



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

Советская ул., д. 33, Тверь, 170100
Тел. /факс (4822) 34-42-92
e-mail: kspzsto@mail.ru; http://www.kspto.ru

07.12.2023 № 1095/01-06

на № _____ от _____

[О направлении заключения]

**Председателю
Законодательного Собрания
Тверской области**

Голубеву С.А.

Уважаемый Сергей Анатольевич!

Контрольно-счетная палата Тверской области направляет заключение на проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Приложение: на 20 л. в 1 экз.

Председатель

С уважением,

Т.В. Ипатова

Седов Константин Владимирович, +7 (4822) 35-35-33

к 6х 12/3643 от 04.12.23

Законодательное Собрание Тверской области		
07.	12	2023.
Время:	17 ⁵⁰	
Входящий №	15/3744	



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

Советская ул., д. 33, Тверь, 170100. Тел./факс (4822) 34-42-92

E-mail: kspzsto@mail.ru, <http://www.kspto.ru>

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение подготовлено на основании статьи 16 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункта 1 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2023 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 32 (334) от 19.12.2022), и решения Совета Законодательного Собрания Тверской области от 06.12.2023 № 677.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Распоряжение Правительства Тверской области «О реализации права законодательной инициативы» от 01.12.2023 № 1502-рп.

2. Проект постановления Законодательного Собрания Тверской области «О законе Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3. Проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее также – проект закона, законопроект).

4. Пояснительная записка к проекту закона «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложением.

5. Финансово-экономическое обоснование к проекту закона.

6. Перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием проекта закона.

7. Сведения об исполнении областного бюджета Тверской области за истекший отчетный период текущего финансового года.

8. Оценка ожидаемого исполнения областного бюджета Тверской области в 2023 году.

9. Проект постановления Правительства Тверской области «О внесении изменений в постановление Правительства Тверской области от 27.12.2022 № 777-пп».

10. Информация о перераспределении бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов областного бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года (далее – Информация).

11. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2023 № 06-02-12/36/114783, согласно которому Минфин России считает возможным поддержать законопроект.

В результате рассмотрения представленного законопроекта установлено следующее.

Представленный законопроект предусматривает изменения основных характеристик областного бюджета Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, которые приведены в таблице.

Основные характеристики областного бюджета	Утверждено в законе о бюджете (в ред. от 10.11.2023), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.	Изменения	
			тыс. руб.	%
2023 год				
Общий объем доходов	109 891 808,8	107 596 368,3	- 2 295 440,5	- 2,1
Общий объем расходов	123 695 937,1	119 163 468,8	- 4 532 468,3	- 3,7
Дефицит (-)	- 13 804 128,3	- 11 567 100,5	2 237.027,8	16,2
2024 год				
Общий объем доходов	94 516 210,8	96 108 939,1	1 592 728,3	1,7
Общий объем расходов	100 712 578,4	105 268 752,6	4 556 174,2	4,5
<i>из них условно утвержденные расходы</i>	<i>5 477 579,6</i>	<i>3 937 011,5</i>	<i>- 1 540 568,1</i>	<i>- 28,1</i>
Дефицит (-)	- 6 196 367,6	- 9 159 813,5	- 2 963 445,9	- 47,8
2025 год				
Общий объем доходов	95 550 081	-	-	-
Общий объем расходов	95 585 319,5	-	-	-
<i>из них условно утвержденные расходы</i>	<i>6 696 567,2</i>	-	-	-
Дефицит (-)	- 35 238,5	-	-	-

Предлагается

- в 2023 году:

уменьшить доходы областного бюджета на 2 295 440,5 тыс. руб., или на 2,1% от утвержденных назначений;

уменьшить расходы областного бюджета на 4 532 468,3 тыс. руб., или на 3,7% от утвержденных бюджетных ассигнований;

уменьшить дефицит на 2 237 027,8 тыс. руб., или на 16,2% от утвержденной величины;

- в 2024 году:

увеличить доходы областного бюджета на 1 592 728,3 тыс. руб., или на 1,7% от утвержденных назначений;

увеличить расходы областного бюджета на 4 556 174,2 тыс. руб., или на 4,5% от утвержденных бюджетных ассигнований;

увеличить дефицит на 2 963 445,9 тыс. руб., или на 47,8% от утвержденной величины.

В 2025 году изменения основных параметров областного бюджета Тверской области не запланированы.

При подготовке заключения на законопроект Контрольно-счетной палатой Тверской области (далее также – КСП) проверка обоснованности показателей проекта закона осуществлялась с применением риск-ориентированного подхода в объеме документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, обоснований объема бюджетных ассигнований, содержащихся в автоматизированной системе управления бюджетным процессом Тверской области, входящей в состав государственной информационной системы управления государственными и муниципальными финансами Тверской области (далее также – ГИС ГМФ).

I. Доходы.

Проект закона предусматривает изменение доходной части областного бюджета в 2023–2024 годах за счет группы 2 «Безвозмездные поступления»:

- в 2023 году **уменьшение** на **2 295 440,5** тыс. руб.;

- в 2024 году **увеличение** на **1 592 728,3** тыс. рублей.

По группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» изменения проектом закона о бюджете не предусмотрены.

При этом, согласно Оперативному отчету об исполнении консолидированного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2023 году, за январь – октябрь исполнение прогнозных назначений по 17 налоговым и 24 неналоговым доходным источникам областного бюджета составило более 100%, или на 708 613,6 тыс. руб. (налоговые – 673 694,7 тыс. руб., неналоговые – 34 918,9 тыс. руб.) больше, чем утверждено законом об областном бюджете¹.

Основная сумма перевыполнения по налоговым доходам сложилась по налогу на имущество организаций. Бюджетные назначения (6 863 596 тыс. руб.) перевыполнены на 570 707,3 тыс. руб., или на 8,3%.

Основная сумма перевыполнения по неналоговым доходам сложилась по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ. Бюджетные назначения (3 963,5 тыс. руб.) перевыполнены на 11 398 тыс. руб., или в 3,9 раза.

Вместе с тем увеличение бюджетных назначений по доходным источникам, по которым наблюдается перевыполнение поступлений по состоянию на 01.11.2023, не предлагается, а следовательно, принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ и означающий реалистичность расчета доходов бюджета, соблюдается не в полной мере.

Безвозмездные поступления

1. Проект закона предусматривает уменьшение доходной части областного бюджета Тверской области по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» в 2023 году на сумму 2 295 440,5 тыс. руб., в том числе за счет:

- уменьшения субсидии на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно в сумме 72 397,4 тыс. руб. (распоряжение Правительства РФ от 23.11.2023 № 3306-р);

- уменьшения по безвозмездным поступлениям в бюджеты субъектов РФ от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в сумме 2 223 043,1 тыс. руб. (в обоснование представлены: проекты соглашений об изменении Дополнительных соглашений от 21.06.2019 № 1/70/ПС, от 06.04.2020 № 5/70/ПС, от 06.04.2020 № 6/70/ПС, от 09.03.2021 № 9/70/ПС, от 27.01.2022 № 13/70/ПС к Договору о предоставлении и использовании финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда; график финансирования и долгосрочной реализации региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года).

