

Информация о результатах проведенного анализа исполнения областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2023 года

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 11 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2023 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2022 № 32 (334).

Период проведения мероприятия: с 07.11.2023 по 15.12.2023.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за отчетные периоды утверждается Правительством Тверской области. Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2023 года утвержден распоряжением Правительства Тверской области от 14.11.2023 № 1423-рп.

При подготовке заключения использована отчетность об исполнении областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 октября 2023 года, составленная Министерством финансов Тверской области по формам, которые утверждены постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 26.12.2009 № 1332-П-4, представленная Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области 07.11.2023. Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области (далее – областной бюджет) за I полугодие 2023 года подготовлено в соответствии со статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 10 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2023 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2022 № 32 (334).

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 80,2% и составляют 81 911 118,1 тыс. рублей.

1.1. Налоговых и неналоговых доходов поступило 60 291 654,3 тыс. руб., или 85,6% годовых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года (50 660 204,9 тыс. руб.) на 9 631 449,4 тыс. руб., или на 19%.

Основную долю поступлений в налоговых и неналоговых доходах (84,7%) составили 4 налога: налог на прибыль организаций – 33,6%; налог на доходы физических лиц – 25,8%; акцизы – 16,2%; налог на имущество организаций – 9,1%.

Уровень исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 1 процентный пункт.

1.1.1. Рост поступлений в основном обеспечен за счет роста поступлений по налогу на прибыль организаций на 6 486 257,8 тыс. руб., или на 47%. Кроме того, значительный рост поступления произошел по налогу на доходы физических лиц – на 2 578 466,8 тыс. руб., или на 19,9%.

1.1.2. Вместе с тем уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по следующим доходным источникам:

- налогу на имущество организаций – на 117 012,2 тыс. руб., или на 2,1%;
- транспортному налогу – на 47 913,2 тыс. руб., или на 8,1%;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 10 799,4 тыс. руб., или на 65,6%;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 9 175 тыс. руб., или на 1,2%;
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – на 389 596,7 тыс. руб., или на 23,4%.

Низкое исполнение по доходам от использования государственного имущества обусловлено невысоким процентом исполнения по доходам от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, чья доля составляет 94,9% в общей сумме поступлений по вышеуказанным доходам. Исполнение составило 1 210 757,3 тыс. руб., или 40,5% от прогнозных назначений. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2020 № 1020¹ средства от размещения временно свободных средств подлежат зачислению на единый казначейский счет в срок не позднее 4 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом (квартал). В соответствии с Оперативным отчетом об исполнении консолидированного бюджета Тверской области за январь – октябрь 2023 года исполнение по указанным доходам составило 2 112 458,4 тыс. руб., или 70,7% от прогнозных назначений.

1.2. Безвозмездные поступления составили 21 619 463,8 тыс. руб., или 68,3% годовых назначений (31 645 857,2 тыс. руб.), что меньше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 807 209,2 тыс. руб., или на 3,6%.

2. Расходы областного бюджета на 1 октября 2023 года исполнены в сумме 73 974 180,4 тыс. руб., или на 60,5% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи. На отчетную дату расходы утверждены в сумме 121 395 394 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года расходы сложились больше на 9 140 679,4 тыс. руб., уровень их исполнения ниже на 2,3 процентного пункта.

2.1. Ниже среднего уровня (60,5%) исполнены расходы по 6 разделам, из них наиболее низкий уровень исполнения сложился по разделам «Обслуживание государственного (муниципального) долга», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Общегосударственные вопросы» и «Охрана окружающей природной среды».

Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по разделам «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ», «Образование», «Социальная политика».

За отчетный период ниже среднего уровня исполнены расходы 10 из 38 главных распорядителей бюджетных средств. При этом наиболее низкий уровень исполнения расходов областного бюджета (менее 50% от годовых бюджетных ассигнований) сложился у 4 главных распорядителей: Министерства строительства (31,1%), Министерства финансов (36,8%), Министерства природных ресурсов и экологии (39,7%) и Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия (44,9%).

2.2. Наиболее низкий уровень исполнения в отчетном периоде, как и за 9 месяцев 2022 года, отмечается по расходам на обслуживание государственного долга, на осуществление капитальных вложений и по иным бюджетным ассигнованиям.

¹ «О порядке и случаях зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета».

По расходам, связанным с осуществлением закупок (КВР 200), на 1 октября 2023 года исполнение составило 57,1% от ассигнований сводной бюджетной росписи.

Уровень исполнения расходов по КВР 200 ниже исполнения за аналогичный период 2022 года на 5,9 процентного пункта.

2.3. Ниже среднего уровня исполнены программные расходы за отчетный период на реализацию 9 государственных программ, из них по пяти исполнение составило менее 50% от годовых бюджетных ассигнований:

- «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2025 годы (11,7%);

- «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия в Тверской области» на 2023–2028 годы (30,9%);

- «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2025 годы (32,4%);

- «Управление природными ресурсами и охрана окружающей природной среды Тверской области» на 2021–2026 годы (39,7%);

- «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2025 годы (48,3%).

2.4. На 1 октября 2023 года исполнение расходов на реализацию нацпроектов составило 16 251 762,7 тыс. руб., или 46,7% от бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Уровень исполнения расходов на реализацию национальных проектов в отчетном периоде ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета на 13,8 процентного пункта и ниже уровня исполнения расходов по национальным проектам за аналогичный период 2022 года на 9,4 процентного пункта.

Менее 50% исполнение расходов составило по 4 национальным проектам: «Здравоохранение», «Экология», «Жилье и городская среда» и «Международная кооперация и экспорт».

2.5. На 1 октября 2023 года заключены контракты на выполнение работ по объектам АИП на сумму 16 484 778,1 тыс. руб., или 83,8% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию АИП составило 6 814 318,4 тыс. руб., или 41,3% от бюджетных ассигнований.

Объем выполненных работ на объектах АИП в отчетном периоде составил 3 355 078,6 тыс. руб., или 20,4% от принятых обязательств по контрактам.

Наличие превышения кассового исполнения над объемом выполненных работ (на 01.10.2023 на 4 005 478,7 тыс. руб.) обусловлено авансированием по контрактам.

3. В отчетном периоде на основании 212 распоряжений Правительства Тверской области было распределено средств резервного фонда на сумму 351 488,4 тыс. руб., или 71,4% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение на 01.10.2023 составило 306 274,9 тыс. руб., или 87,1% от общего объема распределенных средств.

4. Главными распорядителями средств областного бюджета Тверской области, подведомственными им государственными учреждениями Тверской области не обеспечено выполнение в полном объеме распоряжения № 1486-рп.

5. Областной бюджет Тверской области за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 7 936 937,7 тыс. рублей. За аналогичный период 2022 года профицит составлял 8 253 376,9 тыс. рублей.

6. Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.10.2023 составил 17 105 016 тыс. руб., или 84,2% от верхнего предела государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2024, установленного в размере 20 313 399 тыс. руб. статьей 30 Закона № 111-ЗО.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года государственный долг вырос на 1 714 913 тыс. руб., или на 11,1% (15 390 103 тыс. руб.).

Просроченная задолженность по государственному долгу отсутствует.

Заключение об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 33 (369) от 15.12.2023) и направлено в адрес Законодательного Собрания Тверской области и Губернатора Тверской области.