Информация о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», планом деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2018 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.12.2017 № 84, и приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.02.2018 № 20 осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год и подготовлено заключение.

Сроки проведения проверки: с 1 марта по 10 мая 2018 года.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 35 главных распорядителей бюджетных средств.

Основные выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год:

1. По всем основным показателям социально-экономического развития Тверской области достигнуты прогнозные значения, что свидетельствует о прекращении негативной тенденции ухудшения экономической ситуации в регионе.

Анализ достижения прогнозных показателей показал, что существенные отклонения фактически достигнутых показателей от плановых отсутствуют, что свидетельствует об улучшении качества составления прогноза социально-экономического развития Тверской области.

Вместе с тем индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» составил 96,8% при прогнозном значении показателя 105,9%, что свидетельствует о продолжающихся негативных тенденциях изменения совокупного внутреннего спроса, обусловленных снижением в 2016 году инвестиций в основной капитал и потребительского спроса.

Инфляция сложилась значительно в меньшем размере, чем прогнозировалось (индекс потребительских цен составил 103%, что на 2,5 процентных пункта ниже, чем по базовому варианту), почти в 2 раза меньше, чем прогнозировалось.

2. По сравнению с 2016 годом темпы роста некоторых показателей выросли: объем ВРП (оценка), объем выполненных работ по виду деятельности «строительство», объем инвестиций, оборот розничной торговли, – что свидетельствует о некотором оживлении экономики вследствие активной инвестиционной политики (индекс физического объема инвестиций в основной капитал составил 106,6%).

3. Динамика основных показателей, характеризующих жизненный уровень населения, по сравнению с 2016 годом положительная (среднемесячная начисленная заработная плата, численность безработных, уровень зарегистрированной безработицы). Реальные располагаемые доходы населения в процентах к предыдущему году составили 101,6%, что обусловлено превышением темпов роста номинальных доходов населения над инфляцией. Следовательно, впервые с 2014 года прекратилось падение реальных денежных доходов населения, которое наблюдалось в течение 3 лет.

4. В целом, достигнутые значения основных показателей социально-экономического развития Тверской области за 2017 год свидетельствуют о позитивных тенденциях в экономике, что повлекло рост налоговой базы по налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и региональным налогам.

5. Поступления в областной бюджет за 2017 год составили **54 952 613,6** тыс. руб., или **102,4**% к годовым назначениям (53 648 009,0 тыс. руб.). Перевыполнение составило

1 304 604,6 тыс. рублей. Рост поступлений относительно предыдущего года составил 3 154 633,3 тыс. руб., или 6,1%.

В отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год данные по налогам (сборам) и платежам, поступившим в областной бюджет, соответствуют сумме зачисленных доходов в областной бюджет Тверской области по данным Управления Федерального казначейства по Тверской области.

5.1. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 41 690 379,7 тыс. руб., или 102,3% к годовым бюджетным назначениям (40 736 507,3 тыс. руб.). Перевыполнение составило 953 872,4 тыс. рублей.

5.1.1. Поступления по налоговым доходам составили 39 985 699,2 тыс. руб., или 102,3% к годовым назначениям (39 089 733,7 тыс. руб.). Перевыполнение составило 895 965,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2018 составила 3 345 323,6 тыс. руб., увеличилась за 2017 год на 525 563,2 тыс. руб., или на 18,6%. Рост дебиторской задолженности произошел в основном за счет увеличения задолженности по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) на 216 121,2 тыс. руб.; по налогу на имущество организаций – на 190 137,0 тыс. руб. и по транспортному налогу с физических лиц – на 108 848,7 тыс. рублей.

Из общей суммы дебиторской задолженности 96,6% составляет задолженность в размере 3 230 259,8 тыс. руб. по 3 видам налогов:

- по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) – в сумме 1 145 986,2 тыс. руб.;
- по налогу на имущество организаций – в сумме 875 171,8 тыс. руб.;
- по транспортному налогу – в сумме 1 209 101,8 тыс. руб., в том числе сумма платежа с организаций – 34 166,6 тыс. руб., с физических лиц – 920 920,4 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности.

5.1.2. Поступления по неналоговым доходам составили 1 704 680,5 тыс. руб., или 103,5% к годовым назначениям (1 646 774,1 тыс. руб.). Перевыполнение составило 57 906,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2018 составила 93 124,8 тыс. руб., за 2017 год снизилась на 15 536,0 тыс. руб., или на 14,3%, из которой:

65,2% от общей суммы составляет задолженность по Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области (по расчетам по доходам) в сумме 60 710,0 тыс. руб., за 2017 год увеличилась на 10 451,7 тыс. руб., или на 20,8%;

23,7% от общей суммы составляет задолженность по Министерству лесного хозяйства Тверской области (по плате за использование лесов) в сумме 22 051,7 тыс. руб., за 2017 год уменьшилась на 26 555,3 тыс. руб., или в 2,2 раза.