2. Проект закона предусматривает увеличение доходной части областного бюджета Тверской области по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» в 2024 году на сумму 1 592 728,3 тыс. руб. за счет увеличения по безвозмездным поступлениям в бюджеты субъектов Российской Федерации от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (обоснования указаны в подпункте 1).

¹ Закон Тверской области от 29.12.2022 № 111-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. законов Тверской области от 04.05.2023 № 16-ЗО, от 25.07.2023 № 35-ЗО) (далее – Закон № 111-ЗО).

3. При проведении экспертизы установлено, что в законопроекте не учтено увеличение доходов по группе 2 «Безвозмездные поступления» на 2023 год в сумме 12 497,1 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 41 588,5 тыс. рублей в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации:

от 22.11.2023 № 3285-р, предусматривающим изменения, которые вносятся в распределение объемов субсидий в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении мероприятий по обеспечению детей с сахарным диабетом 1 типа в возрасте от 2 до 4 лет системами непрерывного мониторинга глюкозы в рамках реализации федерального проекта «Борьба с сахарным диабетом» (Тверской области распределено 266,9 тыс. руб. на 2023 год, 1 067,9 тыс. рублей на 2024 год);

от 22.11.2023 № 3285-р, предусматривающим изменения, которые вносятся в распределение объемов субсидий в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении мероприятий по обеспечению детей с сахарным диабетом 1 типа в возрасте от 4 до 17 лет включительно системами непрерывного мониторинга глюкозы в рамках реализации федерального проекта «Борьба с сахарным диабетом» (Тверской области распределено 10 130,2 тыс. руб. на 2023 год, 40 520,6 тыс. рублей на 2024 год);

от 30.11.2023 № 3442-р, предусматривающим изменения, которые вносятся в распределение объемов субсидии на стимулирование увеличения производства картофеля и овощей, утвержденное приложением 34 (таблица 94) к Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Тверской области дополнительно распределено 2 100 тыс. руб. на 2023 год).

В то же время в соответствии с пунктом 3 статьи 232 БК РФ субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (в случае получения уведомления об их предоставлении), в том числе поступающие в бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 настоящего Кодекса, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета, соответствующих целям предоставления указанных средств, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

II. Расходы.

По состоянию на 01.11.2023 исполнение расходов областного бюджета составило 82 117 887,5 тыс. руб., или 67,6% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (121 395 394 тыс. руб.) и 67,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (122 432 490,9 тыс. руб.).

1. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов изменения объемов бюджетных ассигнований на 2023 год представлены в таблице.

№ раздела	Наименование разделов	Утверждено в законе о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом на 2023 год, тыс. руб.	Изменения	
				тыс. руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	4 628 904,3	4 828 904,3	200 000,0	4,3
0400	Национальная экономика	39 339 105,2	38 039 105,2	-1 300 000,0	-3,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 909 643,8	5 554 060,6	-3 355 583,2	-37,7
0700	Образование	25 456 528,8	25 455 093,3	-1 435,5	-0,01
0900	Здравоохранение	12 263 344,4	12 267 615,0	4 270,6	0,03
1000	Социальная политика	21 347 455,2	21 272 222,7	-75 232,5	-0,4
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	23 409,7	18 922,0	-4 487,7	-19,2

На 2023 год увеличение объема бюджетных ассигнований предусматривается только по разделам «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

Увеличение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» связано с увеличением резервного фонда Правительства Тверской области.

На 2023 год наибольшее абсолютное сокращение объема бюджетных ассигнований предусматривается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика».

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» изменение бюджетных ассигнований связано с уменьшением средств на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. По разделу «Национальная экономика» изменения бюджетных ассигнований связаны с уменьшением средств на реализацию мероприятия «Организация пассажирского сообщения от станции Москва – Октябрьская – Пассажирская до проектируемого ТПУ «Завидово» через остановочный пункт Путепроводная Октябрьской железной дороги».

В 2024 году увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 4 222 855,1 тыс. руб.) и «Национальная экономика» (на 1 300 000 тыс. руб.) и связано с необходимостью финансирования указанных выше мероприятий.

Также в 2024 году по разделу 0800 «Культура, кинематография» предусматриваются дополнительные бюджетные ассигнования в сумме 573 887,2 тыс. руб. на реализацию мероприятия «Храм-музей чудотворной иконы «Богоматерь Одигитрия Корсунская» (Торопецкая)».

2. Изменение общих объемов бюджетных ассигнований на 2023 год предусматривается по 6 из 38 главных распорядителей бюджетных средств, что представлено в таблице.

№ п/п	Наименование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС)	Утверждено в законе о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом на 2023 год, тыс. руб.	Изменения	
				тыс. руб.	%
1	Министерство здравоохранения	14 861 899	14 882 430,7	20 531,7	0,1
2	Министерство финансов	4 035 434,1	4 230 946,4	195 512,3	4,8
3	Министерство транспорта	31 426 751,6	30 126 751,6	-1 300 000	-4,1
4	Министерство промышленности и торговли	1 586 368,9	1 594 814,8	8 445,9	0,5
5	Министерство строительства	17 191 487,4	13 815 372,5	-3 376 114,9	-19,6
6	Министерство семейной и демографической политики	4 963 028,7	4 882 185,4	-80 843,3	-1,6

В 2023 году наибольший абсолютный рост расходов предусматривается по Министерству финансов – на 195 512,3 тыс. руб. (на 4,8% к ассигнованиям в законе). Наибольшее абсолютное уменьшение расходов приходится на:

Министерство строительства – на 3 376 114,9 тыс. руб. (на 19,6% к ассигнованиям в законе);

Министерство транспорта – на 1 300 000 тыс. руб. (на 4,1% к ассигнованиям в законе).

В 2024 году предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по 2 из 38 главных распорядителей бюджетных средств:

Министерству строительства – на 4 796 742,3 тыс. руб. (в том числе 4 222 855,1 тыс. руб. на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда; 573 887,2 тыс. руб. на мероприятие «Храм-музей чудотворной иконы «Богоматерь Одигитрия Корсунская» (Торопецкая)»;

Министерству транспорта – на 1 300 000 тыс. руб.

3. Законопроектом предлагается изменение общих объемов бюджетных ассигнований на 2023 год на реализацию 4 из 29 государственных программ Тверской области.

Информация об изменении общих объемов бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Тверской области в 2023 году представлена в следующей таблице.

№	Наименование государственных программ Тверской области (ГП)	Утверждено в законе о бюджете, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.	Изменения	
				тыс. руб.	%
1	"Развитие туристской индустрии в Тверской области" на 2018–2025 годы	2 726 922,2	1 426 922,2	-1 300 000	-47,7
2	"Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области" на 2019–2025 годы	4 918 989,3	1 563 406,1	-3 355 583,2	-68,2
3	"Развитие демографической и семейной политики Тверской области" на 2020–2025 годы	5 147 139,2	5 074 741,8	-72 397,4	-1,4
4	"Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики" на 2021–2026 годы	2 681 893,7	2 677 406,0	-4 487,7	-0,2

Общий объем программных расходов в законопроекте на 2023 год уменьшается на 4 732 468,3 тыс. руб., или 3,9%: со 120 718 899,1 тыс. руб. до 115 986 430,8 тыс. рублей.

