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 31.12.2015 № 229н, которым из состава пояснительной записки (ф. 0503160) исключена форма «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176), начиная с отчетности на 1 марта 2016 года и изменения, внесенные приказом Минфина РФ от 31.01.2020 № 13н, которым исключена форма «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163)», начиная с годовой бюджетной отчетности 2019 года, а также изменения, внесенные приказом Минфина РФ от 02.07.2020 № 131н, которым исключена форма «Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162)» начиная с бюджетной отчетности 2020 года.

Контрольно-счетной палатой ежегодно (начиная с 2016 года) обращается внимание на необходимость корректировки Порядка Департамента в связи с изменениями, внесенными в

Инструкцию №191н приказами Минфина России от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н и от 31.12.2015 № 229н, в том числе в части изменения состава квартальной и годовой бюджетной отчетности (исключена форма «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503137), заменено наименование формы «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128), отчетность дополнена новой формой «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123)), однако изменения не внесены и в 2020 году.

При сопоставлении данных годового отчета об исполнении бюджета Департамента финансов Томской области (ф. 0503127) за 2020 год с показателями уточненной сводной бюджетной росписи установлен ряд несоответствий объема утвержденных бюджетных назначений (графа 4 формы), объему средств, предусмотренному УСБР. Также при проверке соответствия показателей годовых отчетов об исполнении бюджетов главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год (ф. 0503127) Закону и сводной бюджетной росписи установлено, что Департаментом финансов принята бюджетная отчетность главных распорядителей, имеющая ряд несоответствий при отнесении расходов по кодам бюджетной классификации. Информация по указанным отклонениям направлена в Департамент финансов отдельным письмом.

Информация о выявленных нарушениях Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета также направлена в Департамент финансов для принятия мер по их устранению при работе над отчетностью в последующих периодах.

По результатам анализа годовой бюджетной отчетности за 2020 год и регистров бухгалтерского учета главного распорядителя бюджетных средств - Департамента по управлению государственной собственностью Томской области выявлены факты нарушений установленных норм бухгалтерского учета (п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н) в части несоответствия оборотов и остатков по регистрам синтетического учета оборотам и остаткам по регистрам аналитического учета, а также несоответствия данных регистров бухгалтерского учета первичным учетным документам, повлекшие за собой искажение стоимости нефинансовых активов имущества Казны (по счету 010800000, строка 140 Баланса), соответственно итоговых показателей годовой бюджетной отчетности Департамента (по строкам 190, 350, 570, 700 Баланса) на конец отчетного периода, а также искажение стоимости имущества, переданного в безвозмездное пользование. Так, в регистрах синтетического учета (в оборотно-сальдовых ведомостях):

- по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» на конец отчетного года учтены две квартиры общей первоначальной стоимостью 397,8 тыс.руб. (Томский район, п. Аэропорт, ул. Лесавиа, д. 1, кв. 1, первоначальной стоимостью 77,3 тыс.руб. с нулевой остаточной стоимостью; Томский район, Спасское сельское поселение, п. Синий Утес, мкр. Лесопитомник, ул. Тогучинская, д. 3, кв. 2, первоначальной стоимостью 320,5 тыс.руб. остаточной стоимостью 90 тыс.руб.). При этом в регистре аналитического учета «Сведения из Реестра государственного имущества Томской области» указанные два объекта на конец отчетного периода отсутствовали в связи с переходом права собственности на них к физическим лицам, зарегистрированным соответственно 27.02.2020 и 10.12.2020 (на основании судебного решения и в результате приватизации), отклонение - 90 тыс.руб.;

- по счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» на конец отчетного года учтено 133/1622 доли в праве собственности на земельный участок по адресу: г. Томск, пер. Дербышевский, д. 26б, кадастровой стоимостью 13 283 тыс.руб. При этом, согласно

регистру аналитического учета «Свидетельства о государственной регистрации права собственности Томской области на земельные участки», кадастровая стоимость указанной доли в праве собственности на земельный участок составляет 1 089,2 тыс.руб., отклонение - 12 193,8 тыс.руб.;

- по забалансовому счету 26.51 «Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» на конец отчетного периода учтена стоимость в сумме 112,6 тыс.руб. нежилого помещения в здании по адресу: Томский район, с. Корнилово, ул. Кедровая, 13/2, переданного в безвозмездное пользование по договору от 28.12.2017 № 417/05/2017 (с учетом уведомления от 14.10.2020 № 51-04-3500), заключенному с ОГКУ «Томское управление лесами», тогда как по первичным учетным документам - по акту приема-передачи от 20.12.2017 к указанному договору стоимость переданного в безвозмездное пользование нежилого помещения составляет 707 тыс.руб., отклонение - (- 594,4) тыс.руб.;

- по забалансовым счетам 26.51 «Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» и 26.52 «Движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» на конец периода наименование ссудополучателя по договору безвозмездного пользования имуществом от 08.06.2020 № 20/Б16 не соответствует первичным учетным документам - согласно акту приема-передачи имущества от 08.06.2020 к данному договору имущество передано Главному управлению Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Томской области, тогда как в регистрах бухгалтерского учета по указанным забалансовым счетам имущество передано ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области».

Таким образом, в годовой бюджетной отчетности Департамента на 01.01.2021:

- завышена на 12 283,8 тыс.руб. стоимость нефинансовых активов имущества Казны Томской области (строка 140 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета) и соответственно общая стоимость активов и пассивов по Балансу;

- занижена на 594,4 тыс.руб. стоимость недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование (строка 260 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, являющейся приложением к Балансу) - вместо 1 877 461,2 тыс.руб. отражено 1 876 866,8 тыс.руб.

Кроме того, следует отметить, что в Пояснительной записке к законопроекту (стр. 654) неверно указана одна из причин недоиспользования средств областного бюджета за 2020 год в сумме 3 608,5 тыс.руб. Департаментом по управлению государственной собственностью по госпрограмме «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»:

- 1 877,2 тыс.руб. - экономия средств по результатам проведения конкурсных процедур при закупках по ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области», ВЦП «Приватизация областного государственного имущества» и по обеспечивающей подпрограмме (в Пояснительной записке - 2 215,6 тыс.руб.);

- 338,4 тыс.руб. - недоиспользование средств, предусмотренных по обеспечивающей подпрограмме на уплату НДС, подлежащего уплате в случае реализации объектов госсобственности физическим лицам, а также на уплату штрафов, пеней, пр. (в Пояснительной записке данная причина не приведена).

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

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов на капитальный ремонт объектов областной и/или муниципальной собственности, показала следующее.

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01 января 2021 года расходы по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» за 2020 год составили в общей сумме 946,3 млн.руб., что больше в 1,2 раза относительно 2019 года (819,6 млн.руб.) и больше в 1,1 раза относительно 2018 года (837,1 млн.руб.).

На основании информации, предоставленной ГРБС, проведен выборочный анализ объектов капитального ремонта на предмет их завершенности в 2020 году.

На капитальный ремонт объектов недвижимого имущества на 2020 год предусмотрено ассигнований (с учетом неиспользованных остатков прошлых лет) в общей сумме 1 527,841 млн.руб. (в 2018 году 358,3 млн.руб., в 2019 – 634,5 млн.руб.).

Расходы областного бюджета (с учетом неиспользованных остатков прошлых лет) на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества, произведены в общей сумме 1 267,073 млн.руб. (в 2018 году 314,2 млн.руб., 2019 – 608,4 млн.руб.).

Освоение (подтвержденное выполнение объемов работ по капитальному ремонту) за 2020 год за счет всех источников финансирования составило в общей сумме 1 103,0 млн.руб., в том числе 156,7 млн.руб. за счет субсидии прошлых лет, из них:

- 865,1 млн.руб. (79%) – средства областного бюджета;
- 168,2 млн.руб. (15%) – средства федерального бюджета;
- 69,7 млн.руб. (6%) – средства внебюджетных источников и местного бюджета.

Средства областного бюджета возвращены в бюджет в конце финансового года в общей сумме 92,9 млн.руб., из них:

- 89,8 млн.руб. – неосвоенные средства;
- 3,1 млн.руб. – экономия по торгам.

Стоимость работ, завершенных в 2020 году - в общей сумме 413,9 млн.руб.

Стоимость работ, перешедших на 2021 год - в общей сумме 416,2 млн.руб., из них:

- 260,8 млн.руб. (63%) – субсидии автономным учреждениям;
- 149,4 млн.руб. (36%) – субсидии бюджетным учреждениям;
- 6,0 млн.руб. (1%) – субсидии муниципальным образованиям.

Отмечаем, что в 2020 году освоение средств за счет всех источников составившее 1 103 млн.руб., сложилось в 3 раза выше, чем в 2019 году (356 млн.руб.) и в 4 раза выше, чем в 2018 (260 млн.руб.).

Анализ расходов Дорожного фонда в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (выборочно).

В соответствии с данными бюджетной отчетности Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи за 2020 год, расходы Дорожного фонда в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на ремонт автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения составили 2 744,9 млн.руб., в том числе за счет средств областного бюджета - 2 090,4 млн.руб., из них на ремонт автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения вне рамок Томской агломерации в сумме 1 541,7 млн.руб.

С целью сверки данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности проведена выборочная проверка расходов за 2020 год ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» на участках ремонта автомобильной дороги Томск – Каргала – Колпашево:

- на участке км 112+000 – км 151-500 в Шегарском районе Томской области;
- на участках км 121+500 – км 135+000, км 214+000, км 226+000 в Кривошеинском, Молчановском и Чаинском районах Томской области;
- на участке км 226+000 – км 249+000 в Чаинском районе Томской области.

Проектной документацией вид работ на данных участках определен, как «ремонт автомобильных дорог». В положительных заключениях (п. 1.2) о проверке достоверности определения сметной стоимости ремонта четырех участков автомобильной дороги ООО «ТЦС» от 07.11.2019 указано, что «сметной документацией на ремонт предусмотрено выполнение видов работ в соответствии с п. 5.1)в, 2)б,и, 3)в, 4)а,б раздела III «Классификации работ по ремонту автомобильных дорог», утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 №402 (с изменениями на 13.11.2018)» (далее – Приказ 402).

Для ремонта четырех участков автомобильных дорог общей протяженностью 41,6 км ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» заключено 3 государственных контракта с ценой в общей сумме 1 072,419 млн. руб. (25,779 млн. руб./1 км).

Следует отметить, что в п. 1.2 положительных заключений о проверке достоверности определения сметной стоимости ремонта четырех участков автомобильной дороги ООО «ТЦС» от 07.11.2019 указано, что «сметной документацией на ремонт предусмотрено выполнение следующих видов работ в соответствии с разделом III, п. 5.1)в, 2)б,и, 3)в, 4)а,б «Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог», утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 №402 (с изменениями на 13.11.2018) (далее – Приказ 402): укрепление обочин, укладка выравнивающего (в том числе с использованием фрезерования) и одного дополнительного слоя ровности и сцепных свойств покрытия, нанесение постоянной разметки, замена отдельных звеньев водопропускных труб, восстановление дорожных знаков, восстановление остановочных автопавильонов».

Анализом видов предусмотренных проектной документацией работ на ремонт автомобильных дорог установлено выполнение следующих видов работ:

- укрепление обочин,
- укладка выравнивающего (в том числе с использованием фрезерования) и одного дополнительного слоя ровности и сцепных свойств покрытия,
- нанесение постоянной разметки,
- замена/удлинение отдельных звеньев водопропускных труб,
- восстановление дорожных знаков, обустройство ремонтируемых участков автомобильных дорог недостающими дорожными знаками, сигнальными столбиками и ограждениями;
- устройство водосброса на обочине;
- устройство пересечений и примыканий;
- установка новых остановочных автопавильонов,
- ремонт водопропускных труб;
- устройство дренажа;
- демонтаж существующих водопропускных труб и монтаж новых труб;
- иные работы.