5.2. Безвозмездные поступления за 2017 год составили 13 262 233,9 тыс. руб., или 102,7% к годовым назначениям. Перевыполнение составило 350 732,2 тыс. рублей.

6. Расходы областного бюджета Тверской области за 2017 год исполнены в сумме **52 572 369,5 тыс. руб., или на 92,0%** от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (57 174 178,7 тыс. руб.), которые были увеличены в течение года на 3 460 850,8 тыс. рублей. При этом кассовое исполнение расходов сложилось ниже даже первоначально утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с кассовым исполнением предыдущего года расходы областного бюджета увеличились на 5 169 451,7 тыс. руб., или на 10,9%.

Сведения о кассовом исполнении расходов в годовом отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год соответствуют данным бюджетной отчетности за 2017 год.

6.1. Сохраняется социальная направленность бюджета, доля расходов на социальную политику, здравоохранение и образование (31 475 729,2 тыс. руб.) в 2017 году составила 59,8%.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство – 79,8%, обслуживание государственного долга – 80,3%, общегосударственные вопросы – 80,8%, здравоохранение – 84,8%, национальную экономику – 88,3%. Исполнение расходов по остальным направлениям достигло 90 процентов и более.

6.2. Неисполненные бюджетные ассигнования за 2017 год составили **4 601 809,2 тыс. руб.**, из них 84,7% сложилось по следующим видам расходов:

1 273 205,4 тыс. руб. – на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, из них на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области – 958 839,8 тыс. рублей. При этом одной из причин неисполнения расходов адресной инвестиционной программы является включение объектов областной собственности в АИП на основе проектной документации, требующей внесения изменений и корректировки;

1 105 042,3 тыс. руб. – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, что объясняется экономией в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), невыполнением обязательств по контрактам, в отдельных случаях заказчиками в отчетном периоде не заключены контракты;

1 519 689,0 тыс. руб. – на предоставление межбюджетных трансфертов. При этом основной объем неисполненных ассигнований в этой части сложился по субсидиям местным бюджетам. При утвержденном в законе об областном бюджете Тверской области на 2017 год объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 16 179 536,2 тыс. руб. исполнение расходов на эти цели составило 14 659 847,1 тыс. руб., или 90,6%.

Анализ причин неисполнения бюджетных ассигнований свидетельствует о ненадлежащем осуществлении полномочий главных распорядителей, установленных ст. 158 БК РФ, в части планирования соответствующих расходов, что требует повышения качества обоснований расходов при формировании и внесении изменений в бюджет и указывает на имеющиеся резервы для оптимизации отдельных расходов.

6.3. Удельный вес расходов областного бюджета Тверской области, осуществленных в IV квартале 2017 года, составил 34,3%, что на 4,4 процентных пункта больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года (29,9%). В абсолютном выражении расходы, произведенные в IV квартале, по сравнению с предыдущим годом увеличились на 3 901 929,7 тыс. рублей.

По 9 главным распорядителям на четвертый квартал пришлось более 40 процентов произведенных ими расходов, из них: Министерство по делам территориальных образований – 65,9%; Министерство туризма – 62,4%; Министерство транспорта – 56,1%; Министерство промышленности и информационных технологий – 47,8%; Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 47,7%; Министерство природных ресурсов и экологии – 47,2%.

6.4. Исполнение расходов на реализацию 25 государственных программ Тверской области за 2017 год составило 52 128 457,1 тыс. руб., или 92,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (56 344 928,1 тыс. руб.), меньше на 4 216 471,0 тыс. рублей.

Согласно отчетам о реализации государственных программ за 2017 год, эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде имеют 7 программ, умеренно эффективный уровень реализации – 12 программ, неудовлетворительный уровень реализации – 6 программ.

Вместе с тем в отчетах о реализации государственных программ Тверской области (далее также – ГП, Программы) имеет место несопоставимость показателей ГП с показателями государственных заданий, несоответствие фактических значений

показателей аналогичным данным отчетов о выполнении государственных заданий, что создает риск осуществления некорректной оценки эффективности реализации Программ в 2017 году.

6.4.1. Уровень исполнения программных расходов в увязке с достижением показателей результативности свидетельствует о сохранении проблем, связанных с отсутствием надлежащей взаимосвязи между показателями (значениями показателей) задач подпрограмм, мероприятий ГП с бюджетными ассигнованиями на их реализацию и, как следствие, о нарушении требований пп. «г» п. 13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области.

В ряде случаев используемые показатели не отражают объективно результаты реализации мероприятий программы, не обеспечивается в полной мере согласованность показателей критериям, установленным п. 14 данного Порядка.

В этой связи главным администраторам государственных программ требуется принять меры по повышению качества планирования при формировании и внесении изменений в государственные программы.