На 2024 год изменение общих объемов бюджетных ассигнований запланировано по 3 государственным программам. Информация по изменениям представлена в таблице.

№	Наименование государственных программ Тверской области (ГП)	Утверждено в законе о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом на 2024 год, тыс. руб.	Изменения	
				тыс. руб.	%
1	"Эффективное развитие экономики, инвестиционной и предпринимательской среды Тверской области" на 2020–2025 годы	2 604 631,7	3 178 518,9	573 887,2	22
2	Развитие туристской индустрии в Тверской области на 2018–2025 годы	3 727 840,8	5 027 840,8	1 300 000	34,9
3	"Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области" на 2019–2025 годы	253 801,2	4 476 656,3	4 222 855,1	в 16,6 раза

4. В законопроекте общий объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области (АИП) на 2023 год уменьшается на 1 320 531,7 тыс. руб.: с 19 243 684,1 тыс. руб. до 17 923 152,4 тыс. руб. (полностью за счет уменьшения финансирования по объектам государственной собственности).

Также увеличиваются на 1 873 887,2 тыс. руб. бюджетные ассигнования на реализацию АИП в 2024 году (полностью за счет изменений объемов финансирования по объектам государственной собственности).

В соответствии с п. «д» ч. 3 ст. 32.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» в случае, если изменения в закон об областном бюджете меняют бюджетные ассигнования на реализацию АИП, одновременно с проектом закона Тверской области о внесении изменений в закон об областном бюджете представляется проект нормативного правового акта Правительства Тверской области по внесению изменений в АИП на текущий финансовый год и на плановый период.

К проекту закона представлен проект постановления Правительства Тверской области «О внесении изменений в постановление Правительства Тверской области от 27.12.2022 № 777-пп «Об утверждении адресной инвестиционной программы Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» (далее – проект изменений в постановление № 777-пп).

Согласно проекту изменений в постановление № 777-пп общий объем бюджетных ассигнований, распределяемых по объектам АИП, не соответствует общему объему бюджетных ассигнований на реализацию АИП, предусмотренных проектом закона (за исключением бюджетных ассигнований по объектам государственной собственности на 2025 год). Пояснений по расхождениям не представлено. Предлагаем пояснить.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Проект закона предусматривает увеличение бюджетных ассигнований по разделу в 2023 году на 200 000,0 тыс. руб., или 4,3%: с 4 628 904,3 тыс. руб. до 4 828 904,3 тыс. руб.

Информация об изменениях в разрезе подразделов и главных распорядителей представлена в таблице.

Наименование подраздела/ГРБС	Утверждено в законе о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом на 2023 год, тыс. руб.	Изменения	
			тыс. руб.	%
0111 «Резервные фонды», в том числе:	512 107,8	712 107,8	200 000,0	39,1
- Министерство финансов Тверской области	512 107,8	712 107,8	200 000,0	39,1
Всего по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»	4 628 904,3	4 828 904,3	200 000,0	4,3

Проектом закона на 2023 год предлагается увеличить на 200 000,0 тыс. руб. бюджетные ассигнования Министерства финансов Тверской области на создание резервного фонда Правительства Тверской области. В результате предлагаемых изменений размер резервного фонда составит 712 107,8 тыс. руб., или 0,6% предусмотренного законопроектом общего объема расходов областного бюджета Тверской области на 2023 год (119 163 468,8 тыс. руб.).

В соответствии с п. 3, 4 ст. 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах. Средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, указанным в пункте 6 настоящей статьи. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Тверской области утвержден постановлением Правительства Тверской области от 12.01.2017 № 10-пп.

Следует отметить наличие технической ошибки в пояснительной записке к проекту закона: в пояснениях изменения ассигнований по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» описываются причины сокращения на 4 487,7 тыс. руб. расходов Министерства финансов Тверской области на обслуживание государственного долга Тверской области, которые следовало отразить в рамках пояснений изменения ассигнований по подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга».

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Законопроектом по разделу предусмотрено на 2023 год сокращение бюджетных ассигнований на 1 300 000,0 тыс. руб., или на 3,3%, на 2024 год – увеличение бюджетных ассигнований на 1 300 000,0 тыс. руб., или на 4,1% к законодательно утвержденным ассигнованиям.

Изменение бюджетных ассигнований на 2023 год представлено в таблице.

Наименование	Утверждено законом о бюджете, тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.	Изменения	
			тыс. руб.	%
0400 Национальная экономика	39 339 105,2	38 039 105,2	- 1 300 000,0	- 3,3
0408 «Транспорт»	6 044 137,8	4 744 137,8	- 1 300 000,0	- 21,5

По подразделу 0408 «Транспорт» законопроектом предлагается на 2023 год уменьшить бюджетные ассигнования на сумму 1 300 000,0 тыс. руб., или на 21,5% от утвержденных ассигнований (6 044 137,8 тыс. руб.), на 2024 год – увеличить на сумму 1 300 000,0 тыс. руб., или на 18,4% от утвержденных ассигнований (7 058 131,8 тыс. руб.)².

² Учтено в проекте закона Тверской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом поправки 43.

Изменения предлагается отразить по Министерству транспорта Тверской области в части ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области», в рамках которой осуществляются расходы на капитальные вложения в объекты государственной собственности Тверской области за счет бюджетных кредитов на организацию пассажирского сообщения от станции Москва – Октябрьская – Пассажирская до проектируемого ТПУ «Завидово» через остановочный пункт Путепроводная Октябрьской железной дороги (реализация инвестиционного проекта «Комплексное развитие городской и рекреационной среды в особой экономической зоне «Завидово» Тверской области»).

В 2022 году ГКУ «Дирекция ТДФ» с подрядчиком ООО «Дорожная Строительная Компания» (ИНН 6926002165) заключен контракт на подготовку проектной документации, выполнение инженерных изысканий и выполнение работ по строительству указанного объекта, срок исполнения – 30.11.2024. На дату подготовки настоящего заключения выплачен аванс в общей сумме 120 000,0 тыс. руб., положительное заключение госэкспертизы не получено.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Законопроектом предлагается уменьшение бюджетных ассигнований по разделу в 2023 году на 3 355 583,2 тыс. руб. (37,7%).

Изменение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов на 2023 год представлено в таблице:

Наименование подразделов	Утверждено в законе о бюджете, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.	Изменения	
			тыс. руб.	%
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	8 909 643,8	5 554 060,6	- 3 355 583,2	- 37,7
0501 «Жилищное хозяйство»	4 524 814,7	1 169 231,5	- 3 355 583,2	- 74,1
0502 «Коммунальное хозяйство»	3 442 001,7	3 442 001,7	-	-
0503 «Благоустройство»	723 900,1	723 900,1	-	-
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	218 927,3	218 927,3	-	-

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» Министерству строительства Тверской области в рамках реализации государственной программы Тверской области «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2025 годы вносятся изменения в объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе: в 2023 году уменьшаются бюджетные ассигнования на сумму 3 355 583,2 тыс. руб., в 2024 году увеличиваются бюджетные ассигнования в связи с продолжением реализации мероприятий по ликвидации аварийного жилищного фонда Тверской области на сумму 4 222 855,1 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Период	Изменение бюджетных ассигнований на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда		
	всего	за счет средств областного бюджета	за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»
2023 год	- 3 355 583,2	- 1 078 263,1	- 2 277 320,2
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет дополнительных средств областного бюджета Тверской области без использования средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	- 1 001 649,7	- 1 001 649,7	-
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	- 2 277 320,1	-	- 2 277 320,1
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета Тверской области с привлечением средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	- 76 613,4	- 76 613,4	-

Период	Изменение бюджетных ассигнований на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда		
	всего	за счет средств областного бюджета	за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»
2024 год	4 222 855,1	1 942 288,8	2 280 566,3
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет дополнительных средств областного бюджета Тверской области без использования средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	1 871 755,8	1 871 755,8	-
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	2 280 566,3	-	2 280 566,3
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета Тверской области с привлечением средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	70 533	70 533	-

Согласно пояснительной записке, изменения в объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда вносятся в связи с переносом сроков реализации Программы на 2024 год.