Из вышеперечисленного установлено, что сметной документацией предусмотрено выполнение следующих видов работ в соответствии с разделом II «Классификация работ по капитальному ремонту автомобильных дорог» Приказа 402 (с изменениями на 12.08.2020): п. 3 [1)а,б, 2)а,б, 3)з, 4)а,в,г], п. 4 [1),г,и, 2)а,г,д, 3) б,к, 4)б,в] Приказа № 402.

Также в состав работ по ремонту автомобильных дорог включены работы по инженерным изысканиям при разработке рабочей документации на ремонт автомобильной дороги Томск - Каргала – Колпашево. Как следует из рабочей документации до устройства асфальтобетонного покрытия на данных участках дороги ранее существующие покрытия имели следующих типов: асфальтобетонные, щебеночные, «без покрытия».

В соответствии с Приказом № 402, при осуществлении комплекса работ по замене и (или) восстановлению конструктивных элементов автомобильной дороги, дорожных сооружений и (или) их частей, выполнение которых осуществляется в пределах установленных допустимых значений и технических характеристик класса и категории автомобильной дороги и при выполнении которых затрагиваются конструктивные и иные

характеристики надежности и безопасности автомобильной дороги и не изменяются границы полосы отвода автомобильной дороги, выполняется капитальный ремонт автомобильных дорог; также составом работ при капитальном ремонте предусмотрено выполнение работ по инженерным изысканиям. Несмотря на наличие перечисленных оснований для капитального ремонта, ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» проведен ремонт вышеуказанных участков автомобильной дороги.

Оплата за выполненные работы по государственным контрактам ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» произведена платежными поручениями в общей сумме 1 072,4 млн. руб. по ведомству 822 «Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области», по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевой статье 18WR15930 «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», виду расходов по 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с требованиями приказов Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н) и от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н), неверное применение классификации работ может привести к нарушению применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципа назначения при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, с учетом фактически выполненных работ, с целью сохранения структуры и принципа назначения классификации работ в соответствии с приказами № 85н и № 209н, необходимо было при планировании и исполнении применить вид расходов по 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

Контрольно-счетной палатой подготовлена информация по объектам капитального ремонта (в том числе подведомственных учреждений), финансирование которых осуществлялось в 2020 году за счет средств всех источников финансирования – приведена в приложении 4.

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

В целом информация по исполнению бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2020 год приведена в приложениях 5 и 6 к настоящему заключению.

Также Контрольно-счетной палатой подготовлена информация об объемах незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2021 – анализ приведен в приложении 7.

6. Дефицит областного бюджета

Информация по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2020 году отражены в Приложении 8.

7. Государственный внутренний долг Томской области

Характеристика параметров государственного внутреннего долга Томской области, исполнения программы государственных внутренних заимствований и программы государственных гарантий приведена в Приложении 9.

8. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год

1. Контрольно-счетная палата Томской области, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год».

2. За 2020 год в областной бюджет поступило доходов в объеме 76 209,5 млн. руб., или 95,7 % от суммы, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», прирост поступлений по отношению к 2019 году составил 13,4% (+ 9 млрд. руб.). Высокому проценту исполнения способствовал значительный рост объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета, собственные налоговые и неналоговые доходы исполнены на 78% от прогнозных значений.

Несмотря на сложные условия 2020 года, предпринятые Администрацией Томской области меры поддержки позволили добиться положительной динамики темпов роста в ряде отраслей экономики, как это было запланировано в прогнозе социально-экономического развития, либо не допустить падения к уровню 2019 года в сопоставимых ценах. В частности, индекс промышленного производства в обрабатывающей промышленности за 2020 год составил 108,6% при прогнозе 102,5%.

3. Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» дефицит областного бюджета за 2020 год составил 10 019,3 млн.руб. при утвержденном 3 325,5 млн.руб. Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 22%.

Ограничение, установленное соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов по отношению дефицита к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2020 год, не превышено.

4. В 2020 году сохранилась тенденция к росту государственного долга Томской области, его объем увеличился на 9 881,9 млн. руб. или на 30,6%, по сравнению с 2019 годом.

5. Темп роста кассового исполнения расходов за 2020 год достиг 122,1%, что выше темпа роста в 2019 году на 9,7 процентных пункта.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 64,9% общего объема расходов свидетельствует о приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2020 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

В сравнении с предшествующими годами повышение в доходах удельного веса безвозмездных поступлений из федерального бюджета позволило, в том числе, значительно увеличить объем инвестиционных расходов.

6. Структура расходов областного бюджета в 2020 году претерпела качественные изменения: суммарная доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий и региональных проектов, в рамках которых предоставляются

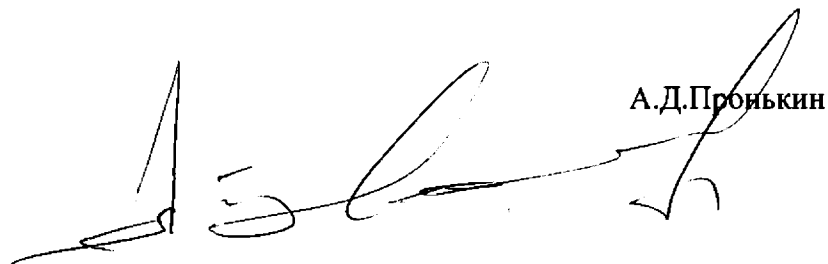
бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, возросла до более чем 45% (в предыдущие годы составляла 40-41%). Доля программных расходов на ведомственные целевые программы и обеспечивающие подпрограммы (ассигнования на текущие полномочия субъектов бюджетного планирования) соответственно снизилась с 58,6% в 2019 году до 54,7% в отчетном году. Отчасти это связано с ограничениями в деятельности учреждений, введенными во время противоэпидемических мер, но в целом тенденция характеризуется как благоприятная.

7. В 2020 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 16 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 1 042,5 млн.руб., в том числе 330,3 млн.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2019 году в 4,4 раза увеличилась доля инвестиций в строительство объектов, завершаемых в отчетном году.

8. При проведении внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год Контрольно-счетной палатой изучено правоприменение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления муниципальных районов, и на основании выявленных недостатков и пробелов в нормативной базе в настоящем заключении внесены предложения по их устранению.

9. Результаты контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты свидетельствуют о необходимости принятия ряда действенных мер, способствующих более эффективному планированию и использованию бюджетных ресурсов. Кроме того, актуальна необходимость повышения квалификации должностных лиц, ответственных за использование бюджетных средств. О недостаточном уровне квалификации специалистов свидетельствуют многочисленные нарушения и недостатки, выявляемые при проведении контрольных мероприятий.

Председатель



А.Д.Пробькин

**Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей
социально-экономического развития Томской области в 2016 - 2020 гг.**

Показатель	ед.изм.	2016 год*	2017 год*	2018 год*	2019 год*	прогноз на 2020 год**	2020 год* факт	2020 год в целом по России*
Индекс промышленного производства, в т.ч.:	в % к пред. году	99,8	98,9	99,6	100,3	100,6	90,7	97,4
добыча полезных ископаемых	в % к пред. году	99,5	96,4	94,4	95,7	99,3	79,3	93,1
обрабатывающие производства	в % к пред. году	100,6	105,8	112,1	110,2	102,5	108,6	100,6
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	в % к пред. году	96,3	102,4	106,1	93,9	96,1	94,7	97,6
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	в % к пред. году	110,7	94,3	102,2	95,9	103,2	103,7	96,2
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам деятельности:								
добыча полезных ископаемых	млн. рублей в действующих ценах	148 235,3	179 062,9	217 695,7	194 263,9	234 204,4	113 503,8	х
обрабатывающие производства	млн. рублей в действующих ценах	158 608,6	155 757,2	188 076,2	200 476,0	218 171,9	196 084,5	х
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	млн. рублей в действующих ценах	33 467,6	35 968,9	38 367,8	35 690,9	39 908,2	35 708,4	х
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	млн. рублей в действующих ценах	5 777,4	7 764,4	8 862,8	8 707,1	9 517,0	8 716,2	х
Инвестиции в основной капитал	в % к пред. году	95,1	87,1	91,8	102,3	100,3	95,6	98,6
Оборот розничной торговли	в % к пред. году	98,1	101,3	104,4	103,4	101,7	97,9	95,9
	млн. рублей в действующих ценах	141 343,8	148 097,9	158 537,5	171 424,5	178 710,2	173 411,3	х

Показатель	ед.изм.	2016 год*	2017 год*	2018 год*	2019 год*	прогноз на 2020 год**	2020 год* факт	2020 год в целом по России*
Объем платных услуг населению	в % к пред. году	97,4	100,6	100,3	99,9	102,0	88,2	82,7
	млн. рублей в действующих ценах	46 866,1	49 425,1	51 909,5	55 160,4	58 748,2	51 292,9	х
Объем работ и услуг по виду деятельности "Строительство"	в % к пред. году	107,3	79,2	87,1	121,4	101,0	117,9	100,1
	млн. рублей в действующих ценах	57 425,4	50 249,4	45 026,1	54 900,2	49 248,9	66 881,1	х
Индекс потребительских цен	декабрь к декабрю пред. года, %	105,3	102,8	104,5	103,8	103,9	104,3	104,9
Численность безработных, зарегистрированных в органах государственной службы занятости	тыс.чел.	9,4	8,0	7,0	6,1	7,2	31 870	х
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	руб.	36 032,4	37 517,6	41 900,9	45 525,9	46 796,5	47 373,2	51 083,0
Реальная начисленная заработная плата	в % к пред. году	98,9	100,4	108,5	103,4	102,8	101,3	102,5
Реальные располагаемые денежные доходы	в % к пред. году	91,1	97,9	97,8	98,1	101,1	97,0	96,5

* по данным Томскстата (Росстата)

** прогноз Администрации Гомской области, представленный с проектом закона Гомской области "Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов"

Приложение 2

Фактическое поступление доходов в областной бюджет и их структура в 2016-2020 годах

тыс. руб.

