

## **Информация о результатах экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Заключение на законопроект подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, частью 3 статьи 27 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», пунктом 12 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.12.2017 № 84 (с изменениями от 02.10.2018 № 53), и решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 30.10.2018 № 750.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 30.10.2018 по 13.11.2018.

Основные выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

1. Доходы областного бюджета прогнозируются на 2019 год в сумме 59 384 387,2 тыс. руб., что выше утвержденных бюджетных назначений на 2018 год на 7,5%; на 2020 год – в сумме 58 485 666,5 тыс. руб., со снижением к прогнозу предыдущего года на 1,5%; на 2021 год – в сумме 60 026 899,9 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2020 года на 2,6%.

1.1. Налоговые и неналоговые доходы составляют на 2019 год 46 316 048,1 тыс. руб., с темпом роста 109,8% к утвержденным назначениям на 2018 год; на 2020 год – 48 749 395,7 тыс. руб., с темпом роста 105,3% к прогнозу на предыдущий год; на 2021 год – 52 219 335,0 тыс. руб., с темпом роста 107,1% к прогнозу на 2020 год.

1.2. Расчеты прогноза поступлений по налоговым доходам (за исключением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты) являются обоснованными и реалистичными. Оценить реалистичность прогноза доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты не представляется возможным.

Резерв прогноза поступления по НДС составит на 2019 год в сумме 724,8 тыс. руб., на 2020 год – 748,5 тыс. руб., на 2021 год – 772,5 тыс. рублей.

1.3. Расчеты прогноза поступлений по неналоговым доходам областного бюджета являются в основном обоснованными и реалистичными.

Вместе с тем по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, и по доходам от продажи

земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, на 2020 и 2021 годы расчет прогноза не обоснован.

Основным резервом поступления неналоговых доходов является наличие задолженности по доходам от использования имущества и плате за использование лесов.

Кроме того, поступления задолженности прошлых лет являются резервом поступления четырех видов неналоговых доходов, так как не учтены в расчетах прогноза поступлений.

1.4. На момент подготовки настоящего заключения не являются обоснованными безвозмездные поступления на сумму 7 830 879,9 тыс. руб., в том числе на 2019 год – 3 471 200,3 тыс. руб., на 2020 год – 2 933 837,6 тыс. руб., на 2021 год – 1 425 842,0 тыс. рублей. Из них: субсидии на сумму 4 882 747,5 тыс. руб.; субвенция на сумму 680 699,1 тыс. руб.; иные межбюджетные трансферты на сумму 2 267 433,3 тыс. руб. в связи с отсутствием их распределений в проекте федерального бюджета.

Резервами увеличения доходной части областного бюджета являются:

- субсидия на реализацию мероприятий по комплексному обустройству населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами, государственных программ (подпрограмм государственных программ) субъектов Российской Федерации, направленных на устойчивое развитие сельских территорий, на сумму 213 261,9 тыс. руб. (на 2020 год);

- нераспределенные трансферты между субъектами Российской Федерации, предусмотренные в проекте федерального бюджета (на 2019–2021 годы).

Следовательно, прогноз поступлений по безвозмездным поступлениям не в полной мере соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

2. Расходы областного бюджета Тверской области на 2019 год предусмотрены в сумме 62 347 189,6 тыс. руб., что больше 2018 года (59 180 046,9 тыс. руб.) на 3 167 142,7 тыс. руб., или 5,4%; с уменьшением на плановый период до суммы 57 473 168,9 тыс. руб. в 2020 году и до 56 835 338,1 тыс. руб. в 2021 году.

Сохраняется социальная направленность расходов бюджета: доля расходов на социальную политику, образование и здравоохранение в общем объеме расходов составит в 2019 году соответственно 25,8%, 22,6%, 11,4%. На плановый период в целом на эти направления предусматривается более 60% общего объема расходов.

2.1. Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам других уровней, в 2019 году составит 18 544 736,2 тыс. руб., что больше ассигнований 2018 года на эти цели на 1 429 163,7 тыс. руб., или 8,4%. При этом на плановый период объем межбюджетных трансфертов уменьшен: на 2020 год до 16 168 144,3 тыс. руб. и в 2021 году до 15 062 500,6 тыс. рублей.

В форме субсидий местным бюджетам предусмотрено на 2019 год 6 234 718,2 тыс. руб., со снижением в плановом периоде до 3 948 119,3 тыс. руб. на 2020 год и до 2 871 924,5 тыс. руб. на 2021 год. Доля субсидий местным бюджетам в общем объеме межбюджетных трансфертов составит в 2019 году 33,6% (в 2018 году – 32%), с уменьшением в плановом периоде до 24,4% и 19% соответственно.

В представленном законопроекте распределение субсидий местным бюджетам не предусматривается.

В целях обеспечения стабильности исполнения местных бюджетов предлагаем установить сроки принятия нормативных правовых актов об утверждении распределения субсидий местным бюджетам до 01.03.2019 года.