Изменения в Адресную программу Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019–2023 годы внесены постановлением Правительства Тверской области от 14.11.2023 № 489-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Тверской области от 10.04.2019 № 108-пп».

Увеличение общего объема финансирования на 2024 год мероприятий Адресной программы Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, согласно пояснительной записке к проекту указанного постановления, объясняется следующим:

- увеличением норматива стоимости одного квадратного метра при строительстве многоквартирных жилых домов;
- увеличением норматива стоимости одного квадратного метра при приобретении жилых помещений у лиц, не являющихся застройщиками, в домах, введенных в эксплуатацию (вторичный рынок);
- уточнением сведений об общем объеме аварийного жилищного фонда Тверской области, признанного таковым до 01.01.2017, в результате чего количество подлежащих переселению граждан увеличилось на 2 человека, количество аварийных многоквартирных домов, подлежащих расселению, увеличилось на 2 дома, расселяемая площадь сократилась на 109,6 кв. м.

В результате уточнения сведений об общей площади аварийного жилищного фонда, расселению подлежат 5 169 человек из 365 многоквартирных домов общей площадью жилых помещений 87 957,15 кв. м.

Вместе с тем необходимо отметить, что основной причиной изменений является неудовлетворительная реализация мероприятий Адресной программы Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в текущем и предыдущих годах. Так по итогам исполнения областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2023 года расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда исполнены в сумме 373 436,5 тыс. руб., или 8,3% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (4 524 764,7 тыс. руб.).

Раздел 0700 «Образование»

Законопроектом предусмотрено уменьшение расходов по разделу на 2023 год на 1 435,5 тыс. руб. (0,01%). Информация об изменениях по подразделам и ГРБС представлена в таблице.

Раздел/подраздел	ГРБС (в части изменений)	Утверждено, тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.	Изменения	
				тыс. руб.	%
0704 «Среднее профессиональное образование»	Всего по подразделу	2 448 804,0	2 447 368,5	- 1 435,5	- 0,1
	Министерство здравоохранения	212 371,5	210 936,0	- 1 435,5	- 0,7
Всего по разделу 0700 «Образование»		25 456 528,8	25 455 093,3	- 1 435,5	- 0,01

В рамках ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2025 годы уменьшаются на 1 435,5 тыс. руб. расходы Министерства здравоохранения Тверской области на обеспечение деятельности подведомственных учреждений среднего профессионального образования (СПО) на 2023 год, в том числе: на 415,5 тыс. руб. – расходы на укрепление материально-технической базы учреждений; на 1 020,0 тыс. руб. – расходы на ежегодную денежную выплату студентам и выпускникам учреждений СПО, обучающимся (закончившим обучение) по договору о целевом обучении (РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» НП «Образование»). Средства перераспределяются на другие мероприятия госпрограммы, финансируемые по разделу 0900 «Здравоохранение».

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В целом по разделу законопроектом предусмотрено **увеличение** бюджетных ассигнований на 2024 год на сумму 573 887,2 тыс. руб., или на 18,5% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (3 108 150,0 тыс. руб.).

Информация об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлена в таблице.

Раздел, подраздел (в части изменений)	ГРБС (в части изменений)	Утверждено законом о бюджете, тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.	Изменения	
				тыс. руб.	%
Раздел 0800 «Культура, кинематография»	Всего по разделу	3 108 150,0	3 682 037,2	573 887,2	18,5
	Всего по подразделу	3 014 562,4	3 588 449,6	573 887,2	19,0
Подраздел 0801 «Культура»	Министерство строительства Тверской области	550 824,0	1 124 711,2	573 887,2	104,2

Согласно законопроекту и проекту АИП, в рамках ГП «Эффективное развитие экономики, инвестиционной и предпринимательской среды Тверской области» на 2020–2025 годы предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований (КЦСР 6040510000³) на 2024 год Министерству строительства Тверской области на строительство объекта «Храм-музей чудотворной иконы «Богоматерь Одигитрия Корсунская (Торопецкая)» (год строительства – 2024) на сумму 573 887,2 тыс. руб., в том числе на разработку проектной документации – 20 000,0 тыс. руб., на проведение строительно-монтажных работ – 553 887,2 тыс. рублей.

В составе документов к законопроекту по объекту «Храм-музей чудотворной иконы «Богоматерь Одигитрия Корсунская (Торопецкая)» **не представлены**⁴:

- документы, обосновывающие социально-экономическую необходимость включения объекта в АИП;
- документы, обосновывающие объем расходов, необходимый для разработки проектной документации и строительства объекта;
- информация о земельном участке, на котором планируется строительство объекта;
- информация о результатах, которые планируется достигнуть после строительства объекта, о направлениях использования объекта, правообладателе объекта после завершения строительства объекта.

Следует отметить, что Порядком формирования и реализации адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденным постановлением

³ «Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности Тверской области».

⁴ В составе документов к законопроекту, в программном комплексе отсутствуют обосновывающие документы по объекту «Храм-музей чудотворной иконы «Богоматерь Одигитрия Корсунская (Торопецкая)».

Правительства Тверской области от 03.04.2018 № 110-пп, определен порядок включения объекта капитального строительства в АИП, а также пакет документов для его включения.

Отсутствие указанных выше документов и информации **не позволяет оценить правомерность и обоснованность** предусмотренных законопроектом бюджетных ассигнований в сумме 573 887,2 тыс. руб. на строительство объекта «Храм-музей чудотворной иконы «Богоматерь Одигитрия Корсунская (Торопецкая)», а также **правомерность** отражения расходов (КЦСР 6040510000) на строительство данного объекта по разделу 0800 «Культура и кинематография», в рамках ГП «Эффективное развитие экономики, инвестиционной и предпринимательской среды Тверской области» на 2020–2025 годы, что свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 БК РФ.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

В целом по разделу законопроектом предусмотрено **увеличение** бюджетных ассигнований на 2023 год на сумму 4 270,6 тыс. руб., или на **0,03%** от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (12 263 344,4 тыс. руб.).

Информация об изменении бюджетных ассигнований на 2023 год в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлена в таблице.

