**Информация о результатах экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, пунктом 3 статьи 27 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», пунктом 3 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2023 год, утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 32 (334) от 19.12.2022), и решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 10.11.2023 № 660.

**Период проведения экспертизы:** с 10.11.2023 по 22.11.2023.

Законопроект представлен на рассмотрение Законодательного Собрания Тверской области 1 ноября текущего года, в срок, установленный п. 1 ст. 185 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 22 Закона № 13-ЗО.

Проверка обоснованности показателей проекта закона осуществлялась выборочно с применением риск-ориентированного подхода в объеме документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, обоснований объема бюджетных ассигнований (далее также – ОБАС), содержащихся в автоматизированной системе управления бюджетным процессом Тверской области, входящей в состав государственной информационной системы управления государственными и муниципальными финансами Тверской области (далее – ГИС ГМФ, Проект-СМАРТ Про), использовались результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Доходная часть областного бюджета Тверской области**

Общий объем доходов областного бюджета прогнозируется:

- на 2024 год в сумме 111 269 000,8 тыс. руб., что выше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год на 1,3 % (109 891 808,8 тыс. руб.);
- на 2025 год в сумме 108 088 303,4 тыс. руб., со снижением к прогнозу предыдущего года на 2,9%;
- на 2026 год в сумме 102 409 322,5 тыс. руб., со снижением к прогнозу 2023 года на 5,3%.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году планируются в размере 11,2% к ВРП, или на уровне среднего показателя за 2011–2023 годы, в 2025–2026 годах – ниже уровня среднего показателя за 2011–2023 годы.

Структура прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2024 году по сравнению со структурой утвержденных назначений на 2023 год несколько изменится: доля налога на прибыль организаций увеличится на 1,5 процентного пункта, налога на доходы физических лиц на 1,4 процентного пункта, акцизов на 0,2 процентного пункта, налога на имущество организаций на 0,3 процентного пункта при уменьшении доли налогов на совокупный доход на 0,7 процентного пункта, неналоговых доходов на 2,7 процентных пункта.

Налоговые и неналоговые доходы формируют 4 основных доходных источника: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы и налог на имущество организаций: в 2024 году – 84,1% (в 2023 году – 80,7%).

Прогноз поступления налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению. Прогноз поступлений составил:

- на 2024 год – 77 615 340 тыс. руб., с темпом роста 109% к утвержденным назначениям на 2023 год (71 180 342 тыс. руб.) и с темпом роста к ожидаемому исполнению 2023 года 103,3% (75 171 662,9 тыс. руб.);

- на 2025 год – 81 534 088,9 тыс. руб., с темпом роста 105% к прогнозу на предыдущий год;

- на 2026 год – 85 565 440,8 тыс. руб., с темпом роста 104,9% к прогнозу на 2025 год.

Доля поступлений неналоговых доходов в общей сумме прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов составляет: на 2024 год – 6,1%, на 2025 год – 5,6%, на 2026 год – 5,5%. В 2023 году доля составляла 8,8%.

Прогноз поступлений по данной группе доходов областного бюджета составил:

- на 2024 год – 4 998 118,7 тыс. руб., со снижением: 72,5% к утвержденным назначениям на 2023 год (6 891 380 тыс. руб.); 81% к ожидаемому исполнению 2023 года (6 174 090,6 тыс. руб.);

- на 2025 год – 4 837 152,3 тыс. руб., со снижением 96,8% к прогнозу на предыдущий год;

- на 2026 год – 4 940 778,7 тыс. руб., со снижением 98,9% к прогнозу на 2024 год.

Снижение прогноза поступлений неналоговых доходов на 2024 год по сравнению с утвержденными назначениями на 2023 год составило 1 893 261,3 тыс. руб., что обусловлено уменьшением поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Наибольшую долю в общей сумме неналоговых доходов составляют поступления по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (52%). По данному виду доходов поступление прогнозируется с увеличением к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год на 314 783,1 тыс. руб., или на 13,8%. Основную долю (98,3%) в поступлениях составляют доходы от компенсации затрат государства, при этом доля прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ в данных доходах составляет 99,8%.

В заключении КСП обращает внимание, что существенным резервом увеличения доходов являются мероприятия по взысканию задолженности в областной бюджет Тверской области по налоговым и неналоговым доходам. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 по налоговым доходам продолжает оставаться высокой и составляет 2 498 059,6 тыс. руб., в том числе просроченная – 1 170 766,4 тыс. рублей. Из общей суммы просроченной дебиторской задолженности 96,7% составляет задолженность по 2 видам налогов: по налогу на прибыль организаций – в сумме 636 358,9 тыс. руб.; по транспортному налогу – в сумме 495 823,5 тыс. руб. (при этом доля дебиторской задолженности по транспортному налогу с физических лиц составляет 95,2%). В целях сокращения задолженности по налоговым доходам необходимо активизировать работу налоговых органов (принятие более действенных мер по взысканию), а также работы, проводимые межведомственными комиссиями, образованными при налоговых органах и органах местного самоуправления Тверской области, по урегулированию задолженности по налоговым платежам.