	2016 год	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2017 год	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2018 год	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2019 год	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2020 год	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году, %
Доходы - всего	56 444 764,3		110,2	53 867 192,9		95,4	62 112 661,1		115,3	67 219 697,6		108,2	76 209 528,3		113,4
Налоговые доходы	45 039 826,5	79,8	113,0	40 288 440,6	74,8	89,5	48 246 781,5	77,7	119,8	48 151 591,8	71,6	99,8	44 167 687,1	58,0	91,7
налог на прибыль организаций	17 860 261,9	39,7	117,4	11 776 727,4	29,2	65,9	17 353 814,6	36,0	147,4	15 805 715,0	32,8	91,1	9 845 495,3	22,3	62,3
налог на доходы физических лиц	13 133 931,8	29,2	107,6	14 049 543,3	34,9	107,0	14 935 425,1	31,0	106,3	15 947 040,5	33,1	106,8	17 061 911,4	38,6	107,0
<i>НДФЛ в консолидированном бюджете</i>	18 739 308,8		107,7	19 999 444,5		106,7	21 400 680,3		107,0	22 794 981,3		106,5	24 376 093,5		106,9
налог на имущество организаций	5 586 724,8	12,4	101,7	6 081 555,0	15,1	108,9	6 994 123,5	14,5	115,0	6 307 098,0	13,1	90,2	5 542 077,9	12,5	87,9
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 478 833,4	14,4	125,6	6 115 756,2	15,2	94,4	6 227 153,1	12,9	101,8	6 881 032,8	14,3	110,5	8 224 810,5	18,6	119,5
транспортный налог	542 028,4	1,2	97,6	619 256,1	1,5	114,2	764 882,5	1,6	123,5	1 023 875,4	2,1	133,9	1 147 975,3	2,6	112,1
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 277 737,2	2,8	115,1	1 473 576,7	3,7	115,3	1 773 329,0	3,7	120,3	1 993 257,0	4,1	112,4	2 175 488,9	4,9	109,1
иные налоговые доходы	160 309,0	0,4	125,9	172 025,9	0,4	107,3	198 053,7	0,4	115,1	193 573,1	0,4	97,7	169 927,8	0,4	87,8
Неналоговые доходы	873 430,3	1,5	90,9	825 884,8	1,5	94,6	1 040 981,8	1,7	126,0	1 073 906,8	1,6	103,2	1 144 226,8	1,5	106,5
Безвозмездные поступления	10 531 507,5	18,7	101,4	12 752 867,5	23,7	121,1	12 824 897,8	20,6	100,6	17 994 199,0	26,8	140,3	30 897 614,4	40,5	171,7

	2018 год	2019 год	2020 год						
	(Закон ТО от 09.07.2019 № 58-ОЗ Об исполнении областного бюджета за 2018 год")	(Закон ТО от 08.07.2019 № 90-ОЗ Об исполнении областного бюджета за 2019 год")	План *	Кассовое исполнение (приложение № 1 к законопроекту) всего, в т.ч.	в том числе		% исполнения плана	Отклонение факта от плана	Темп роста к предыдущему году (%)
					от оказания платных услуг (работ)	от компенсации затрат государства			
Комитет по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области				12,7		12,7		12,7	
Департамент архитектуры и строительства Томской области	25 650,7	25 074,1	22 923,9	16 237,5	13 190,5	3 047,0	70,8	-6 686,4	64,8
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	1,7			23,8		23,8		23,8	
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области	93,8	293,6		11 642,7		11 642,7		11 642,7	3965,5
Департамент инвестиций Томской области	1,1			0,1		0,1		0,1	
Департамент тарифного регулирования Томской области		39,6							
Департамент государственного заказа Томской области	26,7	3,2		25,6		25,6		25,6	800,0
Уполномоченный по правам ребенка в Томской области	1,5								
Уполномоченный по правам человека в Томской области	2,4								
Избирательная комиссия Томской области		0,3							
Департамент лесного хозяйства Томской области	659,3	1 070,8	800,0	462,9	395,7	67,2	57,9	-337,1	43,2
Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области				51,3		51,3		51,3	
Департамент труда и занятости населения Томской области	1 882,1	2 656,6	2 302,4	1 798,5		1 798,5	78,1	-503,9	67,7
Департамент по вопросам семьи и детей Томской области	567,2	3 420,5	447,5	4 538,8		4 538,8	1014,3	4 091,3	132,7
Департамент защиты населения и территорий Томской области		1 432,6	1 091,5	1 192,3	1 187,0	5,3	109,2	100,8	83,2
Департамент профессионального образования Томской области	21,1	15,5	13,7	1,3		1,3	9,5	-12,4	8,4

* - данные "АЦК-Финансы"

Информация по объектам капитального ремонта (в том числе подведомственных учреждений), финансирование которых осуществлялось в 2020 году за счет средств всех источников финансирования

тыс. руб.

№ п/п	Наименование Департамента	Объем средств областного бюджета, направленных ГРБС на капитальный ремонт (тыс.руб.)	Количество объектов, шт	Расходы областного бюджета областного бюджета за 2020 год, за счет которых ГРБС производилось финансирование объектов капитального ремонта, (тыс.руб.)	Освоение (подтвержденное выполнение объемов работ по капитальному ремонту) за 2020 год за счет всех источников финансирования (тыс.руб.)					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в конце финансового года (тыс.руб.)			Информация по завершению работ по контрактам (договорам) на капитальный ремонт	
					общий объем	в том числе средства:				Всего	из них:		Стоимость работ, завершённых в 2020 году (тыс.руб.)	Стоимость работ, перешедших на 2021 год (тыс.руб.)
						областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств		экономию по торгам	неосвоенные средства		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Всего, в том числе:	1 527 841,0	274	1 267 073,8	1 102 973,7	865 122,6	168 158,6	45 835,2	23 857,3	92 864,6	3 080,1	89 784,5	413 921,0	416 223,4
1	Департамент труда и занятости населения Томской области	2 989,2	7	2 472,5	2 450,1	2 450,1				516,7		516,7	2 450,1	374,7
2	Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области	7 904,7	18	7 524,5	7 566,8	7 534,6			32,2	71,7	71,7		7 566,8	266,2
3	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	159 193,3	90	159 193,3	190 795,3	158 413,2		32 382,1		6 761,6	780,1	5 981,5		5 981,5
4	Департамент по культуре и туризму Томской области	9 802,5	3	7 543,3	7 543,3	7 543,3				2 259,2		2 259,2	2 000,0	
5	Департамент архитектуры и строительства Томской области	751 980,9	29	652 686,5	505 179,2	448 959,7	50 167,6	6 051,9	0,0	12 551,5		12 551,5	73 307,1	227 374,0
6	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	78 212,5	10	52 175,1	52 175,1	52 175,1								19 720,3
7	Департамент профессионального образования Томской области	49 324,3	39	23 944,2	24 903,8	8 888,2			16 015,6				24 903,8	10 595,5
8	Департамент социальной защиты населения Томской области	14 659,1	4	13 412,3	13 412,3	11 688,0			1 724,3				13 412,3	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9	Департамент ветеринарии Томской области	2 307,2	7	2 307,2	2 307,2	145,5			2 161,7				2 307,2	
10	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	150 308,3	3	147 889,9	147 889,9	23 248,9	113 508,8	7 401,2	3 731,0	95,4	95,4		147 889,9	1 961,4
11	Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области	9 734,7	2	8 122,0	8 122,1	4 077,2	4 044,9			115,0	115,0		8 122,1	1 413,0
12	Департамент по вопросам семьи и детей Томской области	7 018,4	12	3 670,8	3 670,8	3 670,8				3 470,3	114,5	3 355,8	3 670,8	3 373,1
13	Департамент защиты населения и территории Томской области	2 004,3	2	2 004,3	2 004,3	2 004,3							2 004,3	
14	Департамент ЗАГС Томской области	437,3	3	437,3	437,3		437,3						437,3	
15	Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области	3 000,0	1	3 000,0	3 000,0	3 000,0							3 000,0	
16	Комитет по охране объектов культурного наследия Томской области	131 489,9	7	93 685,7	98 567,0	98 567,0				561,4	561,4		93 685,7	37 242,8
17	Департамент здравоохранения Томской области	75 854,1	27	75 854,0	21 715,8	21 605,8			110,0	1 342,0	1 342,0	0,0	18 715,8	55 796,3
18	Департамент общего образования Томской области	16 921,0	6	6 918,0	6 918,0	6 918,0				14 653,4		14 653,4	6 132,4	7 148,1
19	Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области	54 699,3	4	4 232,9	4 315,4	4 232,9			82,5	50 466,4		50 466,4	4 315,4	44 976,5

Исполнение 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, за 2020 год

1. Исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Томской области

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) на 2020 год (далее - Распределение на 2020 год по объектам капстроительства), предусмотренное Приложением 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в течение финансового года неоднократно изменялось. Если первоначальной редакцией Закона утверждено Распределение на 2020 год по объектам капстроительства в объеме 2 253,2 млн. руб., то уточненной сводной бюджетной росписью на 2020 год - в объеме 1 537,4 млн. руб., что на 32% меньше первоначального.

В 2020 году объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2019 года увеличился в 1,5 раза (2019 год – 1 040,7 млн.руб., 2020 год – 1 537,4 млн.руб.), количество объектов в 2020 году увеличилось с 51, предусмотренных Перечнем 2019 года, до 58.

Доля бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета (сводной бюджетной росписи) в 2020 году увеличилась на 0,35 п.п относительно 2019 года (1,43%) и составила 1,78%.

Распределением на 2020 год по объектам капстроительства запланированы расходы в рамках реализации 10 государственных программ (в 2018 году – 4 ГП, 2019 – 14 ГП) на 58 объектов капитального строительства в общем объеме 1 537,4 млн. руб., в том числе:

- 457,4 млн. руб. (29,8%) – на 5 объектов ГП «Развитие образования в Томской области»;
- 386,3 млн. руб. (25,1 %) - на 17 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- 269,1 млн. руб. (17,5%) – на 10 объектов ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;
- 238,2 млн. руб. (15,5%) – на 5 объектов ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;
- 81,3 млн. руб. (5,2%) – на 7 объектов ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»;
- 55,2 млн. руб. (3,4%) – на 3 объекта ГП «Жилье и городская среда Томской области»;
- 24,9 млн. руб. (1,6%) – на 5 объектов ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области»;
- 18,2 млн.руб. (1,2%) – на 4 объекта ГП «Социальная поддержка населения Томской области»;
- 4,3 млн. руб. (0,3%) – на 1 объект ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;
- 2,5 млн. руб. (0,2%) – на 1 объект ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области».

Из 58 объектов капстроительства, запланированных областным бюджетом на 2020 год, 32 являются объектами государственной собственности Томской области, 26 – муниципальной собственности Томской области.

Необходимо отметить, что ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области», утвержденная постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 №357а, не предусматривала ресурсного обеспечения на 2 объекта, указанные в Приложении 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»:

- разработка ПСД «Строительство мусоросортировочного комплекса в с.Бакчар» в сумме 5,0 млн. руб.;

- разработка ПСД «Строительство мусоросортировочного комплекса в с.Мельниково» в сумме 5,0 млн. руб.

Согласно Приложению 5 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» по объектам капстроительства кассовые расходы исполнены в сумме 1 187,4 млн.руб., что составило 77,2 % от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2020 год, в том числе по отраслям:

- 456,8 млн. руб. (99,3% от уточненного объема сводной бюджетной росписи на 2020 год по соответствующей отрасли) «Образование»;

- 353,7 млн. руб. (96,0%) - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 218,7 млн. руб. (53,8%) - «Национальная экономика»;

- 102,4 млн. руб. (43,0%) - «Здравоохранение»;

- 35,0 млн. руб. (99,5%) - «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- 16,6 млн. руб. (65,1%) - «Социальная политика»;

- 4,2 млн.руб. (97,9%) - «Физическая культура и спорт».

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализ исполнения расходов за 2020 год по объектам капстроительства главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 6 к заключению), в результате которого установлено, что из 58 объектов капитального строительства бюджетные ассигнования исполнены по 41 объекту в общей сумме 1 187,4 млн.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом архитектуры и строительства (вед. 821) - в сумме 870,6 млн.руб. (84,5% от объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью ГРБС на 2020 год) по 20 объектам (6 ГП);

- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 198,9 млн.руб. (51,5%) по 7 объектам (1 ГП);

- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) - в сумме 81,2 млн.руб. (99,8%) по 7 объектам (1 ГП);

- Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды (вед. 810) - в сумме 21,8 млн. руб. (87,7%) по 4 объектам (1 ГП);

- Департаментом по культуре (вед. 814) - в сумме 2,5 млн. руб. (100%) по 1 объекту (1 ГП);

- Департаментом социальной защиты населения (вед. 809) - в сумме 7,4 млн. руб. (100%) по 1 объекту (1 ГП);

- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) - в сумме 5,0 млн. руб. (100%) по 1 объекту (1 ГП).