Раздел, подраздел (в части изменений)	ГРБС (в части изменений)	Год	Утверждено законом о бюджете, тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.	Изменения	
					тыс. руб.	%
Раздел 0900 «Здравоохранение»	Все подразделы	2023	12 263 344,4	12 267 615,0	4 270,6	0,03
0901 «Стационарная медицинская помощь»	<i>Всего по подразделу</i>	2023	3 219 983,9	3 195 053,4	- 24 930,5	- 0,8
	Министерство здравоохранения	2023	1 734 047,2	1 729 648,4	- 4 398,8	- 0,3
	Министерство строительства		1 485 936,7	1 465 405,0	- 20 531,7	- 1,4
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	<i>Всего по подразделу</i>	2023	2 050 064,8	2 079 265,9	29 201,1	1,4
	Министерство здравоохранения	2023	1 937 740,3	1 966 941,4	29 201,1	1,5

1. Министерству здравоохранения Тверской области (далее – Министерство здравоохранения) в рамках ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2025 годы (далее – ГП «Здравоохранение») законопроектом предусмотрено:

1.1. увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год:

1.1.1. на укрепление материально-технической базы бюджетных медицинских организаций Тверской области – на сумму 70 767,8 тыс. руб. (30,6%): с 231 008,7 тыс. руб. до 301 776,5 тыс. рублей.

Согласно представленным к законопроекту документам, в рамках данного мероприятия в 2023 году предусматриваются средства на предоставление субсидий на иные цели для приобретения медицинского оборудования и изделий медицинского назначения в количестве 554 единиц для 4 учреждений здравоохранения (ГБУЗ «Областной клинический перинатальный центр им. Е.М. Бакуниной», ГБУЗ «Детская областная клиническая больница», ГБУЗ «Областной клинический кардиологический диспансер», ГБУЗ «Сандовская ЦРБ» (для фельдшерско-акушерского пункта в д. Соболины)).

Приказом Министерства здравоохранения от 23.01.2023 № 32⁵ (в ред. от 30.10.2023) субсидия на реализацию мероприятия «Укрепление материально-технической базы бюджетных медицинских организаций Тверской области» (КЦСР 5640110010) распределена среди подведомственных учреждений в сумме 225 023,7 тыс. руб., что на 5 985,0 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом № 111-ЗО (231 008,7 тыс. руб.), на 7 426,0 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований,

⁵ «Об утверждении распределения между государственными учреждениями здравоохранения Тверской области субсидий на иные цели, предоставляемых в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов».

предусмотренных сводной бюджетной росписью (232 449,7 тыс. руб.). Наличие нераспределенного остатка средств на реализацию данного мероприятия может свидетельствовать об отсутствии потребности у медицинских организаций, что не позволяет оценить обоснованность предусмотренных законопроектом бюджетных ассигнований на укрепление материально-технической базы бюджетных медицинских организаций Тверской области (КЦСР 5640110010) на 2023 год.

Следует отметить, что выделение дополнительных средств на приобретение медицинского оборудования в декабре 2023 года свидетельствует о наличии рисков их неосвоения в текущем году.

Учитывая вышеизложенное, **предлагаем** уточнить объем бюджетных ассигнований по КЦСР 5640110010⁶ на 2023 год с учетом существующей потребности у учреждений здравоохранения (с учетом нераспределенного остатка средств на реализацию мероприятия) и возможностей учреждений по их освоению в текущем году;

1.1.2. на укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций Тверской области – на сумму 2 454,9 тыс. руб. (15,4%): с 15 960,0 тыс. руб. до 18 414,9 тыс. рублей.

Согласно представленным к законопроекту документам, указанные средства планируется направить на приобретение в 2023 году 14 единиц медицинского оборудования и 7 единиц офисной техники для ГКУ «Бюро судебно-медицинской экспертизы»; документы, обосновывающие объем ассигнований на закупку, **представлены не в полном объеме (по отдельным позициям)** представлены коммерческие предложения и реестр исполненных в ЕИС контрактов).

Следует отметить, что в рамках данного мероприятия в 2023 году средства в сумме 15 960,0 тыс. руб. предусмотрены для ГКУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» (далее – ГКУЗ «ТОКПД») на разработку проектной документации и выполнение работ по капитальному ремонту оборудования газовой котельной.

ГКУЗ «ТОКПД» заключен контракт от 14.03.2023 № 0136500001123000551 на разработку проектной документации на выполнение работ по капитальному ремонту объекта капитального строительства в сфере здравоохранения на сумму 1 590,0 тыс. руб., который в сентябре 2023 года исполнен в полном объеме.

В соответствии с проектной документацией, положительным заключением государственной экспертизы от 19.09.2023 № 69-1-1-2-055760-2023 сметная стоимость капитального ремонта оборудования газовой котельной ГКУЗ «ТОКПД» составляет 9 778,6 тыс. рублей.

По данным ЕИС, по состоянию на 05.12.2023 ГКУЗ «ТОКПД» не заключен контракт на проведение капитального ремонта оборудования газовой котельной, что свидетельствует о наличии рисков невыполнения капитального ремонта объекта в текущем году, неисполнения расходов на укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций Тверской области.

Таким образом, объем невостребованных средств по КЦСР 5640110040⁷ составляет 4 591,4 тыс. руб. (Законом № 111-ЗО⁸ на указанные цели предусмотрены средства в сумме 15 960,0 тыс. руб., потребность ГКУЗ «ТОКПД» составляет 11 368,6 тыс. руб.⁹).

С учетом объема невостребованных в 2023 году средств (4 591,4 тыс. руб.) **отсутствует необходимость в выделении дополнительных средств** по КЦСР 5640110040 для закупки оборудования и офисной техники для ГКУ «Бюро судебно-медицинской экспертизы» в сумме 2 454,9 тыс. рублей. Указанные факты **не позволяют оценить**

⁶ «Укрепление материально-технической базы бюджетных медицинских организаций Тверской области».

⁷ «Укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций Тверской области».

⁸ В редакции закона Тверской области от 10.11.2023 № 61-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

⁹ 1 590,0 тыс. руб. (разработка проектной документации) + 9 778,6 тыс. руб. (проведение капитального ремонта оборудования газовой котельной).

обоснованность предусмотренных законопроектом бюджетных ассигнований на укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций Тверской области (КЦСР 5640110040).

Следует отметить, что выделение дополнительных средств на приобретение медицинского оборудования и офисной техники для ГКУ «Бюро судебно-медицинской экспертизы» в декабре 2023 года свидетельствует о наличии рисков их неосвоения в текущем году.