6.5. Исполнение расходов на реализацию адресной инвестиционной программы составило 1 184 460,3 тыс. руб., или 42,5% от утвержденных бюджетных ассигнований, (2 786 302,3 тыс. руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета – 622 286,8 тыс. руб., или 42,7%, за счет средств федерального бюджета – 562 173,5 тыс. руб., или 42,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 328 534,8 тыс. руб.).

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области в абсолютном выражении увеличились по сравнению с 2016 годом (510 010,1 тыс. руб.) на 671 450,2 тыс. руб., или в 1,3 раза.

Во втором полугодии на реализацию АИП были направлены средства в сумме 1 114 310,1 тыс. руб., или 94,1% от годового исполнения, в том числе в IV квартале – 846 188,1 тыс. руб., или 71,4% от годового исполнения.

7. В части исполнения расходов на реализацию мероприятий, осуществляемых по направлениям приоритетных программ и проектов, определенных на заседании президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам, отмечено следующее:

7.1. В рамках реализации приоритетного проекта **«Формирование комфортной городской среды»** предоставлены субсидии местным бюджетам на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 318 849,6 тыс. руб., или 100% от годовых бюджетных ассигнований.

Вместе с тем по состоянию на 01.01.2018 предусмотренные работы в полном объеме не были выполнены. Согласно данным Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области, на 01.01.2018 из 161 проекта по благоустройству территорий завершены работы по 129 проектам (80,1%), в том числе по благоустройству 106 дворовых территорий, 17 общественных пространств и 6 парков.

Остаток субсидии, неизрасходованной муниципальными образованиями, по состоянию на 01.01.2018 составил 131 776,8 тыс. руб., или 41,3% от объема предоставленных субсидий.

7.2. В рамках приоритетной программы **«Комплексное развитие моногородов»** Министерством промышленности и информационных технологий Тверской области не осуществлялись расходы, предусмотренные на содействие реализации мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры монопрофильных муниципальных образований, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов, в сумме 29 750,0 тыс. рублей.

Порядки предоставления вышеуказанных межбюджетных трансфертов в 2017 году не были утверждены.

7.3. В рамках приоритетного проекта **«Современная образовательная среда»** перечислены субсидии г. Твери на строительство объекта «Школа-детский сад на 560

ученических мест и 80 детских мест в г. Твери, микрорайон Юность» в сумме 204 967,3 тыс. руб., или 37,2% от утвержденных бюджетных ассигнований. В 2017 году не использовано средств поддержки из федерального бюджета в сумме 173 242,5 тыс. руб., или 62,8% объема предусмотренных субсидий по соглашению с Минобрнауки РФ.

По итогам 2017 года объект капитального строительства не введен в эксплуатацию.

8. Областной бюджет Тверской области за 2017 год исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 2 380 244,1 тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 3 526 169,7 тыс. рублей.

9. По состоянию на 1 января 2018 года государственный долг Тверской области составил **25 645 450,6** тыс. руб., или **95,9%** от верхнего предела государственного долга в сумме 26 739 742,2 тыс. руб., установленного в статье 29 Закона № 105-ЗО, и 61,5% от фактического общего годового объема доходов областного бюджета за 2017 год без учета фактического объема безвозмездных поступлений.

Параметры государственного долга Тверской области соответствуют условиям Соглашений, заключенных в 2017 году с Министерством финансов РФ, о предоставлении бюджету Тверской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета.

За 2017 год государственный долг Тверской области снизился на **733 780,7** тыс. рублей. Уровень государственного долга (соотношение фактического объема государственного долга к фактическому объему доходов областного бюджета без учета фактического объема безвозмездных поступлений) снизился на 4,5 процентных пункта.

В структуре государственного долга наибольшую долю составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета (58,1%).

10. В результате исполнения областного бюджета остаток средств на 01.01.2018 составил сумму **7 139 920,5** тыс. рублей. Он в 3 раза превышает сумму остатка, запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2017 год (2 342 606,4 тыс. руб.), в 1,6 раза превышает среднемесячное поступление доходов за 2017 год и в 2 раза превышает среднемесячное поступление налоговых и неналоговых доходов.

11. Финансовая оценка установленных нарушений по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год составила 22 118 972,9 тыс. рублей. Из них 21 782 329,7 тыс. руб., или 98,5% от общей суммы нарушений, связаны с недостатками ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 26 главных администраторов бюджетных средств, выразившимися в искажении показателей бюджетной отчетности, что устранено путем представления ими уточненной отчетности.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства при формировании и исполнении бюджетов на сумму 338 252,6 тыс. руб., нарушения при осуществлении закупок на сумму 1 855,8 тыс. рублей.

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год по результатам внешней проверки утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области. Кроме того, по итогам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год Контрольно-счетная палата Тверской области направила информационное письмо в адрес Министерства финансов Тверской области.

Председатель Т.В. Ипатова