Согласно Отчету расходы по объектам капитального строительства не исполнены либо исполнены не в полном объеме (менее 95%) на общую сумму 350,0 млн.руб. (1 537,4 - 1 187,4) по 22 объектам, включая 16 объектов, по которым исполнение в 2020 году отсутствует полностью.

Исполнение по 16 объектам, по которым бюджетной росписью на 2020 год предусмотрены расходы на объекты капстроительства в общей сумме 208,2 млн. руб., отсутствовало у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи - по 10 объектам в общей сумме 186,4 млн.руб.;
- Департамент архитектуры и строительства - по 5 объектам в общей сумме 18,8 млн.руб.;
- Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды - по 1 объекту в сумме 3,0 млн.руб.

Анализом причин отсутствия исполнения (или неполного исполнения) бюджета в отношении объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности установлено следующее.

- 156,7 млн.руб. (45%) - нарушение сроков окончания выполнения работ подрядчиками и проектировщиками;
- 137,2 млн.руб. (39%) - в ходе работ возникла необходимость разработки, согласования и утверждения технических решений из-за устаревшей проектной документации, а также в связи со сложностями исполнения подрядчиком контракта в условиях распространения новой коронавирусной инфекции;
- 33,7 млн. руб. (10%) - установление распоряжением Администрации Томской области от 10.04.2020 № 96-р-в «О мерах по обеспечению сбалансированности областного бюджета в 2020 году» ограничения кассовых выплат в 2020 году по 2 объектам;
- 10,6 млн.руб. (3%) - экономия по результатам проведения торгов и в ходе выполнения работ по контракту, оформленной техническими решениями, в связи с расторжением контрактов,
- 8,2 млн.руб. (2%) - ассигнования не востребованы муниципальными образованиями, в том числе в связи с отсутствием заключения о достоверности ПСД;
- 3,4 млн.руб. (1%) - здание филиала ОГБУ «Наргинский дом-интернат для престарелых и инвалидов Молчановского района», объект по техническим характеристикам не подходил для реконструкции;
- 0,1 млн.руб.- неподтвержденная потребность в ходе исполнения контрактов.

Следует отметить, что объем кассового исполнения за 2020 год по объектам капстроительства (1 187,4 млн.руб.) в 1,5 раза выше по отношению к объему исполнения 2019 года (804,9 млн.руб.) и в 6,6 раза - 2018 года (180,8 млн.руб.).

Фактическое освоение средств областного бюджета, запланированных на 2020 год на объекты капитального строительства, произведено на общую сумму 863 058,4 тыс.руб. (73% от кассового исполнения) по 40 объектам капитального строительства (из 58), в том числе:

- 225 966,9 тыс. руб. (86%) - на 9 объектов в рамках реализации ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;
- 198 860,1 тыс. руб. (100%) - на 7 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»;
- 195 588,5 тыс. руб. (43%) - на 4 объекта в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области»;
- 102 442,1 тыс. руб. (100%) - на 3 объекта в рамках реализации ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;
- 81 152,9 тыс. руб. (100%) - на 7 объектов в рамках реализации ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (в т.ч. межбюджетные трансферты на 4 объекта в сумме 36 027,2 тыс. руб.);
- 23 715,9 тыс. руб. (48%) - на 3 объекта в рамках реализации ГП «Жилье и городская среда Томской области»;

- 21 833,50 тыс. руб. (100%) - на 4 объектах в рамках реализации ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области»;

- 9 252,2 тыс. руб. (100%) – на 2 объекта в рамках реализации ГП «Социальная поддержка населения в Томской области»;

- 4 246,3 тыс. руб. (100%) – на 1 объект в рамках реализации ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области».

При исполнении бюджета в 2020 году не освоено (не в полном объеме) бюджетных ассигнований по 6 объектам капитального строительства в сумме 324 294,1 тыс.руб. (1 187 352,5 – 863 058,4).

По информации ГРБС часть средств областного бюджета в общей сумме 278 423,6 тыс.руб. по 3 объектам, которые не были использованы (частично, либо в полном объеме) в 2020 году, в соответствии с требованиями ст. 242 Бюджетного кодекса РФ возвращены в областной бюджет в начале текущего года. Освоение средств областного бюджета по 3 объектам муниципальными образованиями в 2020 году не произведено в связи со сроком завершения работ в 2021 году.

На основании информации, предоставленной ГРБС, проведен анализ объектов на предмет их завершенности в 2020 году. Кроме того, собраны данные о полном объеме финансирования объектов капитального строительства, предусмотренных областным бюджетом в 2020 году (включающем софинансирование за счет всех бюджетных и внебюджетных источников), а также определен объем освоенных бюджетных средств. Информация представлена в Приложении 6 к настоящему заключению.

Всего из 10 госпрограмм, на реализацию мероприятий которых запланированы бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства на 2020 год:

- освоение средств областного бюджета реализовано в полном объеме по 1 ГП («Развитие культуры и туризма в Томской области»);

- освоение средств более 95% произведено по 4 ГП («Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (99,8%), «Развитие образования в Томской области» (99,3%), «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (97,9%), «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» (97,7%));

- освоение средств менее 95% произведено по 5 ГП («Жилье и городская среда Томской области» (90,1%), «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области» (87,7%), «Развитие транспортной системы в Томской области» (51,5%), «Социальная поддержка населения Томской области» (51,0%), «Развитие здравоохранения в Томской области» (43,0%)).

Фактическая сумма исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства в 2020 году составила 863 058,4 тыс.руб. (56 % от запланированного объема по сводной бюджетной росписи), в 2019 году - 694 014,0 тыс. руб. (86 %), в 2018 году - 143 161,2 тыс. руб. (59%).

Таким образом, в 2020 году не удалось закрепить тенденцию увеличения доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам.

Согласно информации ГРБС, объем освоенных в 2020 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренных Распределением по объектам капстроительства, составил общую сумму 3 624 325,6 тыс.руб., в том числе:

- 2 629 183,6 тыс.руб. (72,6 %) - за счет средств федерального бюджета;

- 863 058,4 тыс.руб. (23,8%) - за счет средств областного бюджета;

- 132 083,6 тыс.руб. (3,6 %) - за счет средств местных бюджетов.

Общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2020 года увеличилась в 1,2 раза - с 2 964,4 млн.руб. до 3 624,3 млн. руб.

В 2020 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 16 объектов на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 1 042 476,2 тыс.руб., в том числе 330 327,5 тыс.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2019 году наблюдается увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году (236 619,8 тыс.руб.).

В отношении 8 объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, по которым финансирование было доведено ГРБС до подведомственных учреждений в 2020 году, основными причинами отсутствия исполнения (или неполного исполнения) бюджетных назначений в 2020 году в общей сумме 25 313,5 тыс.руб. (2,1%) является следующее:

- 18 752,5 тыс.руб. (74%) – по 6 объектам, в связи с нарушением сроков исполнения контрактов в 2020 году;
- 3 545,5 тыс. руб. (14%) – по 1 объекту, в связи с заключением контрактов со сроком их исполнения в 2021 году;
- 3 015,5 тыс.руб. (12%) – по 1 объекту, расторжение контракта в одностороннем порядке.

II. Бюджетные инвестиции в приобретение объектов областной государственной собственности (муниципальной собственности) (раздел 2 приложения 5 к проекту)

Анализ исполнения бюджетных назначений, предусмотренных на приобретение в 2020 году в государственную собственность Томской области объектов недвижимости, показал следующее.

На приобретение в 2020 году объектов недвижимого имущества в государственную собственность Томской области предусмотрены бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи в сумме 288 754,7 тыс.руб. в рамках реализации четырех государственных программ:

- «Развитие рынка труда в Томской области» - 600 тыс.руб.,
- «Развитие образования в Томской области» - 49 000 тыс.руб.,
- «Социальная поддержка населения Томской области» - 224 154,7 тыс.руб.,
- «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» - 15 000 тыс.руб.

Кассовое исполнение за 2020 год составило 286 391 тыс.руб. При этом фактически за счет указанных ассигнований в отчетном году в собственность Томской области **приобретено 14 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 271 347 тыс.руб.**, в том числе:

- нежилое помещение площадью 38,9 кв.м стоимостью 600 тыс.руб. в с. Кожевниково, ул. Ленина, д. 16, стр. 1, 2-й этаж, помещ. 4, 5, для организации работы ОГКУ «Центр занятости населения Кожевниковского района» на основании государственного контракта от 15.12.2020 № 33 по ГП «Развитие рынка труда в Томской области»;

- два нежилых помещения общей площадью 1 148 кв.м общей стоимостью 46 700 тыс. руб. в г. Томске, пер. Островского, д. 5, пом. 1001-1033 и пом. п001-п012, для ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» на основании контракта от 24.11.2020 по ГП «Развитие образования в Томской области» (экономия бюджетных средств по результатам независимой оценки рыночной стоимости объектов составила 2 300 тыс.руб.);

- 11 объектов недвижимости общей стоимостью 224 047 тыс.руб. по ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (земельные участки под указанными объектами недвижимости находятся в собственности Томской области и на период строительства данных объектов были предоставлены в аренду организациям, осуществлявшим строительство - АО «СУ ТДСК» и ООО «СМП-95 Энерго»), в том числе:

для ОГКСУ «Тунгусовский детский дом-интернат» - многофункциональный блок общественно-жилого назначения площадью 3 103,3 кв.м и 9 сооружений (2 детских площадки, сети теплоснабжения, сети водоснабжения, 2 сети электроснабжения, дизельная электростанция, противопожарные емкостные резервуары для воды, хозфекальная канализация с резервуаром для сбора канализационных стоков) общей стоимостью 186 937 тыс.руб. в с. Тунгусово, Молчановского района, ул. Школьная, 1Б, на основании государственного контракта от 23.12.2020 № 43/2020;

для ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» - блочно-модульная газовая котельная площадью 76 кв.м стоимостью 37 110 тыс.руб. в с. Итатка, Томского района, ул. Северная, 3г, на основании государственного контракта от 22.12.2020 № 44.2020.

При этом за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на приобретение объектов недвижимости по ГП «Социальная поддержка населения Томской области», получателем субсидии - ОГКУ «Облстройзаказчик» произведены расходы (по виду расходов 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» подстатье 226 «Прочие работы, услуги») на оплату услуг по оценке рыночной стоимости вышеуказанных объектов недвижимости в общей сумме 44 тыс.руб. (34 тыс.руб. - по многофункциональному блоку общественно-жилого назначения ОГКСУ «Тунгусовский детский дом-интернат» с 9-ю сооружениями, 10 тыс.руб. - по блочно-модульной газовой котельной), что имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств. Без учета положений п. 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н, затраты по оценке рыночной стоимости объектов недвижимости в общей сумме 44 тыс.руб. получателем субсидии - ОГКУ «Облстройзаказчик» включены в первоначальную стоимость вышеуказанных объектов (34 тыс.руб. - в стоимость многофункционального блока общественно-жилого назначения, 10 тыс.руб. - в стоимость блочно-модульной газовой котельной), неправомерно увеличив первоначальную стоимость объектов недвижимости, приобретенных в 2020 году в областную собственность.

На основании писем ОГКУ «Облстройзаказчик» в адрес Департамента по управлению государственной собственностью (от 20.01.2021 № 61/04-03, от 09.02.2021 № 155/04-03) данные объекты включены в Реестр государственного имущества Томской области по завышенной первоначальной стоимости: многофункциональный блок общественно-жилого назначения ОГКСУ «Тунгусовский детский дом-интернат» - 178 730,5 тыс.руб. (стоимость здания по госконтракту - 178 696,5 тыс.руб., оценка - 34 тыс.руб.); блочно-модульная газовая котельная - 37 120 тыс.руб. (стоимость по госконтракту - 37 110 тыс.руб., оценка - 10 тыс. руб.), 9 сооружений - 8 240,5 тыс.руб. (общая стоимость сооружений по госконтракту).