Учитывая вышеизложенное, **предлагаем** уточнить объем бюджетных ассигнований по КЦСР 5640110040¹⁰ на 2023 год с учетом существующей потребности у учреждений здравоохранения (с учетом нераспределенного остатка средств на реализацию мероприятия) и возможностей учреждений по их освоению в текущем году;

1.2. уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год:

1.2.1. на обеспечение выполнения функций государственных казенных учреждений здравоохранения Тверской области в связи с наличием экономии бюджетных ассигнований¹¹:

- на оказание специализированной стационарной медицинской помощи (КЦСР 5620210010) – на сумму 4 398,8 тыс. руб. (1,6%): с 270 613,4 тыс. руб. до 266 214,6

- на оказание медико-социальной помощи детям, находящимся в домах ребенка (КЦСР 5620210040) – на сумму 294,9 тыс. руб. (0,1%): с 238 111,0 тыс. руб. до 237 816,1 тыс. руб.;

1.2.2. на выполнение публичных нормативных обязательств в связи с наличием свободного остатка бюджетных ассигнований¹²:

1.2.2.1. на реализацию мероприятий в рамках РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» национального проекта «Здравоохранение»:

- на предоставление ежегодной денежной выплаты студентам, обучающимся в образовательных организациях, подведомственных Минздраву России, по договору о целевом обучении, заключенному с Министерством здравоохранения по программам специалитета (КЦСР 565N510040) – на сумму 10 728,0 тыс. руб. (42,8%): с 25 056,0 тыс. руб. до 14 328,0 тыс. руб.;

- на предоставление ежегодной денежной выплаты лицам, обучающимся по программам ординатуры в образовательных организациях, подведомственных Минздраву России, по договору о целевом обучении по образовательной программе высшего образования, заключенному с Министерством здравоохранения (КЦСР 565N510080) – на сумму 6 225,0 тыс. руб. (45,4%): с 13 725,0 тыс. руб. до 7 500,0 тыс. руб.;

- на предоставление единовременных выплат выпускникам государственных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам высшего медицинского образования, и молодым специалистам, заключившим договор с Министерством здравоохранения (КЦСР 565N510120) – на сумму 13 793,2 тыс. руб. (44,4%): с 31 034,6 тыс. руб. до 17 241,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» может оказать негативное влияние на достижение показателей и результатов регионального проекта в 2023 году;

1.2.2.2. на предоставление единовременных выплат выпускникам государственных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам высшего

¹⁰ «Укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций Тверской области».

¹¹ Согласно пояснительной записке к законопроекту.

¹² Согласно пояснительной записке к законопроекту.

медицинского образования, и молодым специалистам, заключившим договор с Министерством здравоохранения для трудоустройства врачом скорой медицинской помощи (КЦСР 5660310020) – на сумму 12 980,5 тыс. руб. (100,0% от утвержденных ассигнований).

В составе документов к законопроекту **не представлены** документы, обосновывающие уменьшение размера бюджетных ассигнований на реализацию указанных выше мероприятий, что **не позволяет оценить** обоснованность предусмотренных законопроектом бюджетных ассигнований на 2023 год по КЦСР 5620210010, 5620210040, 565N510040, 565N510080, 565N510120, 5660310020.

2. Министерству строительства Тверской области (далее – Министерство строительства) **в рамках ГП «Здравоохранение»** законопроектом предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год на строительство объектов здравоохранения за счет средств областного бюджета по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» (КЦСР 5640210000¹³) на сумму 20 531,7 тыс. руб. (6,8%): с 303 649,6 тыс. руб. до 283 117,9 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту АИП предусмотрено уменьшение объема средств на 2023 год на строительство Детской областной клинической больницы в г. Твери (годы строительства – 2019–2023¹⁴) до 224 575,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что в течение 2023 года в АИП неоднократно корректировались средства по данному объекту на 2023 год: первоначально¹⁵ были предусмотрены средства в сумме 482 003,4 тыс. руб., 28.03.2023¹⁶ – в сумме 662 984,1 тыс. руб., 31.10.2023¹⁷ – в сумме 296 513,3 тыс. руб., 14.11.2023¹⁸ – в сумме 245 106,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 расходы на строительство Детской областной клинической больницы в г. Твери исполнены в сумме 285,6 тыс. руб., что составляет 0,12% от объема средств, предусмотренных проектом АИП по данному объекту (224 575,1 тыс. руб.).

На основании распоряжения Правительства РФ от 25.03.2020 № 729-р между ГКУ «Дирекция по строительству детской областной клинической больницы» и ООО «РТ - СоцСтрой» заключен контракт от 15.06.2020 № 11228 (далее – контракт № 11228) на выполнение комплекса строительно-монтажных работ на объекте «Строительство детской областной клинической больницы в г. Твери» на сумму 5 044 418,2 тыс. руб. (в т.ч. за счет ассигнований на 2023 год – 204 762,6 тыс. руб.). Срок действия контракта продлен по 25.12.2024¹⁹, срок выполнения работ по контракту – до 01.12.2024 (первоначально объект должен быть построен до 01.12.2021)²⁰.

По данным ЕИС, по состоянию на 05.12.2023:

- фактическая оплата по контракту № 11228 составила 4 839 655,7 тыс. руб. (95,9% от цены контракта), из них авансовые платежи – 4 411 256,8 тыс. руб.;

- объем выполненных подрядчиком работ по контракту № 11228 – 428 398,9 тыс. руб., что составляет 8,5% от цены контракта (5 044 418,2 тыс. руб.), 8,9% от объема перечисленных средств по контракту (4 839 655,7 тыс. руб.). В 2023 году работы по контракту подрядчиком **не выполнялись. Объем неотработанных подрядчиком авансовых платежей по контракту № 11228 составляет 4 411 256,8 тыс. руб., что может**

¹³ «Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности Тверской области».

¹⁴ Согласно АИП на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

¹⁵ Постановление Правительства Тверской области от 27.12.2022 № 777-пп «Об утверждении адресной инвестиционной программы Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

¹⁶ Постановление Правительства Тверской области от 28.03.2023 № 128-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Тверской области от 27.12.2022 № 777-пп».

¹⁷ Постановление Правительства Тверской области от 31.10.2023 № 450-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Тверской области от 27.12.2022 № 777-пп».

¹⁸ Постановление Правительства Тверской области от 14.11.2023 № 491-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Тверской области от 27.12.2022 № 777-пп».

¹⁹ Распоряжением Правительства Тверской области от 18.08.2023 № 984-рп срок исполнения контракта продлен до 25.12.2024.

²⁰ С учетом изменений, внесенных в контракт № 11228 дополнительным соглашением от 31.08.2023 № 1-2023.

привести к потере (частичной потере) бюджетных средств, выплаченных в качестве аванса.

Сметная стоимость строительства Детской областной клинической больницы в г. Твери составляет в текущем уровне цен на II квартал 2023 года 9 692 862,9 тыс. руб.²¹ (первоначально предельная стоимость строительства объекта в соответствии с соглашением от 23.12.2019 № 056-09-2020-005 (с изм.) (далее – Соглашение № 056-09-2020-005) составляла 5 821 041,4 тыс. руб.); в ценах соответствующих лет – 10 143 365,9 тыс. рублей²².

Одной из причин роста стоимости строительства объекта является неисполнение подрядчиком обязательств по контракту № 11228 при значительном авансировании по контракту (первоначально строительство объекта должно быть завершено до 01.12.2021). В соответствии с Соглашением № 056-09-2020-005 объект должен быть введен в эксплуатацию до 31.12.2022.

Низкий уровень исполнения подрядчиком работ по контракту № 11228 (отсутствие работ в 2023 году), значительный рост стоимости строительства объекта (при отсутствии источников финансового обеспечения) свидетельствуют о том, что существуют риски неосвоения в 2023 году выделенных средств на строительство объекта, незавершения строительства Детской областной клинической больницы в г. Твери.

В составе документов к законопроекту не представлены документы, обосновывающие размер уменьшения в 2023 году средств на строительство Детской областной клинической больницы в г. Твери.