2.2. Бюджетные ассигнования на реализацию 26 государственных программ Тверской области предусмотрены на 2019 год в сумме 60 016 797,9 тыс. руб., доля которых в общих расходах бюджета составит 96,3% (в 2018 году – 98,3%); на плановый период программные расходы в 2020 году уменьшаются до 56 352 366,0 тыс. руб., или на 3 664 431,9 тыс. руб. (6,1%); на 2021 год до 55 715 767,1 тыс. рублей.

В нарушение требований п. 65 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, не утверждены в установленный срок (до 10.10.2018) 4 государственные программы Тверской области, срок реализации которых начинается с 2019 года:

- «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы;
- «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы;
- «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы;
- «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2024 годы.

В представленных к законопроекту проектах государственных программ не в полной мере обеспечено соответствие значений целевых показателей результативности мероприятий данным в расчетах, обосновывающих расходы на их реализацию.

В ряде случаев показатели результативности госпрограмм не отражают объективно результаты реализации программных мероприятий, не обеспечивается в полной мере согласованность показателей критериям, установленным п. 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

Имеет место несоответствие плановых значений отдельных показателей целей программ предусмотренным в Прогнозе социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, одобренном распоряжением Правительства Тверской области от 09.10.2018 № 545-рп, ряд целевых показателей Прогноза не нашел отражения в соответствующих отраслевых программах.

В этой связи предлагаем главным администраторам государственных программ при внесении изменений в государственные программы принять меры по повышению качества планирования, учесть предложения по корректировке государственных программ, отраженные в настоящем заключении.

3. При формировании расходов по отдельным направлениям не обеспечено соблюдение принципа достоверности, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчетов расходов, что дает основания для внесения предложений об изменении объемов бюджетных ассигнований, которые нашли отражение в заключении на проект закона.

4. С 2019 года предусматривается реализация национальных проектов, разработанных в целях реализации положений Указа Президента РФ № 204, бюджетные ассигнования на эти цели предусмотрены законопроектом в сумме 10 847 528,8 тыс. рублей.

Национальные проекты интегрированы в государственные программы в качестве их структурных элементов, а бюджетные ассигнования, направляемые на реализацию данных проектов, обособлены отдельными кодами бюджетной классификации, что позволит обеспечить увязку стратегического и бюджетного планирования.

5. Дефицит областного бюджета в 2019 году составит 2 962 802,4 тыс. руб., что меньше в 1,3 раза утвержденного показателя дефицита на 2018 год; при этом больше в 2,7 раза ожидаемой оценки за 2018 год.

В 2020 году объем дефицита уменьшится по сравнению с 2019 годом в 5 раз и составит 587 773,3 тыс. рублей. На 2021 год предусмотрено формирование областного бюджета с профицитом в сумме 178 896,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый уровень дефицита областного бюджета на 2019–2020 годы не превышает предельного значения, установленного п. 2 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (15 процентов).

6. Государственный долг Тверской области спрогнозирован: на 01.01.2020 – 24 661 001 тыс. руб., на 01.01.2021 – 24 211 001 тыс. руб., на 01.01.2021 – 23 157 350,6 тыс. руб., что составляет соответственно 53,2%, 49,7% и 44,3% к предельному объему государственного долга.

Запланированные предельные объемы государственного долга не превышают годовые объемы доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений в очередном финансовом году и в плановом периоде, что соответствует требованиям п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Планируемая до 2022 года структура государственного долга характеризуется снижением доли бюджетных кредитов на 16,3 процентных пункта (с 56,5% до 40,2%) и, соответственно, увеличением доли кредитов от кредитных организаций с 43,5% до 59,8%.

Задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета на частичное покрытие дефицита областного бюджета в сумме 13 943 100 тыс. руб., реструктурирована.

В случае обеспечения темпов прироста в 2018–2019 годах налоговых и неналоговых доходов не ниже темпов инфляции, предусмотрено проведение дальнейшей реструктуризации накопленной задолженности перед федеральным бюджетом с установлением ежегодного платежа: в 2020 и 2029 годах – в размере 5% накопленной на 1 января 2018 года задолженности, в 2021–2028 годах – в размере 10% указанной задолженности. При этом ожидаемые в 2018 году темпы роста налоговых и неналоговых доходов составляют 105,2% при ожидаемых темпах инфляции 102,8%.

7. Реализация законопроекта потребует принятия (внесения изменений) не менее 130 нормативных правовых актов Тверской области, включая порядки предоставления и распределения бюджетных средств.

В целях более эффективного управления региональными финансами и ритмичности исполнения расходов областного бюджета Тверской области предлагаем утвердить план мероприятий по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и активизировать работу ответственных исполнителей по разработке необходимых нормативных правовых актов.

По результатам проведенной экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и документов, составляющих основу формирования областного бюджета, необходимо внесение в законопроект ряда изменений и уточнений.

Заключение на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 25 (187) от 13.11.2018) и направлено в адрес Законодательного Собрания Тверской области и Губернатора Тверской области.