Государственная регистрация права собственности Томской области на приобретенные в отчетном году 14 объектов недвижимости произведена в 2020 году (на 4 объекта) и в январе 2021 года (на 9 сооружений в с. Тунгусово и газовую котельную в с. Итатка), все из них закреплены на праве оперативного управления за областными государственными учреждениями в соответствии с целевым назначением.

Так, по информации ОГКСУ для умственно отсталых детей «Тунгусовский детский дом-интернат» многофункциональный блок и 9 сооружений, необходимых для его эксплуатации, переданы в феврале 2021 года на праве оперативного управления, здание находится в стадии подготовки к заселению.

По информации ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» блочно-модульная газовая котельная мощностью 1,6 МВт (разрешение на ввод объекта в эксплуатацию 11.11.2020) передана на праве оперативного управления по акту приема-передачи от 26.03.2021, котельная не используется.

Бюджетные ассигнования в сумме 15 000 тыс.руб., предоставленные по ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» в декабре 2020 года ОГАУ «Спортивная школа олимпийского резерва Натальи Барановой» на приобретение нежилого здания с земельным участком для организации занятий физической культурой и спортом, были возвращены получателем субсидии в феврале 2021 года главному распорядителю бюджетных средств - Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (платежным поручением от 24.02.2021 № 63268 на основании соглашения от 24.02.2021 о расторжении соглашения от 25.12.2020 № 95 о предоставлении из областного бюджета субсидии на приобретение объекта недвижимого имущества в государственную собственность). По информации Департамента, нежилое здание не было приобретено в связи с отсутствием на объект проектной документации и выявленными дефектами конструкций здания.

На запросы Контрольно-счетной палаты выборочно в адрес ряда ГРБС получена дополнительная информация о приобретении имущества также в муниципальную собственность и использовании приобретенного имущества.

В рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области» за счет средств областного бюджета в муниципальную собственность Томского района приобретены:

- газовая блочно-модульная котельная мощностью 1 МВт в с. Корнилово с подводящими инженерными сетями на сумму 17 395,2 тыс.руб., из них средства областного бюджета 17 221,2 тыс. руб. (99 %), у ООО «СМП-95 Энерго» (г. Томск). Информация о фактическом использовании газовой блочно-модульной котельной в с. Корнилово в Департаменте архитектуры и строительства Томской области отсутствует;

- нежилое здание с инженерными сооружениями для размещения общеобразовательной организации на 1100 мест в п. Зональная станция, средства в сумме 731 973,7 тыс.руб., предоставленные Департаментом архитектуры и строительства муниципальному образованию «Томский район» по соглашению от 25.12.2019 на приобретение у ЗАО «ТОМ – ДОМ Томской домостроительной компании» израсходованы в полном объеме.

В рамках реализации ГП «Жилье и городская среда Томской области» приобретены:

- по проекту «Бюджетный дом» 2 жилых помещения, состоящих из трех комнат общей площадью 145,4 кв.м. в с. Первомайское Первомайского района Томской области у ООО «Строймонтаж – М» (г.Томск) по ул. Электрическая 2А и 2Б на общую сумму 5 050,5 тыс.руб., из них средства областного бюджета 5 000,0 тыс.руб. (99 %).

- 99 квартир общей площадью 4 628,9 кв.м. в г.Томске на общую сумму 258 291,9 тыс.руб., из них средства областного бюджета 117 299,8 тыс.руб. (45%).

Квартиры в г. Томске переданы 302 гражданам по договорам социального найма для расселения 3 293,7 кв.м. аварийного жилья, информация о фактическом использовании жилых помещений в с.Первомайское в Департаменте архитектуры и строительства Томской области отсутствует.

Анализ объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых в 2020 году за счет средств областного бюджета, по предмет их завершенности в отчетном периоде. Структура кассовых расходов на строительство объектов в разрезе источников.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2020 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)	Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2020 году			Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2020 в соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ		Размер непогашенных на 31.12.2020 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, выделенных в 2020 году на завершение работ		
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета			общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:			из них:		общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	экономика по торгам*				неосвоенные средства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Всего, в том числе:	1 537 370,3	1 187 352,5	3 411 821,0	2 775 707,1	3 624 325,6	863 058,4	2 629 183,6	132 083,6	5 339,6	25 313,5	278 423,6		1 042 476,2	330 327,5
	Объекты капитального строительства государственной собственности	712 675,4	375 164,5	2 300 937,7	1 713 322,7	1 912 793,0	345 067,6	1 566 799,2	926,2	2 889,2	22 298,0			359 098,4	43 704,8
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	824 694,9	812 188,0	1 110 883,3	1 062 384,4	1 711 532,6	517 990,8	1 062 384,4	131 157,4	2 450,4	3 015,5	278 423,6		683 377,8	286 632,7
I	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	386 254,2	198 860,1	1 493 364,0	1 493 364,0	1 545 889,6	198 860,1	1 346 840,5	189,0					356 308,6	41 841,2
	Объекты капитального строительства государственной собственности	386 254,2	198 860,1	960 990,9	960 990,9	1 013 327,5	198 860,1	814 467,4						356 308,6	41 841,2
	<i>Национальная экономика</i>	<i>386 254,2</i>	<i>198 860,1</i>	<i>960 990,9</i>	<i>960 990,9</i>	<i>1 013 327,5</i>	<i>198 860,1</i>	<i>814 467,4</i>						<i>356 308,6</i>	<i>41 841,2</i>
	<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>386 254,2</i>	<i>198 860,1</i>	<i>960 990,9</i>	<i>960 990,9</i>	<i>1 013 327,5</i>	<i>198 860,1</i>	<i>814 467,4</i>						<i>356 308,6</i>	<i>41 841,2</i>
	Государственная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области"	386 254,2	198 860,1	960 990,9	960 990,9	1 013 327,5	198 860,1	814 467,4						356 308,6	41 841,2
	<i>в том числе:</i>														
1	Подъезд к терминалу аэропорта г.Томск с остановочными и парковочными площадками на участке км 19-км 20,185 автомобильной дороги Томск-Аэропорт	8 399,1	8 399,1	314 467,4	314 467,4	322 866,5	8 399,1	314 467,4						322 866,5	8 399,1
2	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Парабель - Каргасок на участке км 30 - км 45 в Колпашевском районе Томской области	90 408,2	90 230,3			90 230,3	90 230,3								
3	Строительство линий электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунусово - Могочило - Суйга на участке км 6+540 - км 8+933 (с. Нарга) в Молчановском районе Томской области	758,6	0,0			0,0									
4	Реконструкция автомобильной дороги Камаска-Асино-Первомайское на участке км 0 - км 53 в Томской области	500,0	117,0	146 523,5	146 523,5	0,0									
				500 000,0	500 000,0	500 117,0	117,0	500 000,0							
5	Строительство Примыкания в разных уровнях на км 7+280 автомобильной дороги Томск - Кургала - Колпашево в Томском районе Томской области	6 298,4	0,0			0,0									
6	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автомобильная 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	22 864,3	22 864,2			22 864,3	22 864,3							22 864,3	22 864,3
7	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области. Линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Кургала - Колпашево на участках км 13 + 100 - км 13 + 800 (остановка Водозабор - п. Кайдаловка); км 76 + 420 - 77 + 220 (с. Кургала)	6 772,8	6 772,8			6 772,8	6 772,8							6 772,8	6 772,8

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ИП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2020 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)			Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2020 году		Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2020 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер непогашенных на 31.12.2020 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2020 году на завершение работ		
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:			из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение		областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	экономика по торгам*					несвоенные средства
8	Строительство транспортной развязки в разных уровнях на площади Транспортной в г. Томске	49 991,0	0,0												
9	Строительство транспортной развязки на примыкании автомобильной дороги Томск - Аннижино - Ярское к автомобильной дороге Томск - Аэропорт	50 000,0	0,0												
10	Строительство мостового перехода через р. Кисловка на 10-м км автомобильной дороги Томск - Каргала - Колпашево в Томской области	5 050,0	0,0												
11	Строительство автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0 - км 5	56 000,0	0,0												
12	Строительство мостового перехода через р. Аленин Егали на км 25 автомобильной дороги Стрелевой - Нижневартовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области	3 599,5	0,0												
13	Строительство мостового перехода через р. Ручей на км 29 автомобильной дороги Стрелевой - Нижневартовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области	3 599,5	0,0												
14	Строительство мостового перехода через р. Мишкин Сайм на км 19 автомобильной дороги Стрелевой - Нижневартовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области	3 599,5	0,0												
15	Строительство мостового перехода через р. Дарьеган на км 19+600 автомобильной дороги Александровское - 35 км в Александровском районе Томской области	7 487,9	0,0												
16	Строительство автомобильной дороги Томск - Тайга в Томской и Кемеровской областях	66 671,7	66 671,7			66 671,6	66 671,6								
17	Строительство опор двойного назначения на автомобильной дороге Томск-Аннижино в Томской районе Томской области	300,0	299,7			299,7	299,7								
		3 953,7	3 505,3			3 505,3	3 505,3						3 805,0	3 805,0	
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области			532 373,1	532 373,1	532 562,1	0,0	532 373,1	189,0						
	<i>Национальная экономика</i>			532 373,1	532 373,1	532 562,1	0,0	532 373,1	189,0						
	<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>			532 373,1	532 373,1	532 562,1	0,0	532 373,1	189,0						
	Государственная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области"			532 373,1	532 373,1	532 562,1	0,0	532 373,1	189,0						
18	Строительство транспортной развязки с ж.д. Тайга-Томск на 76 км			382 373,1	382 373,1	382 562,1		382 373,1	189,0						
				150 000,0	150 000,0	150 000,0		150 000,0							
II	Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области	24 899,4	21 833,5			24 877,2	21 833,5		3 043,7	2 450,3	3 015,5		5 449,6	4 283,9	
	Объекты капитального строительства государственной собственности	10 000,0	10 000,0			10 000,0	10 000,0								
	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	10 000,0	10 000,0			10 000,0	10 000,0								
	<i>Коммунальное хозяйство</i>	10 000,0	10 000,0			10 000,0	10 000,0								