Законопроектом в рамках АИП предусмотрены ассигнования на строительство и реконструкцию учреждений здравоохранения:

- на 2023 год – в сумме 3 178 136,6 тыс. руб., что на 58 542,8 тыс. руб. больше объема средств, предусмотренных проектом АИП²³ по отрасли «Здравоохранение» на 2023 год (3 119 593,8 тыс. руб.);

- на 2024 год – в сумме 1 220 089,3 тыс. руб., что на 92 725,3 тыс. руб. больше объема средств, предусмотренных проектом АИП по отрасли «Здравоохранение» на 2024 год (1 127 364,0 тыс. руб.).

Остаток не распределенных проектом АИП средств на строительство объектов здравоохранения на 2023 год составляет 58 542,8 тыс. руб., на 2024 год – 92 725,3 тыс. руб. (КСП неоднократно указывала на необходимость распределения средств по объектам), что свидетельствует о рисках неосвоения в 2023 году выделенных средств на строительство объектов здравоохранения.

Непредставление документов, подтверждающих обоснование объема ассигнований на строительство Детской областной клинической больницы в г. Твери, а также наличие остатка не распределенных проектом АИП ассигнований на строительство объектов здравоохранения **не позволяют оценить обоснованность** предусмотренных законопроектом бюджетных ассигнований по КЦСР 5640210000²⁴ на 2023–2024 годы.

Предлагаем представить пояснения относительно наличия остатка нераспределенных проектом АИП средств на строительство объектов здравоохранения, документы, обосновывающие объем средств на строительство Детской областной клинической больницы в г. Твери, а также информацию о планируемых сроках завершения строительства данного объекта.

3. Законопроектом Министерству строительства предусмотрены средства на реализацию РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Тверской области» национального проекта «Здравоохранение» с привлечением средств федерального бюджета на 2023 год:

²¹ В соответствии с положительным заключением ФАУ «Главное управление государственной экспертизы» от 10.08.2023 № 69-1-1-2-046958-2023.

²² В соответствии с паспортом инвестиционного проекта.

²³ Представлен в составе документов к законопроекту.

²⁴ «Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности Тверской области».

- по КЦСР 565N953650²⁵ (на строительство объектов здравоохранения) – в сумме 2 421 219,0 тыс. руб.;

- по КЦСР 565N95365F²⁶ (на выполнение работ по капитальному ремонту объектов здравоохранения) – в сумме 8 987,1 тыс. рублей.

В соответствии с соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 30.12.2021 № 056-09-2022-651 (с изм. от 23.10.2023²⁷) (далее – Соглашение № 056-09-2022-651) объем бюджетных ассигнований, выделенных в 2023 году Тверской области из федерального бюджета с учетом уровня софинансирования из областного бюджета:

- на строительство объектов здравоохранения (направление расходов целевой статьи 53650²⁸) составляет 986 851,6 тыс. руб., из них за счет средств субсидии из федерального бюджета – 888 166,3 тыс. руб.;

- на проведение капитального ремонта объектов здравоохранения (направление расходов целевой статьи 5365F²⁹ составляет 8 986,9 тыс. руб., из них за счет средств субсидии из федерального бюджета – 8 088,1 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н³⁰ (далее – Приказ № 75н):

- по направлению расходов 53650 отражаются расходы федерального бюджета в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» по предоставлению субсидий бюджетам на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения, а также расходы бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на указанные цели;

- по направлению расходов 5365F отражаются расходы федерального бюджета в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» по предоставлению субсидий бюджетам на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, а также расходы бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на указанные цели.

Расхождение между объемом бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренных законопроектом Министерству строительства и Соглашением № 056-09-2022-651, по КЦСР 565N953650 составляет 1 434 367,4 тыс. руб., по КЦСР 565N95365F – 0,2 тыс. руб. (данные о выявленных расхождениях представлены в таблице), что свидетельствует о несоблюдении положений Приказа № 75н, а также о ненадлежащем исполнении Министерством строительства бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 7 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи.

ГРБС	КЦСР	Объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренных		Расхождение, тыс. руб. (гр.4 – гр.3)
		Соглашением № 056-09-2022-651 (в ред. от 23.10.2023), тыс. руб.	законопроектом, тыс. руб.	
1	2	3	4	5
Министерство строительства	565N953650	986 851,6	2 421 219,0	1 434 367,4
	565N95365F	8 986,9	8 987,1	0,2

Следует отметить, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный

²⁵ «Реализация регионального проекта модернизации первичного звена здравоохранения».

²⁶ «Реализация регионального проекта модернизации первичного звена здравоохранения за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации».

²⁷ Дополнительное соглашение от 23.12.2023 № 056-09-2022-651/13.

²⁸ «Реализация регионального проекта модернизации первичного звена здравоохранения».

²⁹ «Реализация регионального проекта модернизации первичного звена здравоохранения за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации».

³⁰ «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)». Приложение 9 к приказу «Коды направлений расходов целевых статей расходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации».

законопроектом Министерству здравоохранения по КЦСР 565N953650³¹ на 2023 год (252 924,9 тыс. руб.), соответствует объему бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренному Соглашением № 056-09-2022-651³², что свидетельствует о наличии разных подходов при использовании бюджетной классификации по расходам на реализацию регионального проекта модернизация первичного звена здравоохранения.

Предлагаем привести объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренных в законопроекте Министерству строительства по КЦСР 565N953650, 565N95365F, в соответствие с Соглашением № 056-09-2022-651³³.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Проектом закона предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований по разделу на 2023 год на 75 232,5 тыс. руб. (0,4%). Информация об изменениях по подразделам и ГРБС представлена в таблице.

Раздел, подраздел (в части изменений)	ГРБС (в части изменений)	Годы	Утверждено тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.	Изменения	
					тыс. руб.	%
1000 «Социальная политика»	Все подразделы	2023	21 347 455,2	21 272 222,7	- 75 232,5	0,4
1001 «Пенсионное обеспечение»	Всего по подразделу	2023	81 987,7	81 987,7	-	-
1002 «Социальное обслуживание населения»	Всего по подразделу	2023	2 876 100,5	2 876 100,5	-	-
1003 «Социальное обеспечение населения»	Всего по подразделу	2023	12 051 534,8	12 051 534,8	-	-
1004 «Охрана семьи и детства»	Всего по подразделу	2023	5 899 586,2	5 825 787,0	- 73 799,2	1,3
	Министерство здравоохранения		7 354,2	4 519,1	- 2 835,1	38,6
	Министерство промышленности и торговли		234 968,9	243 414,8	8 445,9	3,6
	Министерство семейной и демографической политики		4 177 005,0	4 097 595,0	- 79 410,0	1,9
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	Всего по подразделу	2023	438 246,0	436 812,7	- 1 433,3	0,3
	Министерство семейной и демографической политики		72 041,9	70 608,6	- 1 433,3	2,0

1. В рамках ГП «Развитие демографической и семейной политики» на 2020–2025 годы» предусмотрены следующие изменения бюджетных ассигнований.

1.1. Уменьшаются на 80 843,3 тыс. руб. расходы Министерства семейной и демографической политики Тверской области по направлениям:

а) на 78 487,7 тыс. руб. – расходы на предоставление ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно, в том числе: в рамках Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета (ПНО) – на 78 216,2 тыс. руб. (из них 72 397,4 тыс. руб. – средства федерального бюджета) и на 271,5 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета на доставку выплаты;

б) на 1 433,3 тыс. руб. – расходы на финансовое обеспечение деятельности ГКУ «Центр выплат «Тверская семья», в связи с наличием вакансий;

в) на 922,3 тыс. руб. – расходы на предоставление субсидии юридическим лицам на возмещение затрат по страхованию автотранспорта для многодетных семей, что объяснено снижением количества обращений (поступила 31 заявка из 46 по плану).