Безвозмездные поступления имеют отрицательную динамику в 2024–2026 годах.

Отрицательная динамика на 2024 год предусматривается за счет уменьшения иных межбюджетных трансфертов в 5,8 раза, дотаций на 0,4%, субвенций на 6,8%, а также отсутствия планируемых безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) и негосударственных организаций. При этом планируется увеличение субсидий на 22,4%, прочих безвозмездных поступлений на 1,4%.

Отрицательная динамика на 2025 год предусматривается за счет уменьшения дотаций в 1,6 раза, субсидий в 1,3 раза, иных межбюджетных трансфертов на 1,3%. При этом планируется увеличение субвенций на 0,4%.

Отрицательная динамика на 2026 год предусматривается за счет уменьшения субсидий в 3,1 раза.

Безвозмездные поступления на 2024 год к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год планируются с уменьшением на 9,9%.

Основной объем безвозмездных поступлений из федерального бюджета формируют субсидии, распределение которых предусмотрено в приложении 31 к проекту закона о федеральном бюджете. Удельный вес субсидий составляет 65,1% в 2024 году, 66,3% в 2025 году и 38,5% в 2026 году.

Дотации на 2024 год к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год планируются со снижением на 0,4%.

Дотации на 2025 год планируются со снижением в 1,6 раза к предыдущему году за счет уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 24,3% и отсутствия планирования бюджетных назначений по дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы. На 2026 год дотации планируются на уровне 2025 года.

Поступления по субвенциям планируются с уменьшением на 2024 год на 6,8% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год. На 2025 и 2026 годы бюджетные назначения планируются с ростом к предыдущему году на 0,4% и на 0,1% соответственно.

В 2024 году планируется поступление 18 субвенций, в 2025 и 2026 годах поступление 17 и 16 субвенций соответственно.

Поступления в 2024 году по иным межбюджетным трансфертам (далее – трансферты) планируются со снижением в 5,8 раза к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год, в 2025 и 2026 годах со снижением на 1,3% и на 0,1% соответственно. При этом не планируется поступление трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства РФ (в 2023 году утверждено 94 200,8 тыс. руб.).

Прочие безвозмездные поступления на 2024 год планируются в общей сумме 32 418,5 тыс. руб. с увеличением на 1,4% к предыдущему году, в том числе:

- от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в сумме 3 235 тыс. руб. в соответствии с соглашениями о безвозмездных поступлениях (добровольных пожертвованиях) от юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области от 04.08.2023 № 1,2,3,4;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий в соответствии с приложением № 8 к Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации от 27.12.2022 № 082-09-2023-966, заключенным между Министерством сельского хозяйства РФ и Правительством Тверской области в сумме 29 183,5 тыс. руб. за счет внебюджетных источников.

В 2025–2026 годах прочие безвозмездные поступления не планируются.

**Расходная часть областного бюджета Тверской области**

Общий объем расходов областного бюджета Тверской области на 2024 год предусмотрен в сумме 115 162 076,4 тыс. руб., что меньше законодательно утвержденных ассигнований на 2023 год (123 695 937,1 тыс. руб.) на 8 530 860,7 тыс. руб., или 6,9%.

На плановый период расходы также уменьшены:

в 2024 году до суммы 110 119 497 тыс. руб. (95,6% к 2024 году), из них 3 000 000 тыс. руб. – условно утвержденные расходы;

в 2026 году до суммы 103 503 936,5 тыс. руб. (94% к 2025 году), из них 5 300 000 тыс. руб. – условно утвержденные расходы.

Предельные объемы бюджетных ассигнований областного бюджета на 2024–2026 годы сформированы с учетом:

- финансового обеспечения реализации на территории Тверской области национальных проектов;

- участия в реализации федеральных проектов и обеспечение софинансирования основных направлений исходя из установленных на федеральном уровне условий;

- повышения потенциала развития экономики (строительство объектов социальной и инженерной инфраструктуры на областном и муниципальном уровнях, государственная поддержка отраслей экономики, обеспечение инфраструктурой инвестиционных площадок);

- обеспечения выполнения социальных обязательств и предусмотренных мер поддержки семей с детьми, индексации социальных выплат;

- повышения заработной платы работников бюджетной сферы и индексации стипендиального фонда;

- непривлечения в период 2024–2026 годов кредитов кредитных организаций в областной бюджет.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году относительно 2023 года предусмотрено по 5 разделам бюджетной классификации из 14, из них наиболее значительный рост расходов планируется по 2 разделам: «Общегосударственные вопросы» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

Наибольшее сокращение расходов предусмотрено по разделам: «Охрана окружающей среды» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам других уровней, в 2024 году составит 31 480 700,1 тыс. руб., что больше показателя 2023 года (29 101 385,4 тыс. руб.) на 2 379 314,7 тыс. руб., или 8,2%. На плановый период объем межбюджетных трансфертов по сравнению с 2024 годом сокращается.

Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов областного бюджета в 2024 году составит 27,3%.

Основной объем увеличения межбюджетных трансфертов в 2024 году связан с направлением дополнительных бюджетных ассигнований на предоставление:

- субсидий местным бюджетам (увеличение на 1 762 740 тыс. руб.);

- межбюджетных трансфертов бюджету Фонду пенсионного и социального страхования РФ (увеличение на 519 816,9 тыс. руб.).

Доля субсидий местным бюджетам в общем объеме межбюджетных трансфертов составит в 2024 году – 35,1% (в 2023 году – 31,9%).

В представленном законопроекте распределены иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям:

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» (на выполнение работ в городских агломерациях) на 2024 год городу Твери в сумме 798 000 тыс. руб.;

- на приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети, в связи с празднованием 950-летия первого летописного упоминания г. Торопца на 2024 год в сумме 74 249 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусматриваются 38 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).

В представленном законопроекте бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 31 государственной программы Тверской области (далее также – Госпрограмма, ГП). В 2023 году в областном бюджете Тверской области была предусмотрена реализация 29 ГП.

Общий объем программных расходов составляет на 2024 год 108 444 330,7 тыс. руб., что меньше на 12 274 568,4 тыс. руб., или на 10,2%, утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (120 718 899,1 тыс. руб.); на 2025 год – в сумме 101 264 307,3 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 90 621 969 тыс. рублей.

Доля программных расходов в общих расходах бюджета в 2024 году составит 94,2% (в 2023 году – 97,6%).

Формирование областного бюджета Тверской области на основе государственных программ позволяет повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе формирования проекта областного бюджета Тверской области путем планирования целевых показателей и бюджетных ассигнований по мероприятиям государственных программ на основании анализа реализации данных мероприятий в предыдущие периоды.

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2023 год в законопроекте на 2024 год предусматриваются:

- расходы на реализацию 2 новых ГП;
- увеличение расходов на реализацию 14 ГП, из них более чем на 10% – по 9 госпрограммам.

Наибольшее абсолютное увеличение предусмотрено: по ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» – на 1 016 511,7 тыс. руб.; по ГП «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» – на 752 901,2 тыс. руб.; по ГП «Эффективное развитие экономики, инвестиционной и предпринимательской среды Тверской области» – на 526 239,7 тыс. рублей.

В законопроекте общий объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области (далее – АИП) на 2024 год составляет в сумме 17 791 848,6 тыс. руб., или 15,4% общих расходов; на 2025 год – в сумме 12 347 427,8 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 7 758 167,9 тыс. руб., доля которых составляет соответственно 11,2% и 7,5% от общего объема расходов областного бюджета.

В проект АИП, представленный к законопроекту, включены 59 объектов, в том числе 23 вновь начинаемых объекта, из них 21 объект с началом строительства (реконструкции) в 2024 году, 1 объект с началом строительства (реконструкции) в 2025 году и 1 объект с началом строительства (реконструкции) в 2026 году.

Доля бюджетных ассигнований по вновь начинаемым объектам в общем объеме бюджетных ассигнований по АИП составляет: на 2024 год – 8,4% (1 502 193,9 тыс. руб.), на 2025 год – 16,9% (2 083 570,2 тыс. руб.), на 2026 год – 55,8% (4 328 571,3 тыс. руб.).

По данным Счетной палаты РФ, по состоянию на 01.01.2023 в объеме незавершенного строительства Тверской области числятся 542 объекта незавершенного строительства (далее также – ОНС) (на 01.01.2022 – 527) на общую сумму 11 997,6 млн руб. (на 01.01.2022 – 9 104,7 млн руб.). Тверская область среди субъектов ЦФО занимает 18-е место по доли вложений в ОНС, строительство которых приостановлено и/или законсервировано, а также строительство которых ведется более 5 лет. Доля таких объектов в Тверской области составляет 23%. В этой связи установленное в ходе проведения экспертизы проекта закона по отдельным ОНС невключение в законопроект ассигнований (включение не в полном объеме) создает риски увеличения количества ОНС и свидетельствует о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ.

Законопроектом в 2024–2026 годах запланирована реализация на территории Тверской области региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов, учтены предусмотренные в проекте Федерального закона «О федерльном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствующие бюджетные ассигнования.

В законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 12 национальных проектов: на 2024 год на реализацию 12 национальных проектов в сумме 16 597 159,4 тыс. руб., что меньше 2023 года на 17 675 876,2 тыс. руб., или в 2,1 раза; на 2025 год на реализацию 8 национальных проектов в сумме 15 693 532,5 тыс. руб., что меньше 2023 года на 18 579 503,1 тыс. руб., или в 2,2 раза; на 2026 год на реализацию 7 национальных проектов в сумме 5 036 763,1 тыс. руб., что меньше 2023 года на 29 236 272,5 тыс. руб., или в 6,8 раза.

Удельный вес расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов областного бюджета составляет на 2024 год 14,5% (в 2023 году – 22,8%), в плановом периоде: 2025 год – 14,3%, 2026 год – 4,9%.

Необходимо отметить, что увеличение расходов на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов относительно 2023 года запланировано только по национальному проекту «Туризм и индустрия гостеприимства».

Наибольшее снижение расходов в 2024 году относительно 2023 года (более чем в 5,6 раза) запланировано по национальному проекту «Жилье и городская среда», на плановый период бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в рамках национальных проектов составляют 6,5% от общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам, запланированным на 2024 год (29 657 980,3 тыс. руб.).

В 2024 году удельный вес расходов на предоставление межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований в общем объеме расходов областного бюджета составит 2,5%, что на 0,2 процентного пункта выше уровня 2023 года (2,3), в 2025–2026 годах 2,5% ежегодно. Основной причиной увеличения бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с 2023 годом на 525 840,8 тыс. руб. является увеличение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов, городских округов, с внутригородским делением) на 303 008,0 тыс. руб., или на 22,5%.

**Дефицит (профицит) областного бюджета в очередном финансовом году и в плановом периоде**

Законопроектом соблюдены ограничения по непревышению предельного уровня дефицита установленного статьей 92[1] БК РФ, согласно которой дефицит не должен превышать 15 процентов суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за соответствующий финансовый год, а также установленного дополнительным соглашением № 5/5/5/5/5/5 (с учетом дополняющих его соглашений), заключенным между Министерством финансов РФ и Министерством финансов Тверской области (на уровне не более 10 процентов суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлении за соответствующий финансовый год) с учетом норм по допустимым отклонениям в пределах сумм поступлений бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета бюджету субъекта РФ на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, а также снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта РФ.

Дефицит областного бюджета по сравнению с утвержденными законом о бюджете показателями: на 2024 год снижен в 1,6 раза; на 2025 год увеличен в 57,6 раза.

В плановом периоде 2025–2026 годов планируется снижение дефицита по сравнению с предыдущим годом в 1,9 раза ежегодно.

**Государственный долг Тверской области**

Статьей 34 проекта закона верхние пределы государственного внутреннего долга Тверской области установлены со снижением к предыдущему году:

на 01.01.2025 – на 1 301 519,5 тыс. руб., или на 6,4%;

на 01.01.2026 – на 2 632 176,2 тыс. руб., или на 13,8%;

на 01.01.2027 – на 2 904 691,6 тыс. руб., или на 17,7%.

Госдолг в 2024–2026 годах планируется в виде долговых обязательств по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет субъекта РФ из федерального бюджета.

Запланированные предельные объемы госдолга не превышают годовые объемы доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений в очередном финансовом году и в плановом периоде, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 107 БК РФ.

Уровень госдолга (соотношение объема госдолга к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений), определенный на основании показателей проекта закона на 01.01.2025, на 01.01.2026 и на 01.01.2027, планируется со снижением к предыдущему году на 3, 4 и 4,1 процентного пункта соответственно.

Критерии, характеризующие высокий уровень долговой устойчивости согласно статье 107.1 БК РФ, соблюдены (не превышают пороговых значений). Следует отметить, что в 2023 году по результатам оценки долговой устойчивости, проведенной Министерством финансов РФ, Тверская область находится в группе субъектов РФ с высоким уровнем долговой устойчивости.

**Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

В проекте Программы государственных внутренних заимствований Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Программа заимствований) запланировано:

- привлечение заемных средств: 3 815 216 тыс. руб. – на 2024 год;
- погашение долговых обязательств: 5 116 735,5 тыс. руб. – на 2024 год, 2 632 176,3 тыс. руб. – на 2025 год, 2 904 691,7 тыс. руб. – на 2026 год.

Объемы привлечения заемных средств и погашения долговых обязательств в проекте Программы заимствований соответствуют параметрам в источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В 2024-2025 годах предусмотрено отрицательное сальдо (погашение превышает привлечение) по государственным заимствованиям, что свидетельствует о соблюдении пункта 2 статьи 106 БК РФ (предельный объем заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита и погашение долговых обязательств субъекта РФ).

Контрольно-счетная палата Тверской области рекомендовала Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении.

Заключение на проект закона утверждено решением Коллегии КСП Тверской области (протокол № 30 (366) от 22.11.2023) и направлено в адрес Законодательного Собрания и Губернатора Тверской области.