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2020 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)	Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2020 году			Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2020 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер непогашенных на 31.12.2020 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2020 году на завершение работ				
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета			общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:		общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение			областного бюджета	федерального бюджета			местного бюджета	экономика по торгам*			неосвоенные средства
	Государственная программа "Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области",	10 000,0	10 000,0			10 000,0	10 000,0									
19	Строительство мусоросортировочного комплекса в с. Бакчар	5 000,0	5 000,0			5 000,0	5 000,0									
20	Строительство мусоросортировочного комплекса в с. Мельниково	5 000,0	5 000,0			5 000,0	5 000,0									
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	14 899,4	11 833,5			14 877,2	11 833,5		3 043,7	2 450,3	3 015,5		5 449,6	4 283,9		
	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>14 899,4</i>	<i>11 833,5</i>			<i>14 877,2</i>	<i>11 833,5</i>		<i>3 043,7</i>	<i>2 450,3</i>	<i>3 015,5</i>		<i>5 449,6</i>	<i>4 283,9</i>		
	<i>Благоустройство</i>	<i>14 899,4</i>	<i>11 833,5</i>			<i>14 877,2</i>	<i>11 833,5</i>		<i>3 043,7</i>	<i>2 450,3</i>	<i>3 015,5</i>		<i>5 449,6</i>	<i>4 283,9</i>		
	Государственная программа "Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области",	14 899,4	11 833,5			14 877,2	11 833,5		3 043,7	2 450,3	3 015,5		5 449,6	4 283,9		
21	Полигон ТБО в п. Самуль ЗАТО Северск Томской области (строительство, 1 очередь эксплуатации)	4 283,9	4 283,9			5 449,6	4 283,9		1 165,7				5 449,6	4 283,9		
22	Строительство полигона твердых коммунальных отходов в окрестностях с. Чажемто Колпашевского района Томской области	3 015,5	0,0								3 015,5					
23	Строительство мусоросортировочного комплекса в г. Асино	7 600,0	7 549,6			9 427,6	7 549,6		1 878,0	2 450,3						
III	Департамент социальной защиты населения Томской области	7 375,0	7 375,0			5 797,3	5 797,3									
	Объекты капитального строительства государственной собственности	7 375,0	7 375,0			5 797,3	5 797,3									
	Государственная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области"	7 375,0	7 375,0			5 797,3	5 797,3									
24	Строительство газовой котельной для ОГПУ "Дом-интернат для престарелых и инвалидов "Лесная дача" в п. Победа Шегарского района	7 375,0	7 375,0			5 797,3	5 797,3									
IV	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	81 335,4	81 152,9	284 495,5	283 605,7	391 775,1	81 152,9	283 605,7	27 016,5	0,1	0,0		249 860,7	46 414,7		
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	81 335,4	81 152,9	284 495,5	283 605,7	391 775,1	81 152,9	283 605,7	27 016,5	0,1	0,0		249 860,7	46 414,7		
	<i>Национальная экономика</i>	<i>19 716,8</i>	<i>19 716,8</i>	<i>32 765,9</i>	<i>32 765,9</i>	<i>57 195,0</i>	<i>19 716,8</i>	<i>32 765,9</i>	<i>4 712,3</i>							
	<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	<i>19 716,8</i>	<i>19 716,8</i>	<i>32 765,9</i>	<i>32 765,9</i>	<i>57 195,0</i>	<i>19 716,8</i>	<i>32 765,9</i>	<i>4 712,3</i>							
	Государственная программа "Комплексное развитие сельских территорий Томской области"	19 716,8	19 716,8	32 765,9	32 765,9	57 195,0	19 716,8	32 765,9	4 712,3							
25	Строительство инженерных сетей и зданий соцкультбыта в новом микрорайоне компактной застройки "Юбилейный" в с. Чажемто Колпашевского района Томской области. Липейные объекты	6 711,1	6 711,1	32 765,9	32 765,9	44 189,3	6 711,1	32 765,9	4 712,3							
		13 005,7	13 005,7			13 005,7	13 005,7									

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2020 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)			Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2020 году		Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2020 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер непогашенных на 31.12.2020 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2020 году на завершение работ		
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:			из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение		областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	экономика по торгам*					неосвоенные средства
	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	26 409,0	26 408,9	79 825,1	79 825,1	110 817,1	26 408,9	79 825,1	4 583,1	0,1			21 183,8	11 387,5	
	<i>Коммунальное хозяйство</i>	26 409,0	26 408,9	79 825,1	79 825,1	110 817,1	26 408,9	79 825,1	4 583,1	0,1			21 183,8	11 387,5	
	Государственная программа "Комплексное развитие сельских территорий Томской области",	26 409,0	26 408,9	79 825,1	79 825,1	110 817,1	26 408,9	79 825,1	4 583,1	0,1			21 183,8	11 387,5	
	в том числе:														
26	Газоснабжение с. Пересмайского Первомайского района Томской области	15 021,5	15 021,4	73 339,8	73 339,8	89 633,3	15 021,4	73 339,8	1 272,1	0,1					
27	Реконструкция сетей водопровода по улицам Тельмана, Фрунзе, 1-е Мая, Ленина, Пушкина и улице Дзержинского с подключением от станции водоподготовки в с. Уртум Кожевниковского района Томской области	1 328,3	1 328,3			1 328,3	1 328,3						1 328,3	1 328,3	
		10 059,2	10 059,2	6 485,3	6 485,3	19 855,5	10 059,2	6 485,3	3 311,0				19 855,5	10 059,2	
	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	35 209,6	35 027,2	171 904,5	171 014,7	223 763,0	35 027,2	171 014,7	17 721,1	0,0			228 676,9	35 027,2	
	<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера</i>	35 209,6	35 027,2	171 904,5	171 014,7	223 763,0	35 027,2	171 014,7	17 721,1	0,0			228 676,9	35 027,2	
	Государственная программа "Комплексное развитие сельских территорий Томской области",	35 209,6	35 027,2	171 904,5	171 014,7	223 763,0	35 027,2	171 014,7	17 721,1	0,0			228 676,9	35 027,2	
	в том числе:														
28	Водопровод и станция обезжелезивания воды в с. Александровском Томской области (ул. Мира - ул. Майская)	4 044,7	4 041,8	19 747,3	19 733,5	28 128,1	4 041,8	19 733,5	4 352,8				31 102,8	4 041,8	
29	Обустройство микрорайона индивидуальной жилой застройки ул. Пролетарская - ул. Бугрянная.	2 677,7	2 677,7	13 073,1	13 073,1	18 903,7	2 677,7	13 073,1	3 152,9				20 823,0	2 677,7	
	Водоснабжение. Уличная дренажная система в с. Александровское Александровского района Томской области														
30	Реконструкция очистных сооружений с. Кожевниково Кожевниковского района Томской области	10 818,6	10 639,1	52 819,9	51 943,9	67 202,5	10 639,1	51 943,9	4 619,5				67 222,4	10 639,1	
31	Физкультурно-спортивный комплекс с универсальным игровым залом 36 x 21 м в с. Мельниково Шегарского района Томской области	17 668,6	17 668,6	86 264,2	86 264,2	109 528,7	17 668,6	86 264,2	5 595,9				109 528,7	17 668,6	
V	Департамент архитектуры и строительства Томской области	935 692,9	776 317,6	1 625 016,8	989 792,7	1 497 358,0	456 101,2	989 792,7	51 464,1	2 889,2	22 298,0	278 423,6	399 033,8	211 794,3	
	Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области	306 546,2	156 429,4	1 339 946,8	752 331,8	883 668,2	130 410,2	752 331,8	926,2	2 889,2	22 298,0		2 789,8	1 863,6	
	<i>Социальная политика</i>	3 443,1	0,0								3 443,1				
	<i>Социальное обслуживание населения</i>	3 443,1	0,0								3 443,1				
	Государственная программа "Социальная поддержка населения Томской области"	3 443,1	0,0								3 443,1				
32	Реконструкция здания филиала ОГБУ "Нартинский дом-интернат для престарелых и инвалидов Молчановского района" по адресу: Томская область, Томский район, д. Борьки, ул. Школьная, д. 1	3 443,1	0,0								3 443,1				

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2020 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)			Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2020 году		Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2020 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер непогашенных на 31.12.2020 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2020 году на завершение работ		
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:			из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение		областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	экономия по торгам*					неосвоенные средства
	Жилищно-коммунальное хозяйство	50 202,0	44 735,2			18 715,9	18 715,9		1 921,5	3 545,5					
	Жилищное хозяйство	50 202,0	44 735,2			18 715,9	18 715,9		1 921,5	3 545,5					
	Государственная программа "Жилье в городской среде Томской области"	50 202,0	44 735,2			18 715,9	18 715,9		1 921,5	3 545,5					
33	Строительство жилого многоквартирного дома по пер. Целинному в г. Томске	6 490,0 43 334,0	6 485,2 37 887,0			6 485,2 11 867,7	6 485,2 11 867,7				1 906,5	3 545,5			
34	Строительство жилых многоквартирных домов в мкр. №8 г. Томска	378,0	363,0			363,0	363,0				15,0				
	Здравоохранение	238 188,5	102 442,1	1 059 442,7	471 827,7	575 196,0	102 442,1	471 827,7	926,2	784,7	10 054,4		2 789,8	1 863,6	
	Государственная программа "Развитие здравоохранения в Томской области"	238 188,5	102 442,1	1 059 442,7	471 827,7	575 196,0	102 442,1	471 827,7	926,2	784,7	10 054,4		2 789,8	1 863,6	
	Амбулаторная помощь	9 682,8	243,7			243,7	243,7				756,5	8 682,6			
35	Строительство детской поликлиники на 200 п/смену по адресу: г. Асино, ул. Гончарова, 170	5 263,5	0,0								500,1	4 763,4			
36	Строительство поликлиники на 300 посещений в смену с переходом по адресу: Томская область, с. Кривошеино, ул. Коммунистическая, 64	4 419,3	243,7			243,7	243,7				256,4	3 919,2			
	Стационарная медицинская помощь	228 505,7	102 198,4	1 059 442,7	471 827,7	574 952,3	102 198,4	471 827,7	926,2	28,2	1 371,8		2 789,8	1 863,6	
37	Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 п/смену ОГАУЗ "Томский областной онкологический диспансер"	223 233,5	100 334,8	1 059 442,7	471 827,7	572 162,5	100 334,8	471 827,7							
38	Строительство теплового перехода с устройством больничных лифтов между хирургическим и терапевтическим корпусами ОГАУЗ "Кривошеинская районная больница" по адресу: с. Кривошеино, ул. Коммунистическая	1 400,0	0,0							28,2	1 371,8				
39	Реконструкция внутриплощадочных сетей ОГАУЗ "Кожвиниковская РБ" расположенная по адресу: Томская область с. Кожвиниково, ул. Гагарина, 4	3 872,2	1 863,6			2 789,8	1 863,6		926,2				2 789,8	1 863,6	
	Социальная политика	14 712,6	9 252,1	280 504,1	280 504,1	289 756,3	9 252,2	280 504,1			183,0	5 255,0			
	Социальное обслуживание населения	14 712,6	9 252,1	280 504,1	280 504,1	289 756,3	9 252,2	280 504,1			183,0	5 255,0			
	Государственная программа "Социальная поддержка населения Томской области"	14 712,6	9 252,1	280 504,1	280 504,1	289 756,3	9 252,2	280 504,1			183,0	5 255,0			
40	Строительство спальных корпусов №1 на 100 койко-мест и №3 на 70 койко-мест с помещенными административно-бытового обслуживания ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	9 077,4	9 054,9	280 504,1	280 504,1	289 559,1	9 055,0	280 504,1							
41	Строительство локальных очистных сооружений ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	2171,2	197,2			197,2	197,2				1 974,0				
42	Строительство водозабора для ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	3464	0,0							183,0	3 281,0				