Сокращаемые бюджетные ассигнования в части средств областного бюджета перераспределены на расходы Министерства промышленности и торговли.

1.2. Увеличиваются на 8 445,9 тыс. руб. расходы Министерства промышленности и торговли на субсидии юридическим лицам в целях возмещения затрат, связанных с

³¹ «Реализация регионального проекта модернизации первичного звена здравоохранения».

³² Дополнительные ассигнования Министерству здравоохранения на реализацию регионального проекта модернизация первичного звена здравоохранения отражены по КЦСР 565N910010 «Приобретение и монтаж быстровозводимых модульных конструкций врачебных амбулаторий, центров (отделений) общей врачебной практики (семейной медицины), фельдшерско-акушерских пунктов, фельдшерских здравпунктов в рамках реализации программы модернизации первичного звена здравоохранения за счет средств областного бюджета».

³³ КСП неоднократно указывала на необходимость приведения бюджетных ассигнований по КЦСР 565N953650, 565N95365F.

производством и формированием комплектов школьной формы для детей из отдельных категорий семей, воспитывающих трех и более детей. Дополнительные средства предусмотрены на 836 комплектов школьной формы, в том числе 72 комплекта нестандартных размеров по нормативу (16,6 тыс. руб. за комплект), который не предусмотрен в Порядке предоставления субсидий, утвержденном постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2020 № 354-пп (включено в Перечень НПА к изменению).

2. В рамках ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2025 годы уменьшаются на 2 835,1 тыс. руб. расходы Министерства здравоохранения на предоставление дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в подведомственных учреждениях среднего профессионального образования. Средства перераспределяются на другие мероприятия госпрограммы, финансируемые по разделу 0900 «Здравоохранение».

Раздел 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Подраздел 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»

Проектом закона предлагается уменьшить бюджетные ассигнования Министерству финансов Тверской области по расходам на обслуживание государственного долга Тверской области в 2023 году на сумму 4 487,7 тыс. руб., что обусловлено переносом на 2024 год срока привлечения бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 1 300 000 тыс. руб. на финансовое обеспечение реализации инфраструктурного проекта «Организация пассажирского сообщения от станции Москва – Октябрьская – Пассажирская до проектируемого транспортно-пересадочного узла «Завидово».

В соответствии с проектом закона бюджетные ассигнования по расходам на обслуживание государственного долга Тверской области в 2023 году сократятся на 19,2% и составят 18 922 тыс. рублей.

Министерством финансов Тверской области представлен расчет объема расходов на обслуживание государственного долга Тверской области на 2023 год, обосновывающий сумму предлагаемого уменьшения объема расходов.

Согласно условиям заключенных Тверской областью договоров и соглашений с Министерством финансов Российской Федерации проценты к уплате за пользование бюджетными кредитами в 2023 году составят 18 921 951,05 руб., что свидетельствует о достаточности планируемых бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга Тверской области.

III. Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области

1. В представленном проекте закона предлагается:

- на 2023 год уменьшить дефицит областного бюджета на 2 237 027,8 тыс. руб., или на 16,2%, и установить в сумме 11 567 100,5 тыс. руб.;

- на 2024 год увеличить дефицит областного бюджета на 2 963 445,9 тыс. руб., или на 47,8%, и установить в сумме 9 159 813,5 тыс. рублей.

Планируемый дефицит областного бюджета на 2023 и 2024 годы составит 14,8% и 13% от объема доходов областного бюджета на 2023 и 2024 годы без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ (15 процентов).

2. В связи с переносом на 2024 год бюджетных ассигнований на реализацию инфраструктурного проекта «Организация пассажирского сообщения от станции Москва – Октябрьская – Пассажирская до проектируемого транспортно-пересадочного узла «Завидово» в сумме 1 300 000 тыс. руб. проектом закона вносятся изменения в источники финансирования на 2023–2025 годы, в том числе:

1) в 2023 году – уменьшение суммы привлечения кредитов за счет средств федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов на 1 300 000 тыс. руб.;

2) в 2024 году – увеличение суммы привлечения кредитов за счет средств федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов на 1 300 000 тыс. руб.;

3) в 2025 году – уменьшение суммы погашения кредитов, предоставленных за счет средств федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, на 92 857,1 тыс. рублей.

Соответственно в статье 30 Закона № 111-ЗО проектом закона предусмотрено изменение верхних пределов внутреннего долга Тверской области и установление: по состоянию на 01.01.2024 – в сумме 19 013 399 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2025 – 19 011 879,6 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2026 – 16 472 560,6 тыс. рублей.

Уровень госдолга (соотношение объема госдолга к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений), определенный на основании показателей проекта закона, составляет: 24,4% – на 01.01.2024; 27,1% – на 01.01.2025 и 22,3% – на 01.01.2026, что не превышает предельные значения аналогичных показателей, установленных в пункте «в» части 5 дополнительного соглашения от 02.09.2020 № 5/5/5/5/5³⁴ (на 01.01.2024 – не более 39%, на 01.01.2025 – не более 34%, на 01.01.2026 – не более 34%).

Соответствующие изменения внесены в Программу государственных внутренних заимствований Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Следует отметить, что перенос на 2024 год бюджетных ассигнований на реализацию инфраструктурного проекта «Организация пассажирского сообщения от станции Москва – Октябрьская – Пассажирская до проектируемого транспортно-пересадочного узла «Завидово» потребует внесения изменений в постановление Правительства Тверской области от 30.11.2021 № 654-пп³⁵.

Вместе с тем постановление Правительства Тверской области от 30.11.2021 № 654-пп не включено в Перечень НПА, подлежащих изменению в связи с принятием проекта закона.

3. Проектом закона в источниках финансирования дефицита областного бюджета в целях балансировки вышеуказанных изменений предусмотрено изменение показателя «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета»:

- уменьшения на 937 027,8 тыс. руб. в 2023 году;
- увеличения на 1 663 445,9 тыс. руб. в 2024 году;
- уменьшения на 92 857,1 тыс. руб. в 2025 году.

Вывод:

Контрольно-счетная палата Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть представленный проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний и предложений, отраженных в настоящем заключении.

Председатель



Т.В. Ипатова

³⁴ Дополнительное соглашение от 02.09.2020 № 5/5/5/5/5 к соглашениям от 12.05.2015 № 01-01-06/06-59, от 13.05.2016 № 01-01-06/06-85, от 14.12.2016 № 01-01-06/06-260, от 01.06.2017 № 01-01-06/06-163, от 05.12.2017 № 01-01-06/06-302, от 25.12.2017 № 01-01-06/06/06-382 о предоставлении бюджету Тверской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тверской области

³⁵ «Об отдельных вопросах реализации инфраструктурных проектов»

УТВЕРЖДЕНО

Решением Коллегии

Контрольно-счетной палаты

Тверской области

(протокол № 31 (367) от 07.12.2023)