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2020 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)			Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2020 году		Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет после 31.12.2020 в соответствии с п. 5 ст.242 БК РФ	Размер непогашенных на 31.12.2020 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2020 году на завершение работ		
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:			из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение		областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	экономия по торгам*					неосвоенные средства
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	629 146,7	619 888,2	285 070,0	237 460,9	613 689,8	325 691,0	237 460,9	50 537,9		278 423,6		396 244,0	209 930,7	
	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	167 414,6	161 330,8			149 108,7	125 856,2		23 252,5		35 474,5		48 400,6	47 334,5	
	<i>Коммунальное хозяйство</i>	167 414,6	161 330,8			149 108,7	125 856,2		23 252,5		35 474,5		48 400,6	47 334,5	
	Государственная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области",	167 414,6	161 330,8			149 108,7	125 856,2		23 252,5		35 474,5		48 400,6	47 334,5	
	в том числе:														
43	Газоснабжение МО "Асиловское городское поселение", г. Асило Томской области	74 845,0	74 845,0			45 020,4	44 570,2		450,2		30 274,8				
44	Газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области	47 340,0	47 334,6			48 400,6	47 334,5		1 066,1				48 400,6	47 334,5	
45	Газоснабжение с. Державинское муниципального образования "Город Томск". 1 этап	20 000,0	19 151,2			29 528,2	13 951,5		15 576,7		5 199,7				
46	Газораспределительные сети г. Колпашево и с. Тогур Колпашевского района Томской области 8 очередь. 1 этап	10 000,0	10 000,0			13 536,4	10 000,0		3 536,4						
47	Газоснабжение д. Поросино Томского района Томской области	10 000,0	10 000,0			12 623,1	10 000,0		2 623,1						
48	Строительство сетей газоснабжения на территории опережающего социально-экономического развития "Северск"	5 229,6	0,0												
	<i>Образование</i>	<i>457 392,9</i>	<i>454 311,0</i>	<i>285 070,0</i>	<i>237 460,9</i>	<i>459 319,9</i>	<i>195 588,5</i>	<i>237 460,9</i>	<i>26 270,5</i>		<i>242 949,1</i>		<i>347 843,4</i>	<i>162 596,2</i>	
	Государственная программа "Развитие образования в Томской области",	457 392,9	454 311,0	285 070,0	237 460,9	459 319,9	195 588,5	237 460,9	26 270,5		242 949,1		347 843,4	162 596,2	
	<i>Дошкольное образование</i>	<i>195 165,1</i>	<i>193 442,3</i>	<i>188 767,1</i>	<i>185 104,4</i>	<i>404 443,5</i>	<i>193 442,3</i>	<i>185 104,4</i>	<i>25 896,8</i>				<i>347 843,4</i>	<i>162 596,2</i>	
49	Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в с. Кожевниково Кожевниковского района	75 796,0	75 796,0	65 619,1	65 619,1	141 471,0	75 796,0	65 619,1	55,9				141 471,0	75 796,0	
50	Дошкольная образовательная организация на 145 мест по ул. Смирнова в с. Зырянское Зырянского района Томской области	45 278,6	44 554,5	66 596,6	65 022,4	109 621,4	44 554,4	65 022,4	44,6				109 621,4	44 554,4	
51	Дошкольная образовательная организация на 145 мест в с. Мельниково Шегарского района Томской области	43 244,5	42 245,8	56 551,4	54 462,9	96 751,0	42 245,8	54 462,9	42,3				96 751,0	42 245,8	
52	Строительство восьми детских садов в г. Томске	30 846,0	30 846,0			56 600,1	30 846,1		25 754,0						
	<i>Общее образование</i>	<i>262 227,8</i>	<i>260 868,7</i>	<i>96 302,9</i>	<i>52 356,5</i>	<i>54 876,4</i>	<i>2 146,2</i>	<i>52 356,5</i>	<i>373,7</i>		<i>242 949,1</i>				
53	Здание общеобразовательной организации МБОУ "Корниловская СОШ" на 200 мест	262 227,8	260 868,7	96 302,9	52 356,5	54 876,4	2 146,2	52 356,5	373,7		242 949,1				
	<i>Физкультура и спорт</i>	<i>4 339,2</i>	<i>4 246,4</i>			<i>5 261,2</i>	<i>4 246,3</i>		<i>1 014,9</i>						
	<i>Массовый спорт</i>	<i>4 339,2</i>	<i>4 246,4</i>			<i>5 261,2</i>	<i>4 246,3</i>		<i>1 014,9</i>						
	Государственная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области"	4 339,2	4 246,4			5 261,2	4 246,3		1 014,9						
	в том числе:														
54	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом для МАУДО "ДЮСШ им. О.Рахматуллиной" по ул. Ленина, 52 в г. Колпашево Колпашевского района Томской области	4 339,2	4 246,4			5 261,2	4 246,3		1 014,9						

Анализ объемов незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2021

В рамках проверки исполнения областного бюджета за 2020 год проведена проверка консолидированной формы отчета 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее – форма № 0503190), в том числе на принятие мер по сокращению объемов и сокращению объектов незавершенного строительства.

Объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2020 год **увеличился на 2 236,7 млн.руб.** (из них **восстановлены в учете в межотчетный период** на 01.01.2020 на сумму 108,3 млн.руб.) (23,7%) и по состоянию на 01.01.2021 составил 12 144,4 млн.руб. (на 01.01.2019 – 8 254,7 млн.руб., на 01.01.2020 – 9 709,4 млн.руб.).

В том числе, по ГРБС объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2020 год увеличился на 1 901,3 млн. руб. (93,3%) (из них капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства в сумме 224,1 млн.руб.) и по состоянию на 01.01.2021 составил 3 939,6 млн.руб. (на 01.01.2019 – 1 318,8 млн.руб., на 01.01.2020 - 2 038,3 млн.руб.), а именно:

- по *Департаменту архитектуры и строительства* объем незавершенного строительства за 2020 год увеличился на 1 081,2 млн.руб. и по состоянию на 01.01.2021 составил 2 033,5 млн.руб. (на 01.01.2019 – 541,0 млн.руб., на 01.01.2020 - 952,3 млн.руб.) (2 новых объекта кап.строительства, 3 продолжение строительства, 1 ПИР, 2 приобретенных, введен в эксплуатацию 1 объект стоимостью 5,2 млн.руб.);

- по *Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи* объем незавершенного строительства за 2020 год увеличился на 819,8 млн.руб. и по состоянию на 01.01.2021 составил 1 888,1 млн.руб. (на 01.01.2019 - 760,1 млн. руб., на 01.01.2020 - 1 068,3 млн руб.), (4 новых объекта кап.строительства, 2 продолжение строительства, 1 ПИР, введен в эксплуатацию 1 объект стоимостью 189,7 млн.руб.);

- по *Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту* объем незавершенного строительства за 2020 год не изменился и составил 16,3 млн.руб. (7 объектов);

- по *Департаменту общего образования* объем незавершенного строительства за 2020 год не изменился и составил 1,3 млн.руб. (1 объект на консервации);

- по *Департаменту труда и занятости населения* объем незавершенного строительства за 2020 год увеличился на 0,6 млн.руб. (1 объект) в январе 2021 года объект зарегистрирован и введен в эксплуатацию.

Таким образом, количество и сумма объектов незавершенного строительства не только не сокращается, но и увеличивается.

Анализом информации по объектам капитального строительства, финансирование которых предусмотрено Приложениями 9, 9.1 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», предоставленной главными распорядителями бюджетных средств на запросы Контрольно-счетной палаты, и сведений, отраженных ГРБС в отчетах по форме 0503190, установлены следующие несоответствия:

- 4 объекта капитального строительства, финансирование которых в общей сумме 12 697,2 тыс.руб. предусмотрено Приложениями 9, 9.1, и строительство которых не завершено, отсутствуют в форме отчета 0503190;

- наименования 6 объектов капитального строительства, предусмотренных Приложениями 9, 9.1, не соответствуют наименованию данных объектов в форме отчета 0503190;

- сведения по объему освоенных бюджетных средств по 21 объекту капитального строительства, предоставленные главными распорядителями

бюджетных средств в Контрольно-счетную палату, не соответствуют сведениям, отраженным ГРБС в отчетах по форме 0503190.

Таким образом, 6 из 7 главных распорядителей бюджетных средств предоставлены недостоверные сведения, а именно: часть объектов капитального строительства не учтена в форме отчета 0503190, нет единообразия в наименованиях объектов капитального строительства, предусмотренных Приложениями 9, 9.1 и сведениях, отраженных ГРБС в отчете формы 0503190.

Кроме того, проверкой консолидированного отчета формы 0503190 установлено, что муниципальным образованием Кожевниковский район допущена опечатка в наименовании объекта, а именно: вместо объекта «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, Томская область, Кожевниковский район, с.Кожевниково, ул.Парковая,1» отражено движение оборотов в сумме 219,9 млн.руб. по объекту «Разработка ПСД и инженерные изыскания на объекте «Реконструкция сетей водопровода по улицам Тельмана, Фрунзе, 1-е Мая, Ленина, Пушкина, Держинского в с. Уртам Кожевниковского района» (пояснения начальника Управления финансов Администрации Кожевниковского района от 29.04.2021 № 41).

Причины увеличения, анализ структуры и объемов незавершенного строительства объектов и не востребованной проектно-сметной документации, реализации мероприятий по снижению объемов и количества объектов незавершенного капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности (с привлечением средств областного бюджета), а также неотражение в форме отчета 0503190 по состоянию на 01.01.2021 будут рассмотрены в ходе экспертно-аналитического мероприятия, проводимого в 2021 году согласно утвержденному плану работы Контрольно-счетной палаты.

Выборочной проверкой полноты отражения в бухгалтерском учете сведений о вложениях в объекты незавершенного строительства в бюджетной отчетности за 2020 год установлено следующее.

Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды в 2020 году произведены расходы на строительство двух мусоросортировочных комплексов в с.Бакчар и в с. Мельниково в общей сумме 10 000,0 тыс.руб. по виду расходов (КВР) 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», по подстатье (КОСГУ) 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» (платежные поручения от 03.04.2020 № 137274, № 137275).

Однако, вышеуказанные объекты не отражены в форме № 0503190 за 2020 год, что является нарушением приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», данный факт свидетельствует о нарушении субъектом учета Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области требования Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», в части неотражения на счете бюджетного (бухгалтерского) учета 010611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество». Данный факт носит признаки административного

правонарушения по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности». Проверка продолжается.

Согласно Государственным контрактам от 17.06.2019 №Ф.2019.319768, от 29.07.2019 №Ф.2019.319181 предметом закупки являлись «Работы по разработке проектно-сметной документации на строительство мусоросортировочного комплекса в с. Мельниково и в с. Бакчар» стоимостью 5 000,0 тыс.руб., каждый.

Необходимо отметить, по вышеуказанным объектам в 2020 году проведены расходы по целевой статье 26WG20П399 «Введение в промышленную эксплуатацию мощностей по обработке твердых коммунальных отходов и мощностей по утилизации отходов и фракций после обработки твердых коммунальных отходов (мероприятия, осуществляемые за счет остатков средств областного бюджета на начало текущего финансового года)», тогда как в приказе Департаментом 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» (редакция от 22.12.2020 № 78) присутствует целевая статья 26WG24П110 «Разработка проектной документации на строительство объектов муниципальной собственности по обработке и утилизации твердых коммунальных отходов», соответствующая предметам данных закупок.

Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона дефицит областного бюджета за 2020 год составил 10 019 341,5 тыс.руб. при утвержденном 3 325 520,1 тыс.руб. Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 22%.

В пояснительной записке к проекту Закона отсутствует информация о соблюдении Томской областью ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ относительно дефицита бюджета (15%), а также ограничений, установленных соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов (10%).

Федеральным законом РФ от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении отдельных положений Бюджетного кодекса РФ и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы в 2020 году» предусмотрена возможность превышать ограничение по дефициту:

1) установленное законом субъекта РФ, на сумму бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики субъекта РФ, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта по сравнению с 2019 годом, а также в связи с изменениями условий реструктуризации бюджетных кредитов (ст.6 указанного закона);

2) установленное Бюджетным кодексом РФ, на сумму бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики субъекта РФ, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции (ст.7 указанного закона).

Департаментом финансов Томской области представлен (письмо от 21.05.2021 № 50-13/21-293) расчет допустимого превышения показателей дефицита за 2020 год без учета средств федерального бюджета.

По итогу 2020 года дефицит областного бюджета превысил ограничения, установленные:

- **Законом об областном бюджете на 145 223,1 тыс.руб.;**
- **Бюджетным кодексом РФ на 1 256 093,8 тыс.руб.**

Согласно п.10 Правил проведения в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531) при оценке исполнения должником обязательств по итогам 2020 года, размер дефицита бюджета субъекта РФ может превысить установленный дополнительным соглашением показатель на сумму бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, на сумму снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации по сравнению с 2019 годом.

Ограничение, установленное соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов по отношению дефицита к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2020 год, не превышено.

Информация об исполнении областных бюджетов всех субъектов РФ за 2020 год выглядела следующим образом.

В 2020 году из 85 субъектов РФ:

- 60 субъектов РФ исполнили бюджет с дефицитом;
- 25 субъектов РФ исполнили бюджет с профицитом.



По итогу 2020 года Томская область по показателю «отношение дефицита областного бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений» занимает 10 место среди всех субъектов РФ и 3 место среди субъектов в Сибирском федеральном округе.

№ п/п	Субъект СФО	Налоговые и неналоговые доходы (тыс.руб.)	Дефицит (-), Профицит (+) (тыс.руб.)	Отношение дефицита к налоговым и неналоговым доходам (%)
1	Кемеровская область - Кузбасс	102 869 059	- 41 140 198	40%
2	Республика Хакасия	17 801 640	- 5 158 732	29%
3	Томская область	45 311 904	- 10 019 342	22%
4	Иркутская область	139 595 471	- 16 087 535	12%
5	Республика Алтай	5 897 197	- 608 862	10%
6	Новосибирская область	126 663 928	- 4 437 358	4%
7	Республика Тыва	5 688 075	- 178 325	3%
8	Омская область	67 756 924	- 1 789 804	3%
9	Красноярский край	229 740 445	+389 108	x
10	Алтайский край	60 020 192	+5 333 815	x

Данные по источникам финансирования дефицита областного бюджета в 2020 году отражены в таблице.

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование источника финансирования дефицита	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»		По данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к проекту Закона	Отклонение исполнения от утвержденных показателей (+,-)
		ред. от 25.12.2019 № 164-ОЗ (первоначальная)	ред. от 29.12.2020 № 170-ОЗ		
	1	2	3	4	5 (гр.4- гр.3)
1	Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг	500 000	4 500 000	3 881 924	- 618 076
2	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных	3 325 994,5	- 5 544 288	2 000 000	7 544 288

	организаций				
3	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами	-870 282,2	4 000 000	4 000 000	0,0
4	Изменение прочих остатков	0,0	321 027,8	201 729,5	- 119 298,3
5	Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета бюджетных кредитов	45 193	45 193	- 67 899,4	- 113 092,4
6	Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов	3 587,3	3 587,3	3 587,4	0,1
	Итого	3 004 492,3	3 325 520,1	10 019 341,5	6 693 821,4

Из изложенного в таблице следует, что фактический дефицит областного бюджета превысил плановый дефицит в 3 раза. Кроме того, из 6 источников финансирования дефицита лишь по 2 источникам фактические значения соответствовали плановым.

Средства, полученные в 2020 году от возврата ранее предоставленных из областного бюджета юридическим лицам (ОАО «ТомскАгроИнвест») бюджетных кредитов, составили 3 587,4 тыс.руб.

В соответствии с п.1 ст. 160 Бюджетного кодекса РФ Департаментом финансов Томской области утверждена Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета (приказ Департамента от 05.08.2016 № 37).

Контрольно-счетной палатой в адрес Департамента финансов направлен запрос с целью получения расчетных значений источников финансирования дефицита и причин отклонений, сложившихся по итогу 2020 года. Согласно ответу (исх. от 20.05.2021 № АФ-13/21-289) в качестве причин отклонений указаны «снижение спроса на облигации для населения и увеличение объема досрочного выкупа, финансирование внепланового дефицита, плановое погашение кредитов муниципальных образований в 2020 году, а также досрочное погашение бюджетных кредитов».

Несмотря на произведенные изменения плановых назначений по источникам финансирования дефицита в декабре 2020 года, выявлены отклонения фактического исполнения от плановых назначений по источникам финансирования дефицита на общую сумму 6 693 821,4 тыс.руб.

Существенные отклонения источников финансирования дефицита свидетельствует о недостатках при их планировании, в т.ч. о необходимости внесения изменений в Методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденную приказом Департамента финансов Томской области от 05.08.2016 № 37.

Государственный внутренний долг Томской области и расходы на его обслуживание

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2021 составил 42 161 132,9 тыс.руб. или 119,7% от плановых назначений, что соответствует объему, указанному в Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2020 год, представленной одновременно с проектом Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год».



В 2020 году сохранилась тенденция к росту государственного долга Томской области, и его объем увеличился на 9 881 924 тыс.руб. или на 30,6%, по сравнению с 2019 годом.

Структура государственного внутреннего долга Томской области за 2020 год не претерпела существенных изменений, объем рыночного долга (ценные бумаги и кредиты, полученные от кредитных организаций) снизился с 75,1% в 2019 году до 71,5% в 2020 году. Объем долга, выраженный в бюджетных кредитах, предоставленных Министерством финансов РФ, вырос с 24,9% в 2019 году до 28,5% в 2020 году.

Как указано в Пояснительной записке, долговая нагрузка, определяемая как отношение объема государственного долга к годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, в 2020 году составила 93%.

Необходимо отметить, что по долговой нагрузке среди всех субъектов РФ Томская область занимает 5 место.

Информация о субъектах РФ с наибольшей долговой нагрузкой за 2020 год представлена ниже в таблице.

№ п/п	Субъект РФ	Объем гос. внутреннего долга, тыс.руб. *	Налоговые и неналоговые доходы, тыс.руб. **	Долговая нагрузка
1	Республика Мордовия	49 115 278,63	25 166 357,23	195%
2	Республика Хакасия	24 474 830,76	17 801 639,62	137%
3	Удмуртская Республика	64 242 552,11	49 404 309,73	130%
4	Республика Калмыкия	6 590 866,55	6 657 122,10	99%
5	Томская область	42 161 132,88	45 311 904,19	93%
6	Псковская область	19 037 251,20	20 717 433,83	92%
7	Республика Карелия	23 890 720,23	27 131 141,28	88%
8	Орловская область	17 574 530,04	20 424 123,20	86%
9	Костромская область	18 139 260,93	21 230 497,02	85%
10	Карачаево-Черкесская Республика	5 310 937,26	6 585 288,68	81%

* источник информации - сайт Министерства финансов РФ (minfin.gov.ru)

** источник информации - сайт Федерального казначейства РФ (roskazna.gov.ru)

Контрольно-счетной палатой проведен анализ отчетов об исполнении бюджетов субъектов РФ, а также информации об объеме государственного долга субъектов РФ за 2019-2020 годы и установлено следующее.

Томская область по объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета снизилась с 41 места в 2019 году до 47 места в 2020 году. Несмотря на указанное снижение в общем рейтинге субъектов РФ, Томская область по-прежнему остается в середине списка субъектов РФ по объему собственных доходов.

Однако ежегодное увеличение объема государственного долга привело к тому, что по показателю долговой нагрузки позиции Томской области среди субъектов РФ ухудшаются: в 2018 году – 34 место, в 2019 году – 23 место, в 2020 году – 5 место.

Основные направления государственной долговой политики Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

В Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2020 год указано, что управление государственным внутренним долгом Томской области осуществлялось в соответствии с основными направлениями долговой политики Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденными постановлением Администрации Томской области от 23.12.2019 № 486а.

Анализ вышеуказанного документа, определяющего долговую политику Томской области в 2020 году, показал, что положения в части достижения целей и решения задач долговой политики Томской области носят формальный характер и не в полной мере способствуют повышению эффективности управления государственным долгом Томской области.

Так, в качестве целей долговой политики Томской области на 2020 год определены, в том числе, своевременное исполнение долговых обязательств, развитие регионального рынка ценных бумаг.

Задачами долговой политики на 2020 год являлись в том числе повышение эффективности управления государственным долгом, развитие рыночных форм заимствований, обеспечение раскрытия информации о государственном долге.

Необходимо отметить, что критерии (показатели) достижения указанных целей и задач, позволяющие оценить степень их решения, не установлены.

Выполнение условий реструктуризации задолженности Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам», а также заключенными соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений) реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам, проводится при условии выполнения Томской областью обязательств, в т.ч.:

1) обеспечение доли общего объема государственного долга Томской области от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на уровне не более 64 процентов на 1 января 2021 года;

2) обеспечение доли общего объема долговых обязательств Томской области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на уровне не более 50 процентов на 1 января 2021 года.

В Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2020 год информация о выполнении обязательств Томской области перед Министерством финансов РФ отсутствует.

Согласно п.10 Правил проведения в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531) при оценке исполнения должником обязательств по итогам 2020 года, предусмотренных подпунктами «б» - «г» пункта 11 и подпунктами «а» - «в» пункта 12(1) указанных Правил, объем государственного долга субъекта Российской Федерации и общий объем долговых обязательств по рыночным заимствованиям могут превысить установленные дополнительным соглашением показатели на сумму бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, на сумму снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации по сравнению с 2019 годом.

Информация о плановых значениях с учетом допустимого превышения, а также фактические значения показателей за 2020 год, представлена ниже в таблице.

Наименование показателей, предусмотренных соглашениями с Минфином РФ	Допустимое превышение	Фактическое значение по итогам 2020 года
Обеспечение доли общего объема государственного долга Томской области от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на уровне не более 64% на 1 января 2021 года	не более 77%	93%
Обеспечение доли общего объема долговых обязательств Томской области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на уровне не более 50% на 1 января 2021 года	не более 63%	67%

Из информации, представленной в таблице, следует, что по итогу 2020 года не были выполнены вышеуказанные условия реструктуризации задолженности Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам.

Расходы на обслуживание государственного долга

Исполнение по расходам на обслуживание государственного долга в 2020 году составило 1 994 134 тыс.руб. или 93% от плана и составили 2,3% от общих расходов областного бюджета в 2020 году.

В Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2020 год указано, что предельное значение, установленное Бюджетным кодексом РФ (15%), не превышено.

Следует обратить внимание, что при низком значении (2,3%) относительного показателя «отношение объема расходов на обслуживание государственного долга Томской области к общему объему расходов», по сравнению с предельно допустимым (15%), тем не менее, Томская область занимает 4 место среди всех субъектов РФ и самое высокое в Сибирском федеральном округе.

№ п/п	Субъект СФО	Общий объем расходов, тыс.руб.	Объем расходов на обслуживание государственного долга, тыс.руб.	Отношение расходов на обслуживание государственного долга к общему объему расходов, %*
1	Томская область	86 228 869,8	1 994 134,0	2,3%
2	Республика Хакасия	42 171 391,8	832 616,3	2,0%
3	Красноярский край	288 308 813,9	5 132 932,4	1,8%
4	Омская область	116 805 232,6	1 254 883,4	1,1%
5	Новосибирская область	199 168 615,7	1 545 037,3	0,8%
6	Кемеровская область - Кузбасс	206 501 489,9	922 423,1	0,4%
7	Иркутская область	223 797 915,3	588 401,6	0,3%
8	Республика Тыва	46 270 849,6	20 218,6	0,0%
9	Республика Алтай	27 795 635,9	2 188,2	0,0%
10	Алтайский край	128 947 456,3	1 852,8	0,0%

* при расчете относительного показателя из общего объема расходов не исключался объем расходов, осуществленный за счет субвенций.

Справочно: Среднее значение относительного показателя «отношение объема расходов на обслуживание государственного долга к общему объему расходов» всех субъектов РФ составляет 0